З А К Л Ю Ч Е Н И Е
Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района
на проект решения Муниципального Совета Рыбинского муниципального района
«О бюджете Рыбинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Заключение по проекту бюджета Рыбинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг., подготовлено на основании п.2 ст.2 «Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района».

Для подготовки заключения, Контрольно-счетная палата руководствовалась следующими законодательными и нормативными актами:

1. Бюджетным кодексом РФ.
2. Налоговым кодексом РФ.
3. Решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 29.11.2007 г. № 206 «О положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Рыбинском муниципальном районе».
4. Иными нормативными правовыми актами РФ и органов местного самоуправления.

Состав основных характеристик и показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения соответствуют статьям 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 18.10.2022 № 221 «О внесении изменений в решение МС РМР от 07.04.2010 № 221 «О структуре администрации Рыбинского муниципального района»» утверждена новая структура администрации РМР, решение вступает в силу с 22.12.2022 года. Проект решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг. составлен в соответствии с неактуальной структурой администрации РМР, на момент вступления в силу проекта решения о бюджете – 1 января 2023 года. Необходимо до принятия решения внести соответствующие изменения.

1. Доходы бюджета Рыбинского муниципального района.

Проектом решения доходы бюджета района на 2023 год прогнозируются в сумме 1230875,4 тыс. рублей, что на 423052,7 тыс. рублей меньше доходов по сравнению с утверждённым бюджетом на 2022 год (в редакции МС РМР от 24.11.2022 №224).

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2023 году составят 172515,0 тыс. рублей, что на 6809,6 тыс. рублей меньше бюджетных назначений 2022 года. Следует отметить, что в 2023 году по сравнению с показателями 2021 года планируется получить налоговых доходов больше на 3253,9 тыс. рублей (102,3% к уровню 2022 года). Увеличение поступлений прогнозируется по налогу на доходы физических лиц на 2720,1 тыс. рублей (2,2%); по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 606,1 тыс. рублей (15,5%); по акцизам на 12,5 тыс. рублей (0,1%).Уменьшение поступлений к уровню 2022 года запланировано по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 30,3 тыс. рублей (100%) и единому сельскохозяйственному налогу на 43,0 тыс. рублей (28,9%).

В 2023 году планируется получить неналоговых доходов на 10063,4 тыс. рублей меньше, чем в 2022 году. Уменьшение к показателям 2022 года планируется по следующим видам неналоговых доходов бюджета РМР:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 4775,0 тыс. рублей (44,3%);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 683,3 тыс. рублей (30,8%);
- доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности прогнозируются на 587,0 тыс. рублей (5,2%);
- платежи при пользовании природными ресурсами на 2691,0 тыс. рублей (26,9%);
- доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1327,1 тыс. рублей (84,8%)

Сравнительный анализ доходной части бюджета Рыбинского муниципального района на 2023 год приведён в таблице:

Сравнительная таблица доходов бюджета РМР за 2022-2023 года

в тыс. рублях

п/п	Наименование показателей бюджетной классификации	2022 год (в ред. решения МС РМР от 24.11.2022 №224)	2023 год (проект решения)	Отклонения (+ -)	Отношения % (план 2023/решение 2022)
1	2	3	4	5	6
1.	**Налоговые и неналоговые доходы всего:**	**179324,6**	**172515,0**	**-6809,6**	**96,2**
1.1	Налог на доходы физических лиц	124329,3	127049,4	2720,1	102,2
1.2	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3914,4	4520,5	606,1	115,5
1.3	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	30,3	-	-30,3	-
1.4	Единый сельскохозяйственный налог	149,0	106,0	-43,0	71,1
1.5	Государственная пошлина ,сборы	10,0	5,0	-5,0	50,0
1.6	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию РФ	15111,5	15124,0	12,5	100,1
1.7	Задолженность и перерасчёты по отмененным налогам, сборам	6,5	-	-6,5	-
	Налоговые доходы всего:	**143551,0**	**146804,9**	**3253,9**	**102,3**
1.7	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	11217,0	10630,0	-587,0	94,8
1.8	Платежи при пользовании природными ресурсами	10000,0	7309,0	-2691,0	73,1
1.9	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10775,0	6000,0	-4775,0	55,7
1.10	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1564,2	237,1	-1327,1	15,2
1.11	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2217,3	1534,0	-683,3	69,2
	Неналоговых доходов всего:	**35773,5**	**25710,1**	**-10063,4**	**71,9**
2.	**Безвозмездные поступления всего:**	**1474603,5**	**1058360,4**	**-416243,1**	**71,8**
2.1	Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	215944,5	214404,0	-1540,5	99,3
2.2	Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	827139,0	798820,1	-28318,9	96,6
2.3	Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	411992,3	43866,5	-369125,8	10,6
2.4	Иные межбюджетные трансферты	19527,7	1269,8	-18257,9	6,5
	ВСЕГО ДОХОДОВ	**1653928,1**	**1230875,4**	**-423052,7**	**74,4**

Безвозмездные поступления в 2023 году прогнозируются в сумме 1058360,4 тыс. рублей, что на 416243,1 тыс. рублей или на 28,2% меньше показателей бюджета 2022 года.

Уменьшение по сравнению с уровнем 2022 года произошло:

- по субсидиям на 369125,8 тыс. рублей или на 89,4%;
- по субвенциям на 28318,9 тыс. рублей или на 3,4%;
- по дотациям на 1540,5 тыс. рублей или на 0,7%;
- иным межбюджетным трансфертам на 18257,9 тыс. рублей (93,5%).

2. Расходы бюджета Рыбинского муниципального района.

Расходы районного бюджета на 2023 год запланированы в сумме 1230875,4 тыс. рублей, что составило 72,6% к утвержденному бюджету 2022 года (в ред. решения МС РМР от 24.11.2022 № 224).

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, указанный в статье 9 проекта решения, на 2023 год составляет 118924,3 тыс. рублей.

Сведения о структуре расходов в разрезе разделов функциональной классификации приведены в таблице:

Сравнительная таблица расходов бюджета РМР по разделам функциональной классификации за 2022-2023 года

в тыс. рублях

Наименование разделов функциональной классификации	Утвержденный бюджет на 2022 год (в ред. решения МС РМР от 24.11.2022 №224)		Проект бюджета 2023 года		Увеличение (+), уменьшение (-) к бюджету 2022 года	
	сумма	уд. вес (%)	сумма	уд. вес (%)	отклонение (+/-)	отношение %
Общегосударственные Вопросы (01)	88313,1	5,2	75951,1	6,2	-12362,0	86,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	2089,4	0,1	2383,3	0,2	293,9	114,1
Национальная экономика (04)	60796,9	3,6	42369,3	3,4	-18427,6	69,7
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	65306,9	3,9	39823,9	3,2	-25483,0	61,0
Охрана окружающей среды (06)	382,4	0,02	3456,0	0,3	3073,6	903,8
Образование (07)	950465,6	56,1	605323,2	49,2	-345142,4	63,7
Культура, кинематография(08)	126304,7	7,5	104868,4	8,5	-21436,3	83,0
Социальная политика (10)	383120,2	22,6	340104,3	27,6	-43015,9	88,8
Физическая культура и спорт (11)	13746,5	0,8	13396,0	1,1	-350,5	97,5
Средства массовой информации (12)	3000,0	0,2	3000,0	0,2	-	100,0
Межбюджетные трансферты (14)	987,7	0,06	200,0	0,02	-787,7	20,2
ВСЕГО	**1694513,3**	**100,0**	**1230875,4**	**100,0**	**-463637,9**	**72,6**

Расходы бюджета в 2023 году планируется уменьшить на 463637,9 тыс. рублей или на 27,4% по сравнению с уровнем 2022 года.

Удельный вес расходов по функциональной классификации в 2023 году составит:

- образование 49,2% (-6,9%);
- социальная политика 27,6% (+5%);
- культура, кинематография 8,5% (+1%);
- национальная экономика 3,4% (-0,2%);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0,2 % (+0,1%);
- ЖКХ 3,2% (-0,7%);
- общегосударственные расходы 6,2 (+1%);
- средства массовой информации 0,2%;
- физическая культура и спорт 1,1% (+0,3%);

В 2023 году средства бюджета будут направлены в первую очередь на финансирование образования, социальной политики – 76,8% всех расходов бюджета.

Проведённый анализ показывает, что в 2023 году уменьшатся расходы по ЖКХ на 25483,0 тыс. рублей (39%); по национальной экономике на 18427,6 тыс. рублей (30,3%); по общегосударственным вопросам на 12362,0 тыс. рублей 14%); по социальной политике на 43015,9 тыс. рублей (11,2%); по образованию на 345142,4 тыс. рублей (36,3%); по физической культуре и спорту на 350,5 тыс. рублей (2,5%); по культуре, кинематографии на 21436,3 тыс. рублей (17%).

В тоже время в 2023 году планируется увеличить расходы к уровню 2022 года по национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 293,9 тыс. рублей (14,1%); по охране окружающей среды на 3073,6 тыс. рублей (в 9 раз).

Сравнительная таблица ведомственной структуры расходов бюджета РМР за 2022-2023 года

в тыс. рублях

Наименование ГРБС	Утвержденный бюджет на 2022 год (в ред. решения МС РМР от 24.11.2022 №224)		Проект бюджета 2023 года		Увеличение (+), уменьшение (-) к бюджету 2022 года	
	сумма	уд. вес (%)	сумма	уд. вес (%)	отклонение (+/-)	измене ни я %
Муниципальный Совет РМР	5397,0	0,3	4987,1	0,4	-409,9	92,4
Администрация РМР	59917,0	3,5	54839,7	4,5	-5077,3	91,5
Управление труда и социальной поддержки населения	358047,5	21,1	312999,4	25,4	-45048,1	87,4
Управление образования	632615,2	37,3	627000,3	50,9	-5614,9	99,1
Управление по культуре, молодёжи и спорту	146036,9	8,6	121758,4	9,9	-24278,5	83,4
Управление экономики и финансов	18437,6	1,1	15397,6	1,3	-3040,0	83,5
Управление ЖКХ, транспорта и связи	81587,0	4,8	67515,8	5,5	-14071,2	82,7
Управление недвижимости, строительства и инвестиций	372232,8	22,0	7751,9	0,6	-364480,9	2,1
Управление АПК, архитектуры и земельных отношений	17630,3	1,0	16489,4	1,3	-1140,9	93,5
КСП РМР	2612,1	0,2	2135,8	0,2	-476,3	81,8
ВСЕГО	**1694513,3**	**100,0**	**1230875,4**	**100,0**	**-463637,9**	**72,6**

Расходы по ведомственной структуре бюджета планируется уменьшить на 463637,9 тыс. рублей или на 27,4%. Расходы уменьшатся по: администрации РМР на 8,5% или 5077,3 тыс. рублей; управлению ЖКХ, транспорта и связи на 17,3% или 14071,2 тыс. рублей; управлению АПК, архитектуры и земельных отношений на 6,5%

или 1140,9 тыс. рублей; управлению недвижимости, строительства и инвестиций администрации РМР на 97,9% или 364480,9 тыс. рублей; Контрольно-счетной палате на 18,2% или 476,3 тыс. рублей; управлению образования на 0,9% или 5614,9 тыс. рублей; управлению труда и социальной поддержки населения на 12,6% или 45048,1 тыс. рублей; Муниципальному Совету РМР на 7,6% или 409,9 тыс. рублей; управлению по культуре, молодёжи и спорту на 16,6% или 24278,5 тыс. рублей; управлению экономики и финансов на 16,5% или 3040,0 тыс. рублей.

Анализ структуры районного бюджета показывает, что в 2023 году существенные резервы сокращения расходов отсутствуют.

Дефицит бюджета на 2023 год планируется в размере 0 тыс. рублей, на 2024 год 0 тыс. рублей, на 2025 год 0 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

3. Муниципальный долг.

Размер муниципального долга, а также предельный размер на обслуживание муниципального долга Рыбинского муниципального района в 2023-2025 годах соответствует требованиям статьи 107, 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Муниципальные программы.

В соответствии с представленными паспортами муниципальных программ в 2023 году планируется реализация 17 муниципальных программ на общую сумму финансирования 1180482,2 тыс. рублей. В проекте решения о бюджете Рыбинского муниципального района на 2023 год объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации мероприятий муниципальных программ составляет 1159850,5 тыс. рублей по 17 муниципальным программам.

Объем финансирования в проекте решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы по муниципальной программе «Эффективная власть в Рыбинском муниципальном районе» не соответствует объему финансирования, отраженному в паспорте программы.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ следует привести показатели по финансированию мероприятий в рамках муниципальной программы в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

5. Рекомендации.

1. До принятия решения о бюджете внести необходимые изменения в соответствии с решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 18.10.2022 № 221 «О внесении изменений в решение МС РМР от 07.04.2010 № 221 «О структуре администрации Рыбинского муниципального района»»

2. Не позднее трёх месяцев со дня вступления в силу решения о бюджете привести паспорта муниципальных целевых программ в соответствии с решением о бюджете.

Председатель Контрольно-счётной палаты
Рыбинского муниципального района **А.В. Рыбаков**