КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ФУРМАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект Решения Совета Фурмановского муниципального района «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

г. Фурманов **23 ноября 2022 года**

1. Общие положения

1.1. Экспертиза проекта Решения Совета Фурмановского муниципального района «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Проект решения о бюджете, Проект бюджета) проведена на основании Плана работы Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района на 2022 год, утвержденного Приказом Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района Ивановской области от 18.01.2022 №1.

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счетной комиссией Фурмановского муниципального района Ивановской области (далее - КСК Фурмановского муниципального района, Контрольно-счетная комиссия) в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьей 38 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон №131-ФЗ), пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 1.2 статьи 31 Устава Фурмановского муниципального района, пунктом 3.4 части 3 Положения о бюджетном процессе в Фурмановском муниципальном районе, утвержденного Решением Совета Фурмановского муниципального района от 12.09.2013 №53 (далее - Положение о бюджетном процессе), пунктом 8.1.2 части 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района Ивановской области, утвержденного Решением Совета Фурмановского муниципального района от 30.09.2021 №85.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: определение достоверности и обоснованности показателей формирования Проекта решения о бюджете, определение соответствия данного проекта, документов, представленных с ним, действующему бюджетному законодательству и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Ивановской области, Фурмановского муниципального района.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект Решения Совета Фурмановского муниципального района «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с приложениями к нему, документы и материалы, представленные одновременно с ним, включая прогноз социально-экономического развития Фурмановского муниципального района, паспорта муниципальных программ, документы, материалы

и расчеты по формированию проекта бюджета и показателей прогноза социально-экономического развития Фурмановского муниципального района.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- Финансовое управление администрации Фурмановского муниципального района, как орган, уполномоченный на непосредственное составление проекта бюджета Фурмановского муниципального района;

- Администрация Фурмановского муниципального района, как орган, уполномоченный на обеспечение организации составления и разработки проекта бюджета района, а также на внесение его с необходимыми документами на рассмотрение Совета Фурмановского муниципального района;

- Совет Фурмановского муниципального района, как орган, уполномоченный на рассмотрение и утверждение проекта бюджета Фурмановского муниципального района.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 15 ноября 2022 года по 23 ноября 2022 года.

1.2. Порядок формирования бюджета Фурмановского муниципального района регламентируется Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Фурмановского муниципального района, Положением о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Проект бюджета Фурмановского муниципального района сформирован сроком на три года - на очередной 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Представленный Проект решения о бюджете соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Фурмановского муниципального района, утвержденным Постановлением администрации Фурмановского муниципального района от 13.10.2022 №1005 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Фурмановского муниципального района и Фурмановского городского поселения на 2023 год и на период до 2025 года».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствуют требованиям статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частей 4, 5 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 18 Бюджетного кодекса Российской Федерации при составлении Проекта бюджета должна применяться бюджетная классификация, утвержденная 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» в действующей редакции.

1.3. Проверкой соблюдения бюджетного законодательства по срокам внесения Проекта решения о бюджете в Совет Фурмановского муниципального района нарушений не установлено. Проект решения о бюджете представлен в Совет Фурмановского муниципального района 14 ноября 2022 года (письмо администрации Фурмановского муниципального района от 14.11.2022 №5059).

В Контрольно-счетную комиссию Проект решения о бюджете и представленные одновременно с ним документы и материалы поступили 15 ноября 2022 года (письмо Совета Фурмановского муниципального района от 15.11.2022 №102).

Проект бюджета содержит все, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации основные характеристики и показатели бюджета.

Состав представленных, одновременно с Проектом бюджета, документов и материалов соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ.

Контрольно-счетная комиссия в ходе экспертизы Проекта бюджета установила, что его содержание отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ и части 4 Положения о бюджетном процессе.

2. Параметры прогноза исходных социально-экономических показателей для составления проекта бюджета Фурмановского муниципального района

В соответствии с абзацем 1 части 2 статьи 173 БК РФ разработка прогноза социально-экономического развития Фурмановского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Прогноз развития Фурмановского муниципального района на 2023-2025 годы, Прогноз) регламентируется Порядком разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации среднесрочного прогноза социально-экономического развития Фурмановского муниципального района и среднесрочного прогноза социально-экономического развития Фурмановского городского поселения Ивановской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным Постановлением администрации Фурмановского муниципального района от 23.09.2022 №949 (далее – Порядок разработки прогноза).

В соответствии с частью 3 статьи 173 БК РФ и пунктом 1.13 Порядка разработки прогноза, Прогноз развития Фурмановского муниципального района на 2023-2025 годы одобрен Постановлением администрации Фурмановского муниципального района от 03.11.2022 №1071 «О прогнозе социально-экономического развития Фурмановского муниципального района на 2023 и плановый период 2024-2025 годов».

В соответствии со статьей 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития Фурмановского муниципального района разработан на три года путем уточнения параметров 2023 и 2024 годов и добавления параметров 2025 года.

В соответствии с Порядком разработки прогноза, Прогноз содержит систему количественных и качественных показателей развития экономики в целом по Фурмановскому муниципальному району, по отдельным видам экономической деятельности и социальной сферы. Сформированный на следующий трехлетний период Прогноз демонстрирует сдержанный сценарий социально-экономического развития: умеренный рост экономики района с корректировкой ряда основных макроэкономических показателей в сторону замедления их темпов роста при сохранении инфляции в прогнозном периоде на таргетированном Банком России уровне.

В прогнозе скорректированы количественные значения ряда основных макроэкономических показателей по сравнению с их значениями, приведенными в прошлогоднем прогнозе. Прогнозируется рост промышленного производства (обрабатывающего производства, производства текстильных изделий, полиграфической деятельности), оборота розничной торговли. Не оптимистично выглядят прогнозные параметры демографической ситуации в районе, предусматривающие сохранение тренда ежегодного снижения общей численности населения, как городского, так и сельского.

Основные экономические показатели Прогноза приведены в таблице №1.

Основные параметры прогноза социально-экономического развития Фурмановского муниципального района

Таблица №1

Показатели	2020 год отчет	2021 год отчет	2022 год оценка	Прогноз		
				2023 год	2024 год	2025 год
Индекс промышленного производства, % к предыдущему году	**110,8**	**105,3**	**102,6**	**105,2**	**103,8**	**104,3**
Добыча полезных ископаемых (индекс производства), % к предыдущему году	115,1	83,4	75,0	100,0	100,0	100,0
Обрабатывающие производства (индекс производства), % к предыдущему году	110,5	112,2	104,4	103,2	103,4	104,0
Производство текстильных изделий (индекс производства), % к предыдущему году	110,1	128,2	105,0	104,0	105,0	105,0
Производство одежды (индекс производства), % к предыдущему году	98,0	88,1	80,0	95,0	100,0	100,0
Деятельность полиграфическая и копирование носителей информации (индекс производства), % к предыдущему году	114,8	107,4	101,0	103,0	104,0	104,0
Производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования (индекс производства), % к предыдущему году	108,1	136,3	95,0	100,0	102,0	103,0
Обеспечение электроэнергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (индекс производства), % к предыдущему году	88,4	114,8	100,0	100,0	100,0	100,0
Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (индекс производства), % к предыдущему году	95,4	95,0	95,0	100,0	100,0	100,0
Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	**124,1**	**78,7**	**95,9**	**100,0**	**100,0**	**100,0**
Оборот розничной торговли, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	**100,9**	**103,5**	**100,0**	**100,0**	**102,0**	**103,0**
Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования, % к предыдущему году	**100,7**	**144,3**	**100,3**	**100,8**	**100,8**	**100,0**
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	**146,9**	**96,7**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**
Количество малых и средних предприятий, включая микропредприятия, % к предыдущему году	**89,2**	**97,4**	**104,0**	**100,5**	**100,5**	**101,1**
Фонд начисленной заработной платы, млн. руб.	**2 731,39**	**3 042,77**	**3 380,52**	**3 650,96**	**3 943,03**	**4 179,62**

Показатели	2020 год отчет	2021 год отчет	2022 год оценка	Прогноз		
				2023 год	2024 год	2025 год
Относительная динамика к предыдущему году, %	*109,0*	*111,4*	*111,1*	*108,0*	*108,0*	*106,0*
Средняя заработная плата номинальная, руб.	**29 815,5**	**33 203,0**	**36 888,5**	**39 839,6**	**43 026,8**	**45 608,4**
Относительная динамика к предыдущему году, %	*111,7*	*111,4*	*111,1*	*108,0*	*108,0*	*106,0*
Численность постоянного населения (среднегодовая), всего тыс. чел.	**39,103**	**38,647**	**38,290**	**37,950**	**37,650**	**37,395**
Относительная динамика к предыдущему году, %	*99,1*	*98,8*	*99,1*	*99,1*	*99,2*	*99,3*
Городского, тыс. чел.	**33,018**	**32,661**	**32,400**	**32,150**	**31,930**	**31,700**
Относительная динамика к предыдущему году, %	*99,2*	*98,9*	*99,2*	*99,2*	*99,3*	*99,3*
Сельского, тыс. чел.	**6,085**	**5,986**	**5,890**	**5,800**	**5,720**	**5,695**
Относительная динамика к предыдущему году, %	*98,7*	*98,4*	*98,4*	*98,5*	*98,6*	*99,6*

Среднегодовая численность постоянно проживающего в Фурмановском муниципальном районе населения в 2017 году составила 40,405 тыс. человек, в 2018 году - 39,867 тыс. человек, в 2019 году - 39,440 тыс. человек, в 2020 году - 39,103 тыс. человек, в 2021 году - 38,647 тыс. человек, по оценке в 2022 году - 38,290 тыс. человек, по прогнозу в 2023, 2024 и 2025 годах - 37,950 тыс. человек, 37,650 тыс. человек и 37,395 тыс. человек соответственно. Прогнозируется постоянное сокращение численности населения - на 0,9% в 2023 году, на 0,8% в 2024 году и на 0,7% в 2025 году.

Прогнозируется ежегодный рост фонда начисленной заработной платы (в 2023 году на 8,0% к ожидаемому уровню 2022 года, в 2024 году на 8,0% к ожидаемому уровню 2023 года, в 2025 году на 6,0% к ожидаемому уровню 2024 года). Рост средней заработной платы в 2023 году прогнозируется в размере 108,0% от ожидаемого уровня 2022 года, дальнейший темп роста средней заработной платы в 2024 году - 108,0%, в 2025 году - 106,0%.

Прогнозируется рост объема обрабатывающего производства, производства текстильных изделий, полиграфической деятельности, производства готовых металлических изделий.

Прогнозируется рост оборота розничной торговли по годам: 2024 год - 102,0%, 2025 год - 103,0%, рост количества малых и средних предприятий по годам: 2023 год - 100,5%, 2024 год - 100,5%, 2025 год - 101,1%.

Таким образом, согласно анализу представленного Прогноза социально-экономического развития Фурмановского муниципального района и ожидаемых итогов социально-экономического развития района за 2022 год, Прогноз на 2023-2025 годы в целом характеризуется положительной динамикой развития основных отраслей экономики, что позволяет считать указанный Прогноз умеренно-оптимистичным.

3. Основные характеристики проекта бюджета Фурмановского муниципального района

Динамика основных характеристик бюджета Фурмановского муниципального района на период с 2022 по 2025 годы представлена в таблице №2.

Таблица № 2

Наименование показателя	2022 год		Проект бюджета		
	уточненный план	ожидаемое исполнение	2023 год	2024 год	2025 год
ДОХОДЫ (тыс. руб.)	**777 661,63**	**785 195,15**	**702 468,37**	**663 818,65**	**618 656,16**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*+121 129,55*	*+109 694,25*	*-75 193,26*	*-38 949,72*	*-45 162,49*
относительная динамика к предыдущему году (%)	*118,45*	*116,24*	*90,33*	*94,50*	*93,20*
- налоговые и неналоговые доходы (тыс. руб.)	**208 921,05**	**225 085,23**	**211 632,61**	**212 453,98**	**216 863,81**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*+35 938,21*	*+26 701,09*	*+2 711,56*	*+821,37*	*+4 409,83*
относительная динамика к предыдущему году (%)	*120,78*	*113,46*	*101,30*	*100,39*	*102,08*
- безвозмездные поступления (тыс. руб.)	**568 740,58**	**560 109,92**	**490 835,76**	**451 364,67**	**401 792,35**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*+85 191,34*	*+82 993,16*	*-77 904,82*	*-39 471,09*	*-49 572,32*
относительная динамика к предыдущему году (%)	*117,62*	*117,39*	*86,30*	*91,96*	*89,02*
РАСХОДЫ (тыс. руб.)	**805 468,61**	**784 443,86**	**702 468,37**	**663 818,65**	**618 656,16**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*+116 456,97*	*+110 126,88*	*-103 000,24*	*-38 649,72*	*-45 162,49*
относительная динамика к предыдущему году (%)	*116,90*	*116,33*	*87,21*	*94,50*	*93,20*
ДЕФИЦИТ (-)/ПРОФИЦИТ (+)	**-27 806,98**	**+751,29**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Параметры бюджета Фурмановского муниципального района на среднесрочный период установлены Проектом бюджета с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, закрепленного в статье 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Сбалансированность достигнута путем формирования бездефицитного бюджета в 2023 году в каждом из двух лет планового периода.

В Проекте бюджета Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, доходы бюджета района планируются с отрицательной динамикой в 2023 году и в каждом из двух годов планового периода, а именно:

- *на 2023 год* - в объеме 702 468,37 тыс. руб., с уменьшением на 75 193,26 тыс. руб. или на 9,67% относительно уточненного плана на 2022 год, с уменьшением на 82726,78 тыс. руб. или на 10,54% относительно ожидаемого исполнения за 2022 год;

- *на 2024 год* - в объеме 663 818,65 тыс. руб., с уменьшением на 38 949,72 тыс. руб. или на 5,50% относительно прогноза на 2023 год, с уменьшением на 121 376,50 тыс. руб. или на 15,46% относительно ожидаемого исполнения за 2022 год;

- *на 2025 год* - в объеме 618 656,16 тыс. руб., с уменьшением на 45 162,49 тыс. руб. или на 6,80% по сравнению с прогнозом на 2024 год, с уменьшением на 166538,99 тыс. руб. или на 21,21% относительно ожидаемого исполнения за 2022 год.

В том числе по налоговым и неналоговым доходам:

- *на 2023 год* - налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 211632,61 тыс. руб., с увеличением на 2 711,56 тыс. руб. или на 1,30% относительно уточненного плана на 2022 год и с уменьшением на 13 452,62 тыс. руб. или на 5,98% относительно ожидаемого исполнения за 2022 год;

- *на 2024 год* - налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 212453,98 тыс. руб., с увеличением на 821,37 тыс. руб. или на 0,39% относительно прогноза на 2023 год, с уменьшением на 12 631,25 тыс. руб. или на 5,61% относительно ожидаемого исполнения за 2022 год;

- *на 2025 год* - налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 216863,81 тыс. руб., с увеличением на 4 409,83 тыс. руб. или на 2,08% по сравнению с прогнозом на 2024 год, с уменьшением на 8 221,42 тыс. руб. или на 3,65% относительно ожидаемого исполнения за 2022 год.

Расходы бюджета Фурмановского муниципального района планируются:

- *на 2023 год* - в размере 702 468,37 тыс. руб., с уменьшением на 103 000,24 тыс. руб. или на 12,79% относительно утвержденных на текущий год бюджетных назначений, с уменьшением на 81 975,49 тыс. руб. или на 10,45% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год;

- *на 2024 год* - в размере 663 818,65 тыс. руб., с уменьшением на 38 649,72 тыс. руб. или на 5,50% относительно планируемых на 2023 год бюджетных назначений, с уменьшением на 120 625,21 тыс. руб. или на 15,37% относительно ожидаемого исполнения за 2022 год.

- *на 2025 год* - в размере 618 656,16 тыс. руб., с уменьшением на 45 162,49 тыс. руб. или на 6,80% относительно планируемых на 2024 год бюджетных назначений, с уменьшением на 165 787,70 тыс. руб. или на 21,13% относительно ожидаемого исполнения за 2022 год.

Проект бюджета Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован как сбалансированный, бездефицитный.

4. Анализ доходной части проекта бюджета Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

4.1. Налоговые и неналоговые доходы

Формирование доходной части бюджета Фурмановского муниципального района осуществлялось в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации, Бюджетным Кодексом Российской Федерации на основании проекта Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Единые нормативы отчислений налоговых доходов в местный бюджет установлены Законом Ивановской области от 10.10.2005 №121-ОЗ «Об установлении нормативов отчислений в местные бюджеты от отдельных федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами».

Дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских поселений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих распределению между областным бюджетом и местными бюджетами,

предусмотрены проектом закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты городских округов и муниципальных районов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, предусмотрены проектом закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Нормативы, не установленные федеральным законодательством, Законом Ивановской области от 10.10.2005 №121-ОЗ и проектом закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», установлены в Приложении 1 к Проекту решения о бюджете.

При формировании объема доходов районного бюджета учитывались следующие изменения в налоговом и бюджетном законодательстве:

1) изменение ставок акцизов на подакцизные товары и нормативов распределения доходов от акцизов в соответствии с федеральным и областным законодательством;

2) продление до 2024 года периода действия пониженной налоговой ставки по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения;

3) установление регионального коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории Ивановской области и используемого при расчете фиксированного авансового платежа по налогу на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами по месту осуществления деятельности на основании выданного патента.

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Фурмановского муниципального района представлена в таблице №3.

Таблица №3

Показатели	**2021 год (отчет)**	**2022 год (ожидаемое исполнение)**	**Проект**		
			2023 год	**2024 год**	**2025 год**
Налоговые и неналоговые доходы (тыс. руб.)	**198 384,14**	**225 085,23**	**211 632,61**	**212 453,98**	**216 863,81**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*+21 416,77*	*+26 701,09*	*-13 452,62*	*+821,37*	*+4 409,83*
относительная динамика к предыдущему году, %	*112,10*	*113,46*	*94,02*	*100,39*	*102,08*
в том числе:					
- налоговые доходы (тыс. руб.)	**160 498,81**	**178 871,03**	**162 877,92**	**164 850,10**	**169 106,53**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*+19 030,27*	*+18 372,22*	*-15 993,11*	*+1 972,18*	*+4 256,43*
относительная динамика к предыдущему году, %	*113,45*	*111,45*	*91,06*	*101,21*	*102,58*
- неналоговые	**37 885,33**	**46 214,20**	**48 754,69**	**47 603,88**	**47 757,28**

Показатели	2021 год (отчет)	2022 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
			2023 год	2024 год	2025 год
доходы (тыс. руб.)					
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*+2 386,50*	*+8 328,87*	*+2 540,49*	*-1 150,81*	*+153,40*
относительная динамика к предыдущему году, %	*106,72*	*121,98*	*105,50*	*97,64*	*100,32*

Налоговые и неналоговые доходы составляют 30,13% в общей сумме доходов бюджета Фурмановского муниципального района, планируемых на 2023 год, 32,00% в общей сумме доходов на 2024 год, 35,05% в общей сумме доходов на 2025 год.

В 2023 году налоговые и неналоговые доходы бюджета Фурмановского муниципального района прогнозируются в сумме 211 632,61 тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год они уменьшены на 13 452,62 тыс. руб. или на 5,98%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Фурмановского муниципального района на 2024 год прогнозируются с увеличением, по сравнению с планом на 2023 год, на 821,37 тыс. руб. или на 0,39%.

На 2025 год налоговые и неналоговые доходы бюджета Фурмановского муниципального района запланированы в сумме 216 863,81 тыс. руб. По сравнению с планом 2024 год они увеличены на 4 409,83 тыс. руб. или на 2,08%.

Как видно из приведенной выше таблицы №3, в среднесрочном периоде прогнозируется уменьшение доходной части бюджета района по налоговым и неналоговым доходам, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год, в основном за счет уменьшения объема налоговых доходов.

По налоговым доходам на 2023 год прогнозируется уменьшение поступлений на 15 993,11 тыс. руб. или на 8,94%, по неналоговым доходам на 2023 год прогнозируется увеличение поступлений на 2 540,49 тыс. руб. или на 5,50% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год.

Динамика налоговых и неналоговых доходов, в разрезе видов доходов, бюджета Фурмановского муниципального района представлена в таблице №4.

Таблица №4

Показатели	2022 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
		2023 год	2024 год	2025 год
Налоговые доходы (тыс. руб.)	**178 871,03**	**162 877,92**	**164 850,10**	**169 106,53**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*+18 372,22*	*-15 993,11*	*+1 972,18*	*+4 256,43*
относительная динамика к предыдущему году, %	*111,45*	*91,06*	*101,21*	*102,58*
в том числе:				
- налог на доходы физических лиц	**134 162,95**	**122 857,12**	**123 924,20**	**127 282,95**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*+12 716,04*	*-11 305,83*	*+1 067,08*	*+3 358,75*

Показатели	2022 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
		2023 год	2024 год	2025 год
относительная динамика к предыдущему году, %	*110,47*	*91,57*	*100,87*	*102,71*
- акцизы на нефтепродукты	**7 831,96**	**7 007,79**	**7 358,90**	**7 879,58**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*+1 227,08*	*-824,17*	*+351,11*	*+520,68*
относительная динамика к предыдущему году, %	*118,58*	*89,48*	*105,01*	*107,08*
- единый налог на вмененный доход	**-26,06**	**-**	**-**	-
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*-2 505,75*	-	-	-
относительная динамика к предыдущему году, %	-	-	-	-
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	**9 834,74**	**9 946,00**	**10 200,00**	**10 450,00**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*+3 695,13*	*+111,26*	*+254,00*	*+250,00*
относительная динамика к предыдущему году, %	*160,19*	*101,13*	*102,55*	*102,45*
- единый сельскохозяйственный налог	**2,44**	**7,00**	**7,00**	**14,00**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*-44,64*	*+4,56*	-	*+7,00*
относительная динамика к предыдущему году, %	*5,18*	*286,89*	*100,00*	*200,00*
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	**3 900,00**	**5 200,00**	**5 400,00**	**5 400,00**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*-1 174,97*	*+1 300,00*	*+200,00*	-
относительная динамика к предыдущему году, %	*76,85*	*133,33*	*103,85*	*100,00*
- налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	**18 000,00**	**12 600,00**	**12 700,00**	**12 800,00**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*+4 319,39*	*-5 400,00*	*+100,00*	*+100,00*
относительная динамика к предыдущему году, %	*131,57*	*70,00*	*100,79*	*100,79*
- государственная пошлина	**5 165,00**	**5 260,00**	**5 260,00**	**5 280,00**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*+191,98*	*+95,00*	-	*+20,00*
относительная динамика к предыдущему году, %	*103,86*	*101,84*	*100,00*	*100,38*
Неналоговые доходы (тыс. руб.)	**46 214,20**	**48 754,69**	**47 603,88**	**47 757,28**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*+8 328,87*	*+2 540,49*	*-1 150,81*	*+153,40*
относительная динамика к предыдущему году, %	*121,98*	*105,50*	*97,64*	*100,32*
в том числе:				
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	**7 767,04**	**7 641,90**	**7 791,90**	**7 941,90**
абсолютная динамика к предыдущему	*+807,37*	*-125,14*	*+150,00*	*+150,00*

Показатели	2022 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
		2023 год	2024 год	2025 год
году (тыс. руб.)				
относительная динамика к предыдущему году, %	*111,60*	*98,39*	*101,96*	*101,93*
- платежи при пользовании природными ресурсами	**79,10**	**153,73**	**158,92**	**164,32**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*-2,36*	*+74,63*	*+5,19*	*+5,40*
относительная динамика к предыдущему году, %	*97,10*	*194,35*	*103,38*	*103,40*
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	**29 825,30**	**36 620,01**	**35 324,01**	**35 324,01**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*+2 682,07*	*+6 794,71*	*-1 296,00*	-
относительная динамика к предыдущему году, %	*109,88*	*122,78*	*96,46*	*100,00*
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	**7 866,10**	**3 512,30**	**3 512,30**	**3 512,30**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*+5 198,62*	*-4 353,80*	-	-
относительная динамика к предыдущему году, %	*294,89*	*44,65*	*100,00*	*100,00*
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	**676,66**	**826,75**	**816,75**	**814,75**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*-350,82*	*-526,57*	*-10,00*	*-2,00*
относительная динамика к предыдущему году, %	*65,86*	*122,18*	*98,79*	*99,76*

В 2023 году прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы бюджета Фурмановского муниципального района уменьшены, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год, на 13 452,62 тыс. руб. или на 5,98%. Уменьшение прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов обусловлено уменьшением объема налоговых доходов на 15 993,11 тыс. руб. или на 8,94% и увеличением объема неналоговых доходов на 2 540,49 тыс. руб. или на 5,50% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год.

Как видно из таблицы №4, увеличение в 2023 году планируется по следующим налоговым доходам:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения - на 111,26 тыс. руб. или на 1,13%;

- по единому сельскохозяйственному налогу - на 4,56 тыс. руб. или в 2,87 раза;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения - на 1 300,00 тыс. руб. или на 33,33%;

- по государственной пошлине - на 95,00 тыс. руб. или на 1,84%.

Снижение поступлений в бюджет от налоговых доходов в 2023 году планируется по следующим налоговым доходам:

- по налогу на доходы физических лиц - на 11 305,83 тыс. руб. или на 8,43%;

- по акцизам на нефтепродукты - на 824,17 тыс. руб. или на 10,52%;

- по налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых – на 5 400,00 тыс. руб. или на 30,00%.

Налоговые доходы занимают наибольший объем в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района и составляют 76,96% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2023 год, 77,59% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2024 год, 77,98% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2025 год.

По неналоговым доходам в 2023 году, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год, планируется увеличение на 2 540,49 тыс. руб. или на 5,50%, которое обусловлено увеличением по следующим видам неналоговых доходов:

- по платежам при пользовании природными ресурсами – на 74,63 тыс. руб. или на 94,35%;

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 6 794,71 тыс. руб. или на 22,78%.

По остальным видам неналоговых доходов в 2023 году планируется уменьшение объемов поступлений.

Неналоговые доходы составляют 23,04% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2023 год, 22,41% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2024 год, 22,02% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2025 год.

4.2. Безвозмездные поступления

В Проекте бюджета предусмотрены безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджета муниципального района (далее - безвозмездные поступления):

- из областного бюджета в виде дотаций, субсидий и субвенций на 2023-2025 годы соответственно в сумме 490 832,16 тыс. руб., 451 361,07 тыс. руб. и 401 788,75 тыс. руб. (на основании распределения межбюджетных трансфертов бюджету Фурмановского муниципального района, утвержденных проектом Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в первом чтении);

- из бюджетов поселений в виде межбюджетных трансфертов, перечисляемых бюджету Фурмановского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2023-2025 годы в сумме 3,60 тыс. руб. ежегодно;

- от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджета муниципального района в сумме 70,00 тыс. руб. ежегодно.

Данные о безвозмездных поступлениях в бюджет Фурмановского муниципального района представлены в таблице №5:

Таблица №5

Наименование	2022 год (уточненный план)	Проект бюджета		
		2023 год	2024 год	2025 год
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего (тыс. руб.)	**569 032,76**	**490 765,76**	**451 294,67**	**401 722,35**

Наименование	2022 год (уточненный план)	Проект бюджета		
		2023 год	2024 год	2025 год
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*+85 483,52*	*-78 267,00*	*-39 471,09*	*-49 572,32*
относительная динамика к предыдущему году, %	*117,68*	*86,25*	*91,96*	*89,02*
в том числе:				
- дотации, (тыс. руб.)	**198 195,28**	**159 607,30**	**141 291,90**	**133 747,00**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*+19 470,66*	*-38 587,98*	*-18 315,40*	*-7 544,90*
относительная динамика к предыдущему году, %	*110,89*	*80,53*	*88,52*	*94,66*
- субсидии (тыс. руб.)	**93 488,48**	**42 748,72**	**23 915,58**	**3 588,19**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*+39 536,23*	*-50 739,76*	*-18 833,14*	-20 327,39
относительная динамика к предыдущему году, %	*173,28*	*45,73*	*55,94*	15,00
- субвенции (тыс. руб.)	**251 837,15**	**274 813,26**	**272 803,19**	**264 383,56**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*+19 057,92*	*+22 976,11*	*-2 010,07*	*-8 419,63*
относительная динамика к предыдущему году, %	*108,19*	*109,12*	*99,27*	*96,91*
- иные межбюджетные трансферты (тыс. руб.)	**25 511,85**	**13 596,48**	**13 284,00**	**3,60**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*+7 418,71*	*-11 915,37*	*-312,48*	*-13 280,40*
относительная динамика к предыдущему году, %	*141,00*	*53,29*	*97,70*	*0,03*
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов (тыс. руб.)	**50,00**	**70,00**	**70,00**	**70,00**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*+50,00*	*+20,00*	-	-
относительная динамика к предыдущему году, %	-	*140,00*	*100,00*	*100,00*

Как видно из таблицы №5, прогнозируемая сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по каждому году планируемого периода ниже уровня 2022 года. В 2023 году планируется уменьшение поступления безвозмездных трансфертов к уровню 2022 года на 13,75%, в 2024 году - уменьшение к уровню 2023 года на 8,04%, в 2025 году - уменьшение к уровню 2024 года на 10,98%.

Наибольшую долю в общем объеме безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в прогнозе на 2023-2025 годы занимают субвенции, доля которых составляет 56,00% от общего объема безвозмездных поступлений в 2023 году, 60,45% - в 2024 году, 65,81% - в 2025 году. Размер субвенций в 2023 году планируется к увеличению на 9,12% по отношению к уточненному плану на 2022 год, в 2024 году - планируется к снижению по отношению к 2023 году на 0,73%, в 2025 году - планируется к уменьшению по отношению к 2024 году на 3,09%.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 32,52% в 2023 году, 31,31% в 2024 году, 33,29% в 2025 году. Размер дотаций в 2023 году снижается по отношению к 2022 году на 19,47%, в 2024 году - снижается по отношению к 2023 году на 11,48%, в 2025 - снижается по отношению к 2024 году на 5,34%.

Размер субсидий в 2023-2025 годах существенно ниже уровня 2022 года и демонстрирует уменьшение на 54,27% в 2023 году, на 44,06% в 2024 году, на 85,00% в 2025 году по сравнению с уровнем предыдущих годов.

Размер иных межбюджетных трансфертов уменьшается в 2023-2025 годах на 46,71%, на 2,30% и на 99,97% соответственно по отношению к уровню предыдущих годов.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета планирование безвозмездных поступлений из областного бюджета осуществлялось на основании распределения межбюджетных трансфертов бюджету Фурмановского муниципального района, утвержденных проектом Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

5. Анализ расходной части проекта бюджета Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Проектом бюджета Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предлагаются к утверждению в расходной части бюджета ассигнования в следующем объеме (таблица №6):

Таблица №6

Наименование показателя	**2022 год**		**Проект бюджета**		
	уточненный план	**ожидаемое исполнение**	**2023 год**	**2024 год**	**2025 год**
РАСХОДЫ (тыс. руб.)	**805 468,61**	**784 443,86**	**702 468,37**	**663 818,65**	**618 656,16**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	*+116 456,97*	*+110 126,88*	*-103 000,24*	*-38 649,72*	*-45 162,49*
относительная динамика к предыдущему году (%)	*116,90*	*116,33*	*87,21*	*94,50*	*93,20*

- на 2023 год расходы планируются в сумме 702 468,37 тыс. руб., что на 103000,24 тыс. руб. или на 12,79% меньше уточненного объема утвержденных на 2022 год расходов и на 81 975,49 тыс. руб. или на 10,45% меньше ожидаемого в текущем году исполнения;

- на 2024 год расходы планируются в сумме 663 818,65 тыс. руб., что на 38649,72 тыс. руб. или на 5,50% меньше объема прогнозируемых на 2023 год расходов;

- на 2025 год расходы планируются в сумме 618 656,16 тыс. руб., что на 45162,49 тыс. руб. или на 6,80% меньше объема прогнозируемых на 2024 год расходов.

Положениями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 4.4 Положения о бюджетном процессе установлено, что при формировании проекта бюджета района на очередной финансовый год и плановый период общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода предусматривается в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета района (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в Проекте решения о бюджете в составе расходов бюджета района предлагаются к утверждению условно утверждаемые расходы на 2024 год (первый год планового периода) в сумме 9 000,00 тыс. руб., на 2025 год (второй год планового периода) в сумме 17 700,00 тыс. руб.

Указанные бюджетные ассигнования в Проекте бюджета в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета не распределены и должны будут подлежать в дальнейшем распределению по конкретным направлениям с учетом приоритетов бюджетной политики Фурмановского муниципального района.

5.1. Оценка структуры и направления расходов

В соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемые расходы распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Фурмановского муниципального района и не включенным в муниципальные программы направлениям деятельности органов местного самоуправления), группам видов расходов классификации расходов бюджета Фурмановского муниципального района.

Структура расходов бюджета Фурмановского муниципального района

Таблица №7

Наименование	2022 год уточненный план	Проект бюджета		
		2023 год	2024 год	2025 год
Общий объем расходов (без условно утверждаемых), тыс. руб.	**805 468,61**	**702 468,37**	**654 818,65**	**600 956,16**
в том числе:				
- расходы на реализацию муниципальных программ, тыс. руб.	**766 257,77**	**680 518,10**	**641 215,28**	**587 349,88**
удельный вес в общем объеме расходов, %	*95,13*	*96,88*	*97,92*	*97,74*
- непрограммные направления расходов, тыс. руб.	**39 210,84**	**21 950,27**	**13 603,37**	**13 606,28**
удельный вес в общем объеме расходов, %	*4,87*	*3,12*	*2,08*	*2,26*
Условно утверждаемые расходы, тыс. руб.	**-**	**-**	**9 000,00**	**17 700,00**
Всего расходов, тыс. руб.	**805 468,61**	**702 468,37**	**663 818,65**	**618 656,16**

Как видно из таблицы №7, расходы на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета района (без учета условно утверждаемых расходов) в 2023, 2024 и 2025 годах составляют соответственно 96,88%, 97,92% и 97,74%.

Структура и динамика расходов бюджета Фурмановского муниципального района по разделам классификации расходов бюджета Фурмановского муниципального района приведены в таблице №8.

Таблица №8

Раз-дел	Наименование	2021 год исполнение, тыс. руб.	2022 год ожидаемое исполнение, тыс. руб.	Проект бюджета, тыс. руб.		
				2023 год	2024 год	2025 год
0100	**Общегосударственные вопросы**	**78 605,75**	**103 103,88**	**88 976,56**	**88 913,07**	**88 910,59**
	Темп роста, %	*102,98*	*131,17*	*86,30*	*99,93*	*100,00*
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	*11,66*	*13,14*	*12,67*	*13,58*	*14,79*
0300	**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**	**573,06**	**460,55**	**-**	**-**	**-**
	Темп роста, %	*89,74*	*80,37*	-	-	-
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	*0,08*	*0,06*	-	-	-
0400	**Национальная экономика**	**28 837,04**	**36 809,20**	**22 169,71**	**17 402,96**	**15 664,84**
	Темп роста, %	*96,41*	*127,65*	*60,23*	*78,50*	*90,01*
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	*4,28*	*4,69*	*3,16*	*2,66*	*2,61*
0500	**Жилищно-коммунальное хозяйство**	**28 636,80**	**30 014,04**	**1 399,63**	**16 698,57**	**4 334,95**
	Темп роста, %	*91,93*	*104,81*	*4,66*	*в 11,93 раза*	*25,96*
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	*4,25*	*3,83*	*0,20*	*2,55*	*0,72*
0700	**Образование**	**511 781,58**	**587 810,74**	**550 988,59**	**504 593,04**	**473 278,43**
	Темп роста, %	*116,78*	*114,80*	*93,74*	*91,58*	*93,79*
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	*75,90*	*74,93*	*78,44*	*77,06*	*78,75*
0800	**Культура, кинематография**	**9 925,77**	**8 086,49**	**8 864,52**	**1 458,53**	**1 432,02**
	Темп роста, %	*95,32*	*81,47*	*109,62*	*16,45*	*98,18*
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	*1,47*	*1,03*	*1,26*	*0,22*	*0,24*
1000	**Социальная политика**	**14 829,81**	**18 030,93**	**28 697,13**	**24 380,25**	**15 963,10**
	Темп роста, %	*73,11*	*121,59*	*159,16*	*84,96*	*65,48*
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	*2,20*	*2,30*	*4,09*	*3,72*	*2,66*
1100	**Физическая культура и спорт**	**1 127,17**	**128,03**	**1 372,23**	**1 372,23**	**1 372,23**
	Темп роста, %	*96,19*	*11,36*	*в 10,72 раза*	*100,00*	*100,00*
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	*0,17*	*0,02*	*0,20*	*0,21*	*0,23*
	ИТОГО РАСХОДЫ	**674 316,98**	**784 443,86**	**702 468,37**	**654 818,65**	**600 956,16**
	Условно утверждаемые расходы	**-**	**-**	**-**	**9 000,00**	**17 700,00**
	ВСЕГО РАСХОДЫ	**674 316,98**	**784 443,86**	**702 468,37**	**663 818,65**	**618 656,16**
	Темп роста, %	*110,88*	*116,33*	*89,55*	*94,50*	*93,20*

Как и в предыдущем периоде, в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов наибольшую долю в общем объеме прогнозируемых расходов бюджета района составят расходы по разделу 0700 «Образование», которая находится в диапазоне от

77,06% до 78,75% от общего объема расходов. Расходы на образование планируются к утверждению в 2023 году в сумме 550 988,59 тыс. руб., в 2024 году - в сумме 504 593,04 тыс. руб. и в 2025 году - в сумме 473 278,43 тыс. руб. Прослеживается тенденция к снижению расходов на образование в течении планируемого периода. Темп роста предлагаемых к утверждению расходов бюджета района на образование на 2023 год к уровню ожидаемого исполнения текущего года составит 93,74%, расходы уменьшатся на 36822,15 тыс. руб., в 2024 году расходы уменьшатся на 46395,55 тыс. руб. и составят 91,58% к предыдущему году, в 2025 году расходы уменьшатся на 31 314,61 тыс. руб. и составят 93,79% к уровню предыдущего года.

Расходные полномочия Фурмановского муниципального района в области образования направлены на повышение качества и доступности образования и определены с учетом необходимости обеспечения гарантированного бесплатного дошкольного и общего образования.

Кроме этого, снижение расходов в 2023 году, по сравнению с ожидаемым исполнением за текущий год, планируется по разделам:

- раздел 0100 «Общегосударственные вопросы», расходы по которому составляют 12,67% в общих расходах бюджета. Снижение по данному разделу составляет 88 976,56 тыс. руб. или 13,70%;

- раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», расходы по которому в 2023-2025 года не планируются.

- раздел 0400 «Национальная экономика», расходы по которому составляют 3,16% в общих расходах бюджета. Снижение по данному разделу составляет 14639,49 тыс. руб. или 39,77%;

- раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», расходы по которому составляют 0,20% в общих расходах бюджета. Снижение по данному разделу составляет 28 614,41 тыс. руб. или 95,34%.

Увеличение расходов в 2023 году планируется по трем разделам:

- раздел 0800 «Культура и кинематография», расходы по которому составляют 1,26% в общих расходах бюджета. Рост по данному разделу составляет 778,03 тыс. руб. или 9,62%;

- раздел 1000 «Социальная политика», расходы по которому составляют 4,09% в общих расходах бюджета. Рост по данному разделу составляет 10 666,20 тыс. руб. или 59,16%;

- раздел 1100 «Физическая культура и спорт», расходы по которому составляют 0,20% в общих расходах бюджета. Рост по данному разделу составляет 1 244,20 тыс. руб. или в 10,72 раза.

В 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов бюджет Фурмановского муниципального района сохраняет свою социальную направленность. Как и в предыдущем периоде, в 2023-2025 годах наибольшую долю в структуре расходов местного бюджета составят расходы на социальную сферу (образование, культура, физическая культура, социальная политика).

5.2. Анализ муниципальных программ Фурмановского муниципального района и непрограммных расходов

В соответствии с нормами статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в программной структуре расходов в соответствии с Перечнем муниципальных программ Фурмановского

муниципального района, утвержденным Постановлением администрации Фурмановского муниципального района от 16.09.2013 №753 в действующей редакции, на основе 11 муниципальных программ.

Как уже отмечалось выше, расходы на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета района (без учета условно утверждаемых расходов) в 2023, 2024 и 2025 годах составляют соответственно 96,88%, 97,92% и 97,74%.

Анализ бюджетных ассигнований, направленных на ресурсное обеспечение муниципальных программ, произведен на основании паспортов проектов муниципальных программ, представленных в Совет Фурмановского муниципального района одновременно с Проектом бюджета.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией.

В соответствии с пунктом 1 статьи 179 БК РФ все муниципальные программы Фурмановского муниципального района утверждены правовыми актами администрации Фурмановского муниципального района.

Проверкой соблюдения установленного администрацией Фурмановского муниципального района срока утверждения изменений в действующие муниципальные программы установлено, что новые редакции действующих муниципальных программ, подготовленные в рамках проведения их плановой корректировки, на момент проведения экспертизы Проекта бюджета и составления настоящего Заключения не утверждены. На экспертизу представлены паспорта проектов новых редакций (скорректированных) муниципальных программ, что не противоречит положениям статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение муниципальных программ Фурмановского муниципального района в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов, приведено в таблице №9.

Таблица №9

№ п/п	Наименование муниципальной программы (МП)	2022 год уточненный план, тыс. руб.	Проект бюджета, тыс. руб.		
			2023 год	2024 год	2025 год
1	**МП «Развитие образования Фурмановского муниципального района»**	**587 347,37**	**544 444,28**	**500 403,25**	**469 088,64**
	Темп роста, %	*115,42*	*92,70*	*91,91*	*93,74*
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	*76,65*	*80,00*	*78,04*	*79,87*
2	**МП «Развитие культуры Фурмановского муниципального района»**	**11 589,79**	**12 690,84**	**9 917,96**	**9 891,45**
	Темп роста, %	*99,06*	*109,50*	*78,15*	*99,73*

№ п/п	Наименование муниципальной программы (МП)	2022 год уточненный план,	Проект бюджета, тыс. руб.		
			2023 год	2024 год	2025 год
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	*1,51*	*1,86*	*1,55*	*1,68*
3	**МП «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МКУ «МФЦ»**	**9 075,79**	**9 482,62**	**9 482,62**	**9 482,62**
	Темп роста, %	*119,37*	*104,48*	*100,00*	*100,00*
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	*1,18*	*1,39*	*1,48*	*1,61*
4	**МП «Забота и поддержка»**	**11 423,39**	**-**	**12 093,75**	**2 924,73**
	Темп роста, %	*104,43*	*-*	*-*	*24,18*
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	*1,49*	*-*	*1,89*	*0,50*
5	**МП «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района»**	**59 466,58**	**64 136,55**	**64 111,55**	**64 111,55**
	Темп роста, %	*115,22*	*107,85*	*99,96*	*100,00*
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	*7,76*	*9,42*	*10,00*	*10,92*
6	**МП «Земельные отношения Фурмановского муниципального района»**	**620,39**	**-**	**-**	**-**
	Темп роста, %	*123,09*	*-*	*-*	*-*
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	*0,08*	*-*	*-*	*-*
7	**МП «Безопасный район»**	**3 746,89**	**3 423,26**	**3 423,26**	**3 423,26**
	Темп роста, %	*110,21*	*91,36*	*100,00*	*100,00*
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	*0,49*	*0,50*	*0,53*	*0,58*
8	**МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района»**	**15 673,31**	**20 201,15**	**22 534,29**	**8 417,14**
	Темп роста, %	*139,67*	*128,89*	*111,55*	*37,35*
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	*2,05*	*2,97*	*4,16*	*1,43*

№ п/п	Наименование муниципальной программы (МП)	2022 год уточненный план,	Проект бюджета, тыс. руб.		
			2023 год	2024 год	2025 год
9	**МП «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района»**	**27 605,62**	**14 895,33**	**7 358,90**	**7 879,58**
	Темп роста, %	*120,72*	*53,96*	*49,40*	*107,08*
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	*3,60*	*2,19*	*1,15*	*1,34*
10	**МП «Развитие гражданского общества на территории Фурмановского муниципального района»**	**734,31**	**-**	**-**	**-**
	Темп роста, %	*63,80*	*-*	*-*	*-*
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	*0,10*	*-*	*-*	*-*
11	**МП «Управление муниципальными финансами Фурмановского муниципального района»**	**9 779,11**	**10 042,87**	**9 994,68**	**9 994,68**
	Темп роста, %	*104,82*	*102,70*	*99,52*	*100,00*
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	*1,28*	*1,48*	*1,56*	*1,70*
12	**МП «Благоустройство Фурмановского муниципального района»**	**2 182,41**	**882,87**	**882,87**	**882,87**
	Темп роста, %	*56,15*	*40,45*	*100,00*	*100,00*
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	*0,28*	*0,13*	*0,14*	*0,15*
13	**МП «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района»**	**16 336,61**	**-**	**-**	**-**
	Темп роста, %	*в 7,29 раз*	*-*	*-*	*-*
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	*2,13*	*-*	*-*	*-*
14	**МП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фурмановского муниципального района»**	**441,41**	**318,33**	**1 012,15**	**1 253,36**

№ п/п	Наименование муниципальной программы (МП)	2022 год уточненный план,	Проект бюджета, тыс. руб.		
			2023 год	2024 год	2025 год
	Темп роста, %	*62,80*	*72,12*	*в 3,18 раза*	*123,83*
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	*0,06*	*0,05*	*0,16*	*0,21*
15	**МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Фурмановского муниципального района на период 2021-2025 годы»**	**10 234,79**	-	-	-
	Темп роста, %	*151,47*	-	-	-
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	*1,34*	-	-	-
	ИТОГО	**766 257,77**	**680 518,10**	**641 215,28**	**587 349,88**
	Темп роста, %	*117,38*	*88,81*	*79,53*	*91,60*

Наибольший объем бюджетных ассигнований, как и в предыдущие периоды, планируется на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Фурмановского муниципального района»: в 2023 году - в сумме 544444,28 тыс. руб., в 2024 году - в сумме 500 403,25 тыс. руб., в 2025 году - в сумме 469088,64 тыс. руб., что составляет соответственно 80,00%, 78,04% и 79,87% от общего объема ассигнований, направленных на реализацию муниципальных программ. По данной муниципальной программе отмечается снижение бюджетных ассигнований в 2023 году по сравнению с уточненным планом на 2022 год на 7,30%.

Рост объема бюджетных ассигнований в Проекте бюджета в 2023 году по сравнению с уточненным планом на 2022 год планируется только по пяти программам: «Развитие культуры Фурмановского муниципального района» - на 9,50%, «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МКУ «МФЦ» - на 4,48%, «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района» - на 7,85%, «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района» - на 28,89%, «Управление муниципальными финансами Фурмановского муниципального района» - на 2,70%. По всем остальным муниципальным программам планируется снижение объема бюджетных ассигнований на 2023 год по сравнению с уточненным планом на 2022 год.

По четырем муниципальным программам бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы не планируются, в том числе:

- «Земельные отношения Фурмановского муниципального района»;
- «Развитие гражданского общества на территории Фурмановского муниципального района»;
- «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района»;
- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Фурмановского муниципального района на период 2021-2025 годы».

По муниципальной программе «Забота и поддержка» не планируются бюджетные ассигнования на 2023 год.

Проверкой соответствия объемов плановых бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета Фурмановского муниципального района на реализацию муниципальных программ, объемам потребности в бюджетных средствах, приведенным в паспортах проектов новых редакций муниципальных программ расхождений не выявлено.

Кроме расходов, предусмотренных на финансирование программных мероприятий, в Проекте бюджета предусмотрены расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления: на 2023 год - в сумме 21 950,27 тыс. руб., на 2024 год - в сумме 13 603,37 тыс. руб., на 2025 год - в сумме 13 606,28 тыс. руб. Их доля составит соответственно 3,12%, 2,08%, 2,26% в общем объеме планируемых к распределению расходов (без учета условно утверждаемых расходов), (таблица №10).

Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления

Таблица №10

Наименование	Уточненный план на 2022 год, тыс. руб.	Проект, тыс. руб.		
		2023 год	2024 год	2025 год
1. Непрограммные направления деятельности представительных органов	**3 484,09**	**3 354,75**	**3 283,18**	**3 283,18**
из них:				
Обеспечение функций представительных органов местного самоуправления	812,55	798,83	828,81	828,81
Обеспечение функционирования Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района	2 520,31	2 391,14	2 287,09	2 287,09
Расходы на исполнение полномочий внешнего муниципального финансового контроля Фурмановского городского поселения	1,00	0,10	0,10	0,10
Материальное вознаграждение почетным гражданам, награжденным Почетной грамотой, другие премии	115,33	28,00	28,00	28,00
Материальное вознаграждение почетным гражданам Фурмановского муниципального района	24,90	136,68	119,18	119,18
Публикация нормативно-правовых актов	10,00	-	20,00	20,00
2. Непрограммные направления деятельности исполнительных органов	**32 472,87**	**16 961,46**	**9 042,00**	**9 047,39**
в том числе:				
Оплата членских взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Ивановской области»	116,66	115,22	115,22	115,22
Взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов	216,91	103,19	103,19	103,19
Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	1 367,10	-	-	-
Осуществление перевозок автомобильным транспортом по регулируемым тарифам	6 499,30	6 500,00	6 500,00	6 500,00
Субсидии бюджетам поселений в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения поселений	7 910,49	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений	1 004,93	738,78	738,78	738,78

Наименование	Уточненный план на 2022 год, тыс. руб.	Проект, тыс. руб.		
		2023 год	2024 год	2025 год
на осуществление переданных полномочий Фурмановского муниципального района на содержание муниципального жилищного фонда				
Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление переданных полномочий Фурмановского муниципального района по созданию условий для обеспечения сельских поселений услугами организаций культуры	5 665,17	6 148,18	-	-
Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление переданных полномочий Фурмановского муниципального района по организации в границах сельских поселений газоснабжения населения	1 001,38	862,86	862,86	862,86
Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление переданных полномочий Фурмановского муниципального района по организации и обустройству мест массового отдыха населения, включая обеспечение свободного доступа граждан к водным объектам общего пользования и их береговым полосам	403,28	288,77	288,77	288,77
Иные межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений Фурмановского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения по участию в организации деятельности по накоплению	400,00	227,99	233,18	238,57
Иные межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений Фурмановского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения Фурмановского муниципального района по организации в границах поселений электро-, водоснабжения населения и водоотведения	429,49	-	-	-
Субсидии бюджетам сельских поселений Фурмановского муниципального района в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления поселений по вопросам местного значения поселений на выполнение мероприятий по реализации наказов избирателей по избирательным округам Фурмановского муниципального района	600,00	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений Фурмановского муниципального района на исполнение переданных полномочий Фурмановского муниципального района на выполнение мероприятий по реализации наказов избирателей по избирательным округам Фурмановского муниципального района	300,00	-	-	-
Субсидия на организацию и проведение массовых мероприятий	770,80	-	-	-
Предоставление гранта в форме субсидии	3 000,00	-	-	-
Исполнение судебных актов по искам к Фурмановскому муниципальному району	258,41	187,00	200,00	200,00
Укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций	2 528,95	1 789,47	-	-
3. Реализация государственных полномочий	**1 580,41**	**1 630,56**	**1 274,69**	**1 272,21**
в том числе:				
Осуществление государственных полномочий по расчету и предоставления бюджетам поселений субвенций по составлению списков кандидатов в	46,39	2,77	2,49	-

Наименование	Уточненный план на 2022 год, тыс. руб.	Проект, тыс. руб.		
		2023 год	2024 год	2025 год
присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации				
Осуществление отдельных полномочий в сфере административных правонарушений	19,45	19,20	19,65	19,65
Осуществление государственных полномочий по созданию и организации комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	1 063,57	1 152,54	1 220,64	1 220,64
Реализация государственных полномочий в области обращения с животными в части организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	451,00	456,05	31,91	31,91
4. Реализация полномочий сельских поселений Фурмановского муниципального района	**1 673,47**	**3,50**	**3,50**	**3,50**
в том числе:				
Формирование и размещение муниципального заказа	0,50	0,50	0,50	0,50
Создание условий для обеспечения сельского поселения услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания	0,50	0,50	0,50	0,50
Разработка прогноза социально-экономического развития поселения	0,50	0,50	0,50	0,50
Формирование и исполнение бюджета поселения	0,50	0,50	0,50	0,50
Контроль за исполнением бюджета поселения	0,50	0,50	0,50	0,50
Осуществление контроля, предусмотренного ч.5 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	0,50	0,50	0,50	0,50
Исполнение полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля	0,50	0,50	0,50	0,50
Организация бухгалтерского, статистического, налогового учета и отчетности и организация работы контрактных управляющих сельских поселений Фурмановского муниципального района	1 669,97	-	-	-
Всего непрограммные направления деятельности	**39 210,84**	**21 950,27**	**13 603,37**	**13 606,28**

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета по непрограммным направлениям деятельности на 2023-2025 годы занимают расходы на непрограммные направления деятельности исполнительных органов: в 2023 году - 77,27%, в 2024 году - 66,47%, в 2025 году - 66,49%. По отношению к уточненному плану на 2022 год, расходы по непрограммным направлениям в 2023 году снижаются на 17 260,57 тыс. руб. или на 44,02%.

6. Анализ и оценка источников финансирования дефицита бюджета

Проект бюджета Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован как сбалансированный и бездефицитный.

7. Выводы

Представленный проект Решения Совета Фурмановского муниципального района «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует нормам действующего

бюджетного законодательства Российской Федерации, иным федеральным законам, Положению о бюджетном процессе в Фурмановском муниципальном районе, иным нормативным правовым актам в сфере бюджетных правоотношений и может быть рекомендован к утверждению Советом Фурмановского муниципального района в первом чтении.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Фурмановского муниципального района **А.М. Двоеглазов**