

*Дурыговым А.  
Васильев Е.  
30.11.2022г.*

**Контрольно-счетный орган Первомайского района**

636930, Томская область, Первомайский район, с. Первомайское, ул. Ленинская, д.38,  
тел. 8(38245) 21686

25.11.2022

№ 105

на № \_\_\_\_\_

от \_\_\_\_\_

Дума Первомайского района  
Г.А. Смалину  
Копия – Главе Первомайского  
района  
И.И.Сиберт

**Заключение**

**на проект бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.**

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетного органа Первомайского района (далее - Контрольно-счетный орган) на проект решения Думы Первомайского района «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» (далее - Проект решения о бюджете района) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее - Бюджетный кодекс РФ), Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район», утвержденного решением Думы Первомайского района от 28.08.2021 №118 (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетном органе Первомайского района, утвержденного решением Думы Первомайского района от 27.10.2011 №95 и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации и муниципального образования «Первомайский район».

При подготовке заключения на Проекта решения о бюджете района, Контрольно-счетный орган учитывал необходимость реализации положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию от 21.04.2021 «Послание Президента Федеральному Собранию», а также Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и Указа Президента РФ от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия было проанализировано соответствие Проекта решения о бюджете района документам стратегического планирования, принятым в муниципальном образовании «Первомайский район» - «Стратегии социально-экономического развития Первомайского района до 2030 года» утвержденную решением Думы Первомайского района от 28.01.2016 №30 (далее – Стратегия социально-экономического развития).

В ходе экспертизы Проекта решения о бюджете района, проведен анализ основных характеристик Проекта решения о бюджете района, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета.

Проект решения о бюджете района внесен Администрацией Первомайского района в Думу Первомайского района на рассмотрение 15.11.2022г. в пределах срока, установленного статьей 185 Бюджетного кодекса РФ и статьей 18 Положения о бюджетном процессе.



Формирование бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области (далее – районный бюджет) на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы, осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Прогнозом социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» на 2023-2025 годы, рекомендациями по составлению проектов консолидированных бюджетов муниципальных районов, бюджетов городских округов на 2022-2024 годы..

Контрольно-счетным органом была проведена экспертиза текстовых статей проекта решения о бюджете по соблюдению нормы пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в части установления:

распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

ведомственная структура расходов местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде);

источники финансирования дефицита местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

Анализ показал, что состав показателей, предлагаемых к утверждению Проектом решения о бюджете района, отвечает нормам статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ, где определено, что в решении о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым в том числе относятся общий объем доходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета. Прогнозируемые показатели местного бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде представлены в качестве приложений к проекту решения о местном бюджете.

Представленный Проект решения о бюджете района составлен сроком на очередной финансовый год и плановый период, что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса РФ и статье 13 Положения о бюджетном процессе.

Перечень утвержденных в Проекте решения о бюджете района соответствуют ст. 41, 42, 56, 57 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы местного бюджета, предусмотренные проектом, сформированы в соответствии с требованиями статьи 65 «Формирование расходов бюджета» Бюджетного кодекса РФ.

При формировании бюджета соблюдены принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, что соответствует статьям 33 «Принцип сбалансированности бюджета» и 35 «Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов» Бюджетного кодекса РФ.

Требования, предусмотренные статьей 173 Бюджетного Кодекса РФ «Прогноза социально-экономического развития», соблюдены. При формировании проекта решения о бюджете выдержаны нормы Бюджетного кодекса РФ относительно предельного объема

муниципального долга, согласно статьи 107 Бюджетного кодекса РФ «Верхние пределы государственного внутреннего и внешнего долга субъекта Российской Федерации, верхние пределы муниципального внутреннего и внешнего долга и предельные значения показателей долговой устойчивости субъекта Российской Федерации, муниципального образования», и предельного объема расходов на его обслуживание в соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса РФ «Объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации или муниципального долга», предельного размера дефицита бюджета в соответствии со статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ «Дефицит бюджета субъекта Российской Федерации, дефицит местного бюджета».

Проект решения о бюджете района в соответствии со статьей 28 Федерального закона № 131-ФЗ от 06.10.2003г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 19 Положения о бюджетном процессе, «Порядком организации и проведения публичных слушаний в Первомайском районе», утвержденным решением Думы Первомайского района от 29 ноября 2018 года № 333, рассмотрен на публичных слушаниях 18.11.2022 г., согласно Постановлению Администрации Первомайского района от 10.11.2022 № 208 «О проведении публичных слушаний по проекту бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

При подготовке заключения проанализированы материалы, представленные в Контрольно-счетный орган одновременно с Проектом решения о бюджете района, проверена обоснованность показателей проекта бюджета на основе расчетов.

## **2. Параметры прогноза исходных социально-экономических показателей для составления проекта бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов.**

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление Проекта решения о бюджете района основывается на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, показателях прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» на 2022-2024 годы, бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период, муниципальных программах муниципального образования «Первомайский район».

По формату, бюджет муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов, является трехлетним. Проект решения о бюджете района сформирован на 2023 год, сбалансированный с дефицитом (профицитом) - 0,0 тыс. руб., на 2024 и 2025 годы бюджет сформирован сбалансированным с дефицитом (профицитом) - 0,0 тыс. руб.

В Проекте решения о бюджете района, обеспечена сбалансированность бюджета, исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств, эффективность расходование бюджетных средств, повышение качества муниципальных программ муниципального образования «Первомайский район», как документов стратегического планирования, их дальнейшая интеграция в процесс бюджетного планирования, обеспечение открытости бюджетных процедур для населения, повышение качества и доступности предоставления муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями Первомайского района, совершенствование межбюджетных отношений и решение других задач бюджетной политики, сформулированных в «Основных

направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики).

Прогнозные показатели по доходам, расходам, профициту и муниципальному долгу в представленном Проекте решения о бюджете района обеспечивают сбалансированность бюджета.

Согласно статье 22 Положения о бюджетном процессе, при рассмотрении Проекта решения о бюджете района, в первом чтении обсуждаются прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район», Основные направления бюджетной и налоговой политики, основные характеристики местного бюджета: прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), общий объем расходов местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) и дефицит (профицит) местного бюджета на очередной финансовый (очередной финансовый год и плановый период).

В составе материалов к Проекту решения о бюджете района, представлены «Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов», Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» на 2023-2025 годы (далее – Прогноз СЭР) а также итоги Первомайского района за январь-июнь 2022 года.

Формирование Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» на 2023-2025 годы осуществлялось с учетом итогов за 2020-2021 годы и оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год, а также прогнозных показателей основных параметров социально-экономического развития территории на период до 2025 года.

Основные направления бюджетной и налоговой политики содержат основные приоритеты на предстоящий период в сфере формирования доходного потенциала, расходования бюджетных средств, муниципального долга и соответствуют долгосрочным целям социально – экономического развития Первомайского района.

Приоритетными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Первомайский район» являются сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, повышения уровня жизни граждан Первомайского района, создание комфортных условий для их проживания.

Основными направлениями бюджетной политики муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы определяются задачи в сфере формирования и исполнения расходов районного бюджета - обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы.

Основными приоритетами в среднесрочной перспективе в области доходов являются – сохранение бюджетной устойчивости, получение необходимого объема бюджетных доходов и обеспечение сбалансированности бюджета, увеличение доходной части бюджета за счет повышения предпринимательской активности и привлечение частных инвестиций.

В планируемом периоде основным инструментом, обеспечивающим реализацию социально-экономического развития Первомайского района, являются муниципальные программы, позволяющие с применением программно-целевого метода сконцентрировать усилия для комплексного и системного решения экономических и социальных задач.

Также в планируемом периоде в приоритете будут расходы на реализацию национальных проектов. А также наибольшее внимание будет уделяться задачам повышения эффективности бюджетных расходов, выявления внутренних резервов и

перераспределение их в пользу приоритетных направлений расходов и проектов.

Бюджетная политика в сфере межбюджетных отношений будет направлена на поддержание устойчивости и сбалансированности местных бюджетов, на усиление ответственности органов местного самоуправления сельских поселений за проводимую бюджетную политику.

Как и в предыдущие годы при формировании районного бюджета необходимо обеспечить финансированием действующие расходные обязательства, но при принятии новых расходных обязательств необходимо проводить оценку их эффективности и рациональности.

Основными целями налоговой политики муниципального образования «Первомайский район», являются сохранение условий для поддержания устойчивого роста экономики района, предпринимательской и инвестиционной активности, с другой стороны сохранение бюджетной устойчивости, получения необходимого объема бюджетных доходов и обеспечение сбалансированности бюджета.

Налоговая политика района будет выстраиваться с учетом изменений федерального и регионального законодательства, по направлениям, которые окажут существенное влияние на формирование доходной части бюджета:

- меры по стимулированию развития малого предпринимательства;
- повышение собираемости налогов и снижение уровня недоимки;
- реализация мер по увеличению неналоговых доходов районного бюджета.:

Эффективное, ответственное и прозрачное управление бюджетными средствами района является важнейшим условием для повышения уровня и качества жизни населения, устойчивого экономического роста, модернизации социальной сферы.

Для реалистичного определения объемов доходного потенциала бюджета муниципального образования «Первомайский район» необходимо оценить перспективы экономического развития. В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ и статьей 12 Положения о бюджетном процессе, Проект решения о бюджете района составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Поэтому прогноз социально-экономического развития территории является основой для формирования бюджета.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» на 2023-2025 годы (далее – Прогноз СЭР) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 28 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», Законом Томской области от 12 марта 2015 года № 24-03 «О стратегическом планировании в Томской области», Постановлением Администрации Томской области от 05.05.2016 № 155а «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Томской области на среднесрочный период» и Постановлением Администрации Первомайского района от 07.07.2016 № 151 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» на среднесрочный период» (далее – Порядок разработки прогноза СЭР).

Прогноз СЭР разрабатывается на вариативной основе и формируется в целом по муниципальному образованию и видам экономической деятельности, осуществляемым на территории Первомайского района по трем вариантам развития:

- *Консервативный вариант* среднесрочного прогноза разрабатывается на основе консервативных оценок темпов экономического роста с учетом существенного ухудшения внешнеэкономических и иных условий.

- *Базовый вариант* среднесрочного прогноза характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения

внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов.

- *Целевой вариант* среднесрочного прогноза основан на достижении целевых показателей социально-экономического развития при консервативных внешнеэкономических условиях.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» на 2023-2025 годы одобрен распоряжением Администрации Первомайского района от 16.11.2022 № 621-р «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» на 2023-2025 годы» (далее – Распоряжение № 621-р от 16.11.2022), и представлен одновременно с Проектом решения о бюджете района в Думу Первомайского района.

Прогноз СЭР ежегодно разрабатывается в порядке, установленном Порядком разработки прогноза СЭР, что соответствует требованиям п.2 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с п.2.4 Порядка разработки прогноза СЭР, среднесрочный прогноз должен содержать:

- 1) оценку достигнутого уровня социально-экономического развития Первомайского района;
- 2) оценку факторов и ограничений социально-экономического роста Первомайского района на среднесрочный период;
- 3) направления социально-экономического развития Первомайского района и целевые показатели одного или нескольких вариантов среднесрочного прогноза, включая количественные показатели и качественные характеристики социально-экономического развития;
- 4) основные параметры муниципальных программ Первомайского района;
- 5) иные положения в соответствии с требованиями Министерства экономического развития Российской Федерации.

К Распоряжению № 621-р от 16.11.2022 приложены - показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» на 2023-2025 годы и Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район на 2023-2025 годы (далее – Пояснительная записка к Прогнозу СЭР), в которой приведена общая оценка достигнутого уровня социально-экономического развития Первомайского района и оценка факторов и ограничений социально-экономического роста Первомайского района на среднесрочный период, а также направления социально-экономического развития Первомайского района и целевые показатели вариантов среднесрочного прогноза, включая количественные показатели и качественные характеристики социально-экономического развития. Основные параметры муниципальных программ Первомайского района в Пояснительной записке к Прогнозу СЭР не приведены.

В Пояснительной записке к Прогнозу СЭР приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

По результатам проведенного анализа «Показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» на 2023-2022 годы (далее – Показатели прогноза) виден положительный результат в увеличении прогнозируемых показателей. Для сравнительного анализа показателей социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» в основу принят второй вариант – *Базовый*, который характеризуется на усиление инновационного развития и усиление технологической направленности экономического роста, таких как конкурентоспособность и высокотехнологичность производств.

показатели	Единица измерения	отчет 2020	отчет 2021	оценка 2022	прогноз									
					2023				2024				2025	
					консервативный	базовый	целевой	консервативный	базовый	целевой	консервативный	базовый	целевой	
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	Млн.руб.	509,9	535,3	566,34	580,38	607,51	611,40	597,97	633,67	648,49	615,69	662,53	700,19	
Объем инвестиций в основной капитал	Млн.руб.	406,1	435,8	501,5	539,8	544,2	548,1	573,4	603,4	611,2	608,4	646,9	661,7	
Оборот продукции малых и средних предприятий	Млрд.руб.	1,5	1,6	1,7	1,7	1,8	1,9	1,8	1,9	2,0	1,9	2,0	2,1	
Объем розничной торговли	Млн.руб.	1204,9	1315,6	1585,0	1645,4	1790,3	1706,1	1784,7	1971,9	1870,2	1880,4	2132,8	2028,6	
Среднесписочная численность трудоспособного населения	Тыс. чел.	8,2	8,1	8,0	7,9	7,9	8,0	7,8	7,9	8,1	7,7	8,0	8,1	
Фонд оплаты труда	Млн.руб.	1314,8	1461,4	1563,7	1645,0	1665,4	1737,3	1732,2	1773,7	1886,7	1858,6	1889,0	2043,3	
Численность постоянного населения	Тыс.чел.	16,3	16,1	16,0	15,9	16,0	16,1	15,8	15,9	16,2	15,7	16,0	16,3	

Согласно Прогнозу СЭР, при расчете прогнозов доходов бюджета муниципального образования «Первомайский район», принимался за основу базовый вариант среднесрочного прогноза.

**Демография.** Демографическая ситуация в муниципальном образовании «Первомайский район» за последние три года характеризуется ежегодным уменьшением численности населения, которое обусловлено в первую очередь естественной убылью и миграцией населения.

В течение ряда последних лет среднегодовая численность постоянного населения района составляла: в 2020 г. – 16,3 тыс. человек, в 2021 г. – 16,1 тыс. человек, на конец 2022 года прогнозируется 16,0 тыс. человек. В прогнозных 2023-2025 годах уровень миграции населения не уменьшится, что также скажется на незначительном уменьшении численности постоянного населения района. Согласно базового сценария развития численность населения составит в 2023 году 16,0 тыс. человек в 2024 году 15,9 тыс. человек и в 2025 году 16,0 тыс. человек, то есть на уровне ожидаемых результатов 2022 года.

**Объем отгруженных товаров.** Согласно прогнозной оценке по базовому варианту среднесрочного плана, ожидается рост объема отгруженных товаров по сравнению с оценочными показателями 2022 года – 2023 год на 6,4 %, 2024 год на 11,9 % и 2025 год 17,0 %. По данным Пояснительной записке к Прогнозу СЭР, оборот производства крупных лесопромышленных предприятий муниципального образования «Первомайский район» в прогнозном периоде увеличится за счет реализации новых проектов в сфере лесной промышленности и открытия новых предприятий переработки.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в обрабатывающей сфере прогнозируется:

- на 2023 год: по 1 варианту – 580,38 млн. руб. или 102,5% к ожидаемому исполнению 2022 года, по 2 варианту – 602,51 млн. руб. или 106,4% и 3 варианту 611,4 млн. руб. или 110,9%.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами из расчета индекса дефлятора по отношению к предыдущему году прогнозируется:

- на 2024 год: - по 1 варианту 597,97 млн. руб., по 2 варианту 633,67 млн. руб., 3 варианту 648,49 млн. руб.

- на 2025 год: - по 1 варианту 615,69 млн. руб., по 2 варианту 662,53 млн. руб. и по 3 варианту 700,19 млн. руб.

В целом по сравнению с предыдущим годом структура объема отгруженных товаров немного измениться в сторону увеличения.

**Инвестиции.** Ожидаемое исполнение 2022 года инвестиций в основной капитал составит 501,5 млн. руб., что на 15,1% больше отчетного периода 2021 года. В Пояснительной записке к Прогнозу СЭР раскрыты причины увеличения объема инвестиций в основной капитал – реализация проектов сельскохозяйственного направления таких как строительства завода по переработке льна, строительство фермы, реализация проектов по переработке древесины, а также строительства социально-значимых объектов.

Прогнозный показатель «Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования» из расчета индекса дефлятора по отношению к предыдущему году прогнозируется:

- на 2023 год: - 1 вариант – 539,8 млн. руб., 2 вариант – 544,2 млн. руб. и по 3 варианту 548,1 млн. руб.

- на 2024 год: - 1 вариант – 573,4 млн. руб., 2 вариант – 603,4 млн. руб. и по 3 варианту 611,2 млн. руб.



- на 2025 год: - 1 вариант – 608,4 млн. руб., 2 вариант – 646,9 млн. руб. и по 3 варианту 661,7 млн. руб.

**Малые и средние предприятия.** Несмотря на меры, направленные на поддержку и развитие малого предпринимательства, как на федеральном, так и на региональном уровне и муниципальном уровне на 2023 год прогнозируется снижение число малых и средних предприятий по консервативному варианту на 0,7%, по базовому и целевому вариантам число малых и средних предприятий увеличится на 0,2% и 0,5%. В дальнейшем на перспективу 2024-2025 годы прогнозируется незначительное увеличения числа малых и средних предприятий по базовому и целевому вариантам.

Прогнозный показатель «Оборот продукции малых предприятий» на 2023 год предусмотрен в сумме: по 1 варианту 1,7 млрд. руб. или 100,0% к оценке 2022 года, по 2 варианту 1,8 млрд. руб. или 105,9% и по 3 варианту 1,9 млрд. руб. или 111,8%.

Прогнозный показатель «Оборот продукции малых предприятий» с расчетом индекса дефлятора по отношению к предыдущему году прогнозируется:

- на 2024 год: - 1 вариант – 1,8 млрд. руб., 2 вариант – 1,9 млрд. руб. и 3 вариант 2,0 млрд. руб.

- на 2025 год: - 1 вариант – 1,9 млрд. руб., - 2 вариант – 2,0 млрд. руб. и 3 вариант 2,1 млрд. руб.

На прогнозируемый рост оборота продукции малых предприятий должен повлиять такой фактор как, финансовая поддержка стартующего бизнеса в рамках муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Первомайском районе на 2021-2023, годы», а также заключение социальных контрактов на развитие собственного дела.

**Розничная торговля.** Прогнозный показатель «Объем розничной торговли» к оценке 2021 года прогнозируется на 2023 год в размере 1645,4 млн. руб. или 103,8% по консервативному варианту, - 1790,3 млн. руб. или 112,9% по базовому варианту и по целевому варианту 1706,1 млн. руб. или 107,6,0%.

Прогнозный показатель «Объем розничной торговли» с расчетом индекса дефлятора по отношению к предыдущему году прогнозируется:

- на 2024 год: - 1 вариант – 1784,7 млн. руб., 2 вариант – 1971,9 млн. руб. и 3 вариант 1870,2 млн. руб.

- на 2025 год: - 1 вариант – 1880,4 млн. руб., - 2 вариант – 2132,8 млн. руб. и 3 вариант 2028,6 млн. руб.

В прогнозном периоде прогнозируется рост и развитие рынка платных услуг, в связи с чем увеличение числа субъектов малого и среднего предпринимательства в сфере потребительского рынка.

**Население трудоспособного возраста.** Динамика численности населения в трудоспособном возрасте: 2020 год- 8,2 тыс. человек, 2021 год- 8,1 тыс. человек, 2022 год- 8,0 тыс. человек, на 2023 год численности населения в трудоспособном возрасте по первому варианту и второму вариантам планируется 7,9 тыс. человек, и по 3 варианту 8,0 тыс. человек.

На 2024 год среднесписочная численность трудоспособного населения прогнозируется по 1 варианту 7,8 тыс. человек по 2 варианту 7,9 тыс. человек по 3 варианту 8,1 тыс. человек, на 2025 год по 1 варианту 7,7 тыс. человек, по 2 варианту 8,0 тыс. человек и по 3 варианту 8,1 тыс. человек.

Анализируя показатели среднесписочной численности трудоспособного населения наблюдается незначительная динамика снижения среднесписочной численности трудоспособного населения по консервативному и базовому вариантам развития.

**Численность постоянного населения.** Численность постоянного населения муниципального образования «Первомайский район» на 2023-2025 годы прогнозируется с

динамикой снижения по отношению к оценке 2022 года по консервативному и целевому вариантам на 0,6%, по базовому сценарию социально-экономического развития численность постоянного населения не изменится и составит 16,0 тыс. человек. На снижение показателей среднесписочной численности населения влияет процесс естественной убыли населения (низкая рождаемость, смертность) и миграция.

**Фонд заработной платы.** Прогнозный показатель «Фонд заработной платы» по всем предприятиям и организациям, включая индивидуальных предпринимателей, в 2023 году составит: по первому консервативному варианту 1645,0 млн. руб. или 105,2% к ожидаемому исполнению 2022 года, по второму базовому варианту 1665,4 млн. руб. или 106,5% и по третьему целевому варианту 1737,3 млн. руб. или 111,1%.

Прогнозный показатель «Фонд оплаты труда» с расчетом индекса дефлятора по отношению к предыдущему году прогнозируется:

- на 2024 год: - 1 вариант – 1732,2 млн. руб., 2 вариант – 1773,7 млн. руб. и 3 вариант 1886,7 млн. руб.

- на 2025 год: - 1 вариант – 1858,6 млн. руб., - 2 вариант – 1889,0 млн. руб. и 3 вариант 2043,3 млн. руб.

Для большинства жителей муниципального образования «Первомайский район» источником доходов является заработная плата. Ежегодно наблюдается небольшой рост уровня средней заработной платы в основном за счет ежегодной индексации работникам бюджетной сферы. А также прогнозируется увеличение рабочих мест в рамках модернизации перерабатывающих предприятий.

Согласно Прогнозным показателям 2023-2025 годы среднемесячная заработная плата составит по базовому варианту от 45870,2 руб. до 52613,3 руб. рост к предыдущему году составит на 2023 год – 9,9%, 2024 год – 7,7% и 2025 год - 6,5%.

Расчет фонда заработной платы работников организаций на 2023-2025 годы произведен исходя из ожидаемого размера фонда оплаты труда крупных и средних предприятий (с учетом структурных подразделений организаций, расположенных на территории района) на основании данных органов статистики, с учетом оценки поступления налога на доходы физических лиц в 2022 году и оценки льгот и вычетов, представленных по уплате налога на доходы физических лиц.

Согласно представленному Прогнозу СЭР прогнозируется позитивная динамика социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район». Сравнительный анализ параметров Прогноза СЭР и документов стратегического планирования позволяет сделать выводы о достоверности и надежности разрабатываемого документа.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьей 18 Положения о бюджетном процессе, одновременно с Проектом решения о бюджете района, предоставлен Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Первомайского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и ожидаемое исполнение за 2022 год (оценка), а также Реестр источников доходов бюджета МО «Первомайский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

### **3. Основные характеристики бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2023 и на плановый период 2024-2025 годы.**

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ в Проекте решения о бюджете района представлены основные характеристики бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов.

Пунктом 1 Приложения к Проекту решения о бюджете района предлагается утвердить:

- основные характеристики бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год: прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 877003,7 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 133599,3 тыс. руб., безвозмездные поступления из других уровней бюджета в сумме 743404,4 тыс. руб., общий объем расходов в размере 877003,7 тыс. руб., общий объем дефицита в сумме 0,0 тыс. руб.

Пунктом 2 Приложения к Проекту решения о бюджете района предлагается утвердить:

- основные характеристики бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2024 год и на 2025 год: прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2024 год в сумме 726460,8 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 139129,4 тыс. руб., безвозмездные поступления в сумме 587331,4 тыс. руб., и на 2025 год – 637852,2 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 152189,1 тыс. руб., безвозмездные поступления в сумме 485663,1 тыс. руб., общий объем расходов на 2024 год в размере 726460,8 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 4927,1 тыс. руб. и на 2025 год - 637852,2 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 10147,1 тыс. руб., общий объем профицита (дефицита) на 2024 год - 0,0 тыс. руб., на 2025 год- 0,0 тыс. руб.

Динамика объема доходов бюджета муниципального образования за период с 2020 по 2021 годы, ожидаемое исполнение 2022 года, прогнозные назначения 2023 года и плановый период 2024-2025 годов, представлена в таблице.

Наименование показателя	2020 (факт)	2021 (факт)	2022 ожидаемое исполнение	2023 прогноз	Плановый период	
					2024	2025
Доходы всего, тыс. руб.	850614,2	875454,66	1301475,04	877003,7	726460,8	637852,2
Динамика к предыдущему году, тыс. руб.	-78835,6	+24840,46	+426020,38	-424471,34	-150542,9	-88608,6
Темпы роста к предыдущему году, %	91,5	102,9	148,7	67,4	82,8	87,8

Ожидаемое исполнение бюджета за 2022 год по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2021 год увеличилось на 48,7% или на 426020,38 тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2022 год прослеживается значительное уменьшение прогнозируемых объемов доходов на 2023 год на 32,6% или на 424471,34 тыс. руб., и плановый период 2024-2025 годов также прогнозируемые доходы по отношению к предыдущему прогнозному году, снизились на 17,2% и 12,2% или на 150542,9 тыс. руб. и на 88608,6 тыс. руб., на данные показатели повлияло то что объем безвозмездных поступлений из областного бюджета будет уточнен к окончательному утверждению областного бюджета.

Динамика объема расходов бюджета муниципального образования за период с 2020 по 2021 годы, ожидаемое исполнение бюджета по расходам за 2022 год и прогнозные назначения на 2023-2025 годы представлена в таблице.

Наименование показателя	2020 (факт)	2021 (факт)	2022 ожидаемое исполнение	2023 прогноз	2024 прогноз	2025 прогноз
Расходы всего, тыс. руб.	845393,24	869250,87	1309502,44	877003,7	726460,8	637852,2
Динамика к предыдущему году, тыс. руб.	-98371,56	+23857,63	+440251,57	-432498,74	-150542,9	-88608,6
Темпы роста к	89,6	102,8	150,6	67,0	82,8	87,8

предыдущему году, %						
------------------------	--	--	--	--	--	--

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по расходам за 2022 год прослеживается как правило изменение прогнозируемых объемов доходов на 2023 год в сторону уменьшения на 33,0% или на 432498,74 тыс. руб., на плановый период 2024-2025 годы по отношению к предыдущему году соответственно на 17,2% и 12,2%, или на 150542,9 тыс. руб., и на 88608,6 тыс. руб. Расходная часть задается возможностями доходной базы муниципального образования «Первомайский район» без учета целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Пунктом 4 Приложения к Проекту решения о бюджете района предлагается утвердить:

- 1) объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- 2) программу муниципальных внутренних заимствований Первомайского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- 3) программу муниципальных гарантий Первомайского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- 4) источники финансирования дефицита районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- 5) перечень главных распорядителей средств районного бюджета;
- 6) перечень и объемы финансирования муниципальных программ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- 7) распределение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства муниципальной собственности Первомайского района (муниципальной собственности) и объектам недвижимого имущества, приобретаемым в муниципальную собственность Первомайского района (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств районного бюджета, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- 8) распределение дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности сельских поселений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- 9) распределение иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений из районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- 10) случаи и порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ;
- 11) программу приватизации (продажи) муниципального имущества Первомайского района на 2023 год.

Пунктом 5 Приложения к Проекту решения о бюджете района, предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пунктом 6 Приложения к Проекту решения о бюджете района предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пунктом 7 Приложения к Проекту решения о бюджете района предлагается утвердить общий объем публичных нормативных обязательств на 2023 год в сумме 8136,4 тыс. руб., на 2024 год 8136,4 тыс. руб. и на 2025 год 8136,4 тыс. руб. Согласно Приложению 10 к Проекту решения о бюджете района, объем бюджетных ассигнований направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, будет направлен на

выплаты в соответствии с Законом Томской области от 19.08.1999г. № 28-ОЗ «О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в Томской области».

Пунктом 8 Приложения к Проекту решения о бюджете района, предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год 2952,0 тыс. руб., на плановый период 2024 года 3208,0 тыс. руб.; и 2025 год в сумме 3396,0 тыс. руб.

Пунктом 9 Приложения к Проекту решения о бюджете района, установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Первомайский район» на 1 января 2024 года в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. руб. и на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. руб.

Пунктом 10 Приложения к Проекту решения о бюджете района устанавливается объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и-2025 годов в размере 0,0 тыс. руб.

Пунктом 21 Приложения к Проекту решения о бюджете района предлагается установить величину Резервного фонда на 2023 – 2025 годы в размере 0,0 тыс. руб.

Проект решения о бюджете района, сформирован на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы с дефицитом 0,0 тыс. руб. Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и источников финансирования его дефицита, что соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения о бюджете района, на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы не планируется привлечение кредитов, привлекаемых от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ Проект решения о бюджете района основан на прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район», который предполагает в 2023-2025 годах незначительный темп экономического роста и положительную динамику по основным показателям.

#### 4. Доходы проекта бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Проектом решения о бюджете района, доходы районного бюджета, без учета безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней, предусматриваются:

- на 2023 год в сумме 133599,3 тыс. руб.
- на 2024 год в сумме 139129,4 тыс. руб.
- на 2025 год в сумме 152189,1 тыс. руб.

Показатели	2021 год исполнение	2022 Ожидаемое исполнение	Прогноз (по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года)		
			2023год	2024	2025 год
Налоговые доходы бюджета, тр.	123228,83	127057,1	120504,6	126442,4	139014,5
в % к уровню предыдущего года		103,1	94,8	104,9	109,9
Неналоговые доходы, тр.	14837,61	14427,1	13095,0	12687,0	13174,6

в % к уровню предыдущего года		97,2	90,8	96,9	103,8
Налоговые и неналоговые доходы, тр.	138229,83	141484,1	133599,3	139129,4	152189,1
в % к уровню предыдущего года		102,3	94,4	104,1	109,4

Доходы бюджета района (без учета безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней) в 2023 году планируются на 5,6% или на 7885,1 тыс. руб. меньше по отношению к ожидаемому исполнению доходов 2022 года (темп роста – 94,4%), в 2024 году на 1,7% или на 2354,7 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения 2022 года (темп роста 98,3%), в 2025 году на 7,6% или на 10705,0 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения 2022 года (темп роста 107,6%).

В «Пояснительной записке к проекту бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы (1 чтение) (далее - Пояснительная записка к проекту бюджета) определено, что оценка поступлений по каждому доходному источнику рассчитана на основании фактических поступлений за отчетный год с учетом:

- темпа роста ФОТ на очередной финансовый год (2022г. -110,0 %, 2023г. -105,2 %, 2024г. – 105,3% и 2025г. – 106,5%);
- индекса потребительских цен на очередной финансовый год (2023г. -104,0 %, 2024г. – 104,0%, 2025г. – 104,0%);
- суммы задолженности по состоянию на 01.04.2022г.
- неналоговые доходы сформированы согласно представленных прогнозов администраторов доходов.

Налоговые доходы, рассчитаны исходя из оценки поступлений соответствующих налогов в 2021 году и ожидаемого поступления за 2022 год.

Доходная часть проекта бюджета сформирована в соответствии со статьей 41 Бюджетного кодекса РФ и включает в себя налоговые и неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления.

Налоговые и неналоговые доходы сформированы в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, пункта.2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ и статьи 174.1 Бюджетного кодекса РФ.

Структура доходов бюджета муниципального образования за период фактического исполнения за 2021 год, ожидаемого исполнения за 2022 год и прогнозного периода 2023-2025 годы с указанием доли в общем объеме доходов представлена в таблице:

Вид дохода	2021 (факт)		2022 ожидаемое исполнение		Прогноз					
					2023		2024		2025	
	Сумма тыс. руб.	%	Сумма тыс. руб.	%	Сумма тыс.руб.	%	Сумма тыс. руб.	%	Сумма тыс.руб.	%
Доходы всего, тыс.рублей	875454,66	100,0	1301475,04	100,0	877003,7	100,0	726460,8	100,0	637852,2	100,0
Налоговые и неналоговые доходы,	138229,83	15,8	141484,2	10,9	133599,3	15,2	139129,4	19,2	152189,1	23,8
Безвозмездные поступления	737224,83	84,2	1159990,84	89,1	743404,4	84,8	587331,4	80,8	485663,1	76,2

Анализ структуры доходной части районного бюджета показывает, что основную долю поступлений бюджета в 2021 и 2022 годах, составляют безвозмездные поступления 84,2% или 737224,83 тыс. руб. и 89,1% или 1159990,84 тыс. руб.

Так как формирование проекта районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов проведено с учетом межбюджетных трансфертов из областного бюджета, удельный вес прогнозных поступлений по отношению к ожидаемому

исполнению 2022 года не претерпел существенных изменений и остался в пределах от 76,2% до 84,8%. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в 2021 году составил 15,8%, в ожидаемом периоде 2022 года -10,9%, что на 4,9 процентных пунктов ниже факта 2022 года. На 2023 год удельный вес налоговых и неналоговых доходов прогнозируется 15,2%, что на 4,3 п.п. или выше ожидаемого исполнения 2022 года, на 2024 и 2025 годы по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года прогнозируется увеличение на 8,3 п.п. и 12,9 п.п.

Согласно Пояснительной записке к Проекту решения о бюджете, общий объем налоговых и неналоговых доходов на 2023 год прогнозируется в сумме 133599,3 тыс. руб., на плановый период 2024 и 2025 годов, соответственно, 139129,4 тыс. руб. и 152189,1 тыс. руб.

Анализ динамики налоговых и неналоговых доходов показывает, что в сравнении с 2022 годом налоговые и неналоговые доходы на 2023 и 2024 годы прогнозируются в незначительном снижении поступлений 5,6% или на 7884,9 тыс. руб. и на 1,7% или 2354,8 тыс. руб., однако прогнозные показатели на 2025 год по отношению к прогнозным показателям 2022 года прогнозируется в сторону увеличения на сумму 10704,9 тыс. руб. или на 7,6%

Структура налоговых и неналоговых доходов, запланированных на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приведена в таблице:

Доходный источник	прогноз								
	2023			2024			2025		
	Сумма тыс. руб	Доля в налогов. и неналог. %	Доля в общем объеме доходов %	Сумма тыс. руб.	Доля налог. и неналог %	Доля в общем объеме доходов %	Сумма тыс. руб.	Доля налог. и неналог %	Доля в общем объеме доходов %
Налог на доходы физических лиц	98079,8	73,4	11,2	99864,0	71,8	13,7	111317,5	73,1	17,4
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	2952,0	2,2	0,3	3208,0	2,3	0,4	3396,0	2,2	0,5
Налоги на совокупный доход	20529,5	15,4	2,3	21350,4	15,3	2,9	22204,	14,6	0,3
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	0,0			0,0			0,0		
Государственная пошлина	1943,0	1,4	0,2	2020,0	1,4	0,3	2100,0	1,4	0,3
Доходы от имущества находящегося в муниципальной собственности	11323,2	8,5	1,3	10866,2	7,8	1,5	11300,8	7,4	1,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	309,0	0,2	0,03	309,0	0,2	0,04	309,0	0,2	0,05
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	43,8	0,03	0,004	43,8	0,03	0,001	43,8	0,03	0,01
Доходы от продажи	200,0	0,1	0,02	200,0	0,1	0,03	200,0	0,1	0,03

материальных и нематериальных активов									
Штрафы санкции, возмещение ущерба	1219,0	0,9	0,1	1268,0	0,9	0,2	1318,0	0,9	0,2
Всего налоговые и неналоговые доходы	133599,3	100,0	15,2	139129,4	100,0	19,1	152189,1	100,0	23,9
Безвозмездные поступления	743404,4		84,8	587331,4		80,9	485663,1		76,1
Итого:	877003,7		100,0	726460,8		100,0	637852,2		100,0

Статьей 61.1 Бюджетного кодекса РФ предусмотрен норматив отчисления налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях сельских поселений, - 13 процентов. Согласно Закону Томской области от 30.12.2014 № 197-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты сельских поселений Томской области от отдельных федеральных налогов», - 8% от налога на доходы физических лиц (далее НДФЛ), переданы в бюджеты сельских поселений, следовательно, в бюджете района остается 5%. Статьей 3 проекта Закона Томской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», установлен дополнительный норматив отчислений от НДФЛ в бюджеты муниципальных районов (городских округов) взамен дотации (части дотации) на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в размере (Первомайский район):

- 2023 год – 28,19%.
- 2024 год – 28,08%.
- 2025 год – 30,09%.

Прогнозируемые поступления НДФЛ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, сформированы согласно Прогнозу СЭР.

Расчет налога на доходы физических лиц основывается на прогнозе ожидаемых поступлений налога в 2022 году, с учетом темпов роста заработной платы. Расчет ожидаемых поступлений налога на доходы физических лиц в 2021 году учитывает фактического поступления в бюджет района НДФЛ за 2021 год, 25% задолженности по состоянию на 01.04.2022, предоставленные вычеты.

Ожидаемое поступление по НДФЛ за 2022 год составит 99796,8 тыс. руб., прогноз поступлений на 2023 год – 95079,8 тыс. руб., что на 4,7% или на 4717,0 тыс. руб. ниже ожидаемого исполнения, на плановый период 2024-2025 годы прогнозные назначения составляют 99864,0 тыс. руб., и 111317,5 тыс. руб. Темпы роста НДФЛ за 2024-2025 годы, по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года, составляют 100,1% и 111,5%.

Расчет прогнозных поступлений по НДФЛ в бюджет муниципального образования «Первомайский район»:

- 2023 год в размере – 95079,80 тыс. руб., в том числе по нормативам установленным Бюджетным Кодексом РФ 15% - 33021,5 тыс. руб., по дополнительному нормативу 28,19% - 62058,3 тыс. руб.

- 2024 год в размере – 99864,0 тыс. руб., в том числе по нормативам установленным Бюджетным Кодексом РФ 15% - 34771,6 тыс. руб., по дополнительному нормативу 28,08% - 65092,4 тыс. руб.

- 2025 год в размере – 111317,5 тыс. руб., в том числе по нормативам установленным Бюджетным Кодексом РФ 15% - 37031,8 тыс. руб., по дополнительному нормативу 30,09% - 74285,7 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за 2022 год, сформированы согласно данным администратора вида поступлений, и составит 2780,0 тыс. руб. Прогнозируемые поступления по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории



Российской Федерации в налоговых и неналоговых доходах и в общем объеме доходов составит:

- 2023 год – 2952,0 тыс. руб. что составляет 2,2% и 0,3%.
- 2024 год – 3208,0 тыс. руб. что составляет 2,3% и 0,4%.
- 2025 год – 3396,0 тыс. руб. что составляет 2,2% и 0,3%.

Налоги на совокупный доход представлены, налогом, уплачиваемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единым сельскохозяйственным налогом, а также патентной системой налогообложения.

Ожидаемое исполнение по налогам на совокупных доход, за 2022 год составит 22612,3 тыс. руб., что составляет 16,0% от налоговых и неналоговых доходов и 1,7% в общем объеме доходов (в ожидаемое исполнение включен единый налог на вмененный доход, отмененный с 01.01.2021 года, в части поступлений задолженности).

На 2023 год прогнозные назначения составят 20529,5 тыс. руб., или от доли налоговых и неналоговых доходов 15,4% и 2,3% от общей суммы доходов.

На 2024 год прогнозные назначения составят 21350,4 тыс. руб. или 15,3% от доли налоговых и неналоговых доходов и 2,9% от доли общей суммы доходов.

На 2025 год прогнозные назначения составят 22204,0 тыс. руб. или 14,6% от доли налоговых и неналоговых доходов и 0,3% от доли общей суммы доходов.

Налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) – ожидаемое исполнение рассчитано исходя из поступлений на 01.06.2022 года, а также задолженности на 01.04.2022 года. Прогнозные назначения на 2023 года предоставлены Департаментом экономики Томской области (исходя из расчетных данных) и составят 20005,0 тыс. руб. С учетом индекса потребительских цен на 2024 и 2025 годов - 104,0%, прогнозные поступления составят на 2024 год – 18562,9 тыс. руб. и на 2025 год – 19305,0 тыс. руб.

Прогноз поступлений по Единому сельскохозяйственному налогу (далее- ЕСХ) на 2023 и 2025 годов рассчитан исходя из оценки поступлений налога на 01.06.2021 года и задолженности на 01.04.2022 года:

ЕСХ - прогноз поступлений в консолидированный бюджет Первомайского района составляет:

- 2023 год – 161,0 тыс. руб.
- 2024 год – 167,0 тыс. руб.
- 2025 год – 174,0 тыс. руб.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации 100% ЕСХ подлежит зачислению в консолидированный бюджет муниципальных образований, в бюджет сельских поселений налог зачисляется по нормативу 50%, в бюджет муниципального района по нормативу 50%.

- 2023 год – 80,5 тыс. руб.
- 2024 год – 83,5 тыс. руб.
- 2025 год – 87,0 тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (далее – Патентная система). Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджет муниципального образования «Первомайский район» (налог полностью поступает в бюджет района) составляет:

- 2023 год – 2600, тыс. руб.
- 2024 год – 2704,0 тыс. руб.
- 2025 год – 2812,0 тыс. руб.

Расчет налога произведен на основании данных УФНС России по Томской области подлежащих уплате в 2022 году, и поступлений налога на 01.06.2022 года. Ожидаемое поступление налога по патентной системе за 2022 год составит 2500,0 тыс. руб.

Налог на добычу полезных ископаемых (далее – НДСПИ) за базовое значение взято исполнение на 01.04.2022г в сумме 0,0 тыс. руб., планируемое исполнение на 2022 год запланировано в сумме 0,0 тыс. руб. Прогнозные назначения по НДСПИ составят:

- 2023 год – 0,0 тыс. руб.
- 2024 год – 0,0 тыс. руб.
- 2025 год – 0,0 тыс. руб.

Государственная пошлина. Прогноз поступлений государственной пошлины в консолидированный бюджет Первомайского района, составляет.

- 2023 год – 2051,9 тыс. руб., в том числе в бюджет района 1943,0 тыс. руб.
- 2024 год – 2128,9 тыс. руб., в том числе в бюджет района 2020,0 тыс. руб.
- 2025 год – 2208,9 тыс. руб., в том числе в бюджет района 2100,0 тыс. руб.

Прогнозные поступления на 2022 год осуществлен на основе поступления государственной пошлины за 2021 год администраторов дохода и анализ исполнения на 01.06.2022 года, и составляет 1868,0 тыс. руб. На последующие годы прогноз поступлений по государственной пошлине рассчитан исходя из индекса потребительских цен 104,0% к прогнозным показателям предыдущего года:

Доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован на основании данных администратора данного вида доходов.

Методика расчета прогнозных назначения по доходам от использования имущества находящегося в муниципальной собственности Пояснительной запиской не представлена.

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2023 год доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности составляют 11323,2 тыс. руб., или 8,5% и в объеме всех доходных источников районного бюджета 1,3%.

Ожидаемое исполнение на 2022 год запланировано в сумме 10603,2 тыс. руб., прогнозные показатели на плановый период 2024 и 2025 годов составит:

- 2024 год прогноз составляет 10866,2 тыс. руб., что составляет 7,8% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов и 1,5% в объеме всех доходных источников районного бюджета

- 2025 год прогноз составляет 11300,8 тыс. руб., что составляет 7,4% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов и 1,8 % в объеме всех доходных источников районного бюджета

В разрезе поступлений по доходам от использования имущества находящегося в муниципальной собственности наибольший процент ожидаемого исполнения приходится на доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков 83,2% или 9420,0 тыс. руб.

Прогнозные показатели сформированы на основании информации о фактическом исполнении по действующим договорам аренды земельных участков, а также с учетом предстоящих торгов и планируемых к заключению договоров аренды, работы по взысканию задолженности администратора доходов.

Прогнозные показатели по данному источнику по отношению к доходам от использования имущества находящегося в муниципальной собственности на 2023 год занимают 83,2% или 9420,0 тыс. руб., на 2024 год 87,5% или 9507,8 тыс. руб. и 2025 год 87,5% или 11300,8 тыс. руб.

В соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» платежи при пользовании природными ресурсами включают в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду, а именно платежи за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, а также плату за размещение отходов производства.

В соответствии со ст. 62 Бюджетного кодекса РФ в бюджеты муниципальных районов подлежит зачислению плата за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 60%.

Показатели по платежам при пользовании природными ресурсами сформированы на основании сведений по поступлениям платы за негативное воздействие на окружающую среду администратором доходов – Управлением Росприроднадзора Томской области и прогнозируются на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 309,0 тыс. руб., что в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляют 0,03%, а в объеме всех доходных источников районного бюджета от 0,03% до 0,05%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланированы в сумме 200,0 тыс. руб., при ожидаемом исполнении за 2021 год в сумме 2231,5 тыс. руб. Данный прогнозный показатель ниже ожидаемого исполнения на 91,0% или на 2031,5 тыс. руб. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы только за счет продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена. Пояснительной записке к проекту бюджета, информация о причинах планируемого низкого объема доходов бюджета от продажи материальных и нематериальных активов по сравнению с ожидаемыми поступлениями отсутствует.

В соответствии с пунктом 3 статьи 18 Положения о бюджетном процессе в качестве приложений к проекту решения о местном бюджете в Думу Первомайского района представляются в том числе программа приватизации (продажи) муниципального имущества и приобретения имущества в муниципальную собственность муниципального образования «Первомайский район» на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период).

Приложением 14 к Проекту решения о бюджете района представлена Программа приватизации (продажи) муниципального имущества Первомайский район на 2023 год, с объемом планируемых доходов от приватизации (продажи) муниципального имущества, в сумме 16902,9 руб.

Проектом решения о бюджете района исполнение по поступлениям штрафов, санкций, возмещения ущерба за 2022 год запланировано в сумме 1171,0 тыс. руб., сформированная на основании исполнений на 01.06.2022 года поступлений прошлых лет.

На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы прогнозные назначения сформированы с учетом индекса потребительских цен 104,0% к предыдущему плановому году и составили:

- 2023 год – 1219,0 тыс. руб., что составляет 0,01% в общем объеме доходов и 0,9% в объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета.

- 2024 год – 1268,0 тыс. руб., что составляет 0,9% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов и 0,2% в объеме всех доходных источников районного бюджета

- 2025 год – 1318,0 тыс. руб., что составляет 0,9 в общем объеме налоговых и неналоговых доходов и 0,2% в объеме всех доходных источников районного бюджета.

Прогнозные показатели от доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2023 год и плановые периоды 2024 и 2025 годов не планируются, так как доходов от платных услуг в бюджет не поступает, а поступает

только компенсация затрат бюджета муниципального района по ранее произведенным расходам по программе «Социальное развитие села до 2012 года» в сумме 43,8 тыс. руб.

Из всего выше изложенного можно сделать вывод, что в среднесрочной перспективе на 2023-2025 годы динамика показателей по налоговым и неналоговым доходам характеризуются положительными темпами роста по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года, и относительной стабильностью показателей на трехлетний период, что соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Проектом решения о бюджете района объем безвозмездных поступлений на 2023 год прогнозируется в сумме 743404,4 тыс. руб. В общем объеме доходов районного бюджета сумма безвозмездных поступлений составляет 84,8%.

- 2024 год прогноз по безвозмездным поступлениям запланирован в сумме 587331,4 тыс. руб., что составляет 80,9 от объема всех доходных источников районного бюджета

- 2025 год прогноз по безвозмездным поступлениям запланирован в сумме 485663,1 тыс. руб., что составляет 76,1% от объема всех доходных источников районного бюджета

В состав безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней вошли:

- Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 2023 год – 86912,8 тыс. руб. (11,7%), 2024 год – 57952,4 тыс. руб. (9,9%), 2025 год – 50725,6 тыс. руб. (10,4%);

- Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) 2023 год 305845,5 тыс. руб. (41,1%), 2024 год 178746,6 тыс. руб. (30,4%), 2025 год 84200,4 тыс. руб. (17,3%);

- Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 2023 год – 345415,2 тыс. руб. (46,5%), 2024 год – 345401,5 тыс. руб. (58,8%), 2025 год 345506,4 тыс. руб. (71,1%);

Плановые показатели по прочим безвозмездным поступлениям на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не запланированы.

Доходы консолидируемого бюджета Первомайского района. Ожидаемое исполнение консолидируемых доходов бюджета Первомайского района на 2022 год составят 1406277,3 тыс. руб. Прогнозные назначения на 2023 год 919420,4 тыс. руб., что меньше ожидаемого на 34,6%, на 2024 год прогноз – 770276,2 тыс. руб., на 2025 год 684111,9 тыс. руб., что составляет 45,2% и 51,3% к ожидаемому исполнению 2022 года.

#### **5. Расходы проекта бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Приложением к Проекту решения о бюджете района, предлагается утвердить расходы бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год в сумме – 877003,7 тыс. руб., на 2024 год – 726460,8 тыс. руб. и на 2025 год – 637852,2 тыс. руб. Утвержденные прогнозные назначения на 2023 год ниже суммы относительно ожидаемого исполнения за 2022 год на 33,0% или на 432498,74 тыс. руб. (ожидаемое исполнение за 2022 год 1309502,44 тыс. руб.).

Бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы определены в условиях 2022 года.

Для формирования расходов бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований по расходам текущего характера приняты показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 01 октября 2022 года с

последующим учетом корректировки бюджетных ассигнований в связи с прекращением расходных обязательств ограниченного срока действия, реализации решений, принятых и планируемых к принятию в текущем году, увеличения расходов на оплату труда в связи с повышением минимального размера оплаты труда, уточнение сумм ассигнований имеющих отраслевую специфику планирования.

Приложением 5 к Проекту решения о бюджете района утвержден перечень главных распорядителей средств районного бюджета.

Разделы и подразделы классификации расходов районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определены в соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ формирования расходной части бюджета показал, что бюджетные назначения на финансирование расходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов распределены по 10 разделам классификации расходов.

Наименование разделов	Код раздела	2022 ожидаемое исполнение		2023 прогноз			2024 прогноз		2025 прогноз	
		Сумма	%	Сумма	%	Темп роста%	Сумма	%	Сумма	%
Всего:		1309502,44	100,0	877003,7	100,0	67,0	726460,8	100,0	637852,2	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	55679,93	4,3	47571,0	5,4	85,4	66152,6	9,1	61166,4	9,6
Национальная оборона	0200	1634,24	0,1	30,0	0,03	1,8				
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	510,10	0,04							
Национальная экономика	0400	72802,56	5,5	33848,4	3,8	46,5	31662,1	4,3	31850,1	5,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	252883,81	19,3	252329,8	28,8	99,8	162816,9	22,4	77236,2	12,1
Охрана окружающей среды	0600		-	309,0	0,03		309,0	0,04	309,0	0,05
Образование	0700	778779,58	59,5	450519,6	51,4	57,8	375284,4	51,6	384359,4	60,2
Культура, кинематография,	0800	85534,87	6,5	43056,3	4,9	53,8	36214,3	5,0	37535,8	5,9
Социальная политика	1000	31359,32	2,4	24327,4	2,8	77,6	20355,7	2,8	20355,7	3,2
Физическая культура и спорт	1100	4181,62	0,3	3544,6	0,4	84,8	13188,4	1,8	3457,5	0,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	0,0	-							
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1400	26136,4	2,0	21467,6	2,4	82,1	21477,4	2,9	21582,1	3,4

Структура расходов Проекта решения о бюджете района на 2023 год в разрезе разделов бюджетной классификации, в сравнении с ожидаемыми показателями исполнения расходов бюджета за 2022 год ожидается недостаточно стабильной, это связано прежде всего с тем что, планирование бюджета на 2023 осуществлялось только на действующие расходные обязательства с учетом планируемых доходов. В процентном отношении прогнозные назначения по расходам на 2023 год составят 67,0%, что на 33,0% или на 432498,7 тыс. руб. меньше от ожидаемого исполнения 2022 года по расходам.

По отношению к ожидаемому исполнению 2022 года по всем разделам прогнозные назначения меньше ожидаемого исполнения. По разделу классификации расходов (0300) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы будут запланированы при поступлении финансирования из областного бюджета к окончательному утверждению бюджета.

Проектом решения о бюджете района, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, запланированы прогнозные значения по разделу классификации расходов (0600) «Охрана окружающей среды» в размере 309,0 тыс. руб., что составляет от 0,03% до 0,05% в структуре всех расходов бюджета муниципального образования «Первомайский район».

Так как бюджет муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, сформирован бездефицитным, и программа муниципальных внутренних заимствований составлена на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов без потребности в погашении долговых обязательств, то расходы по разделу (1300) «Обслуживание государственного и муниципального долга» не запланированы.

В связи с тем что бюджет муниципального образования является социально значимым, то и в структуре расходы на социальную направленность составляют 59,5% или 521447,9 тыс. руб.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год представлены следующим образом:

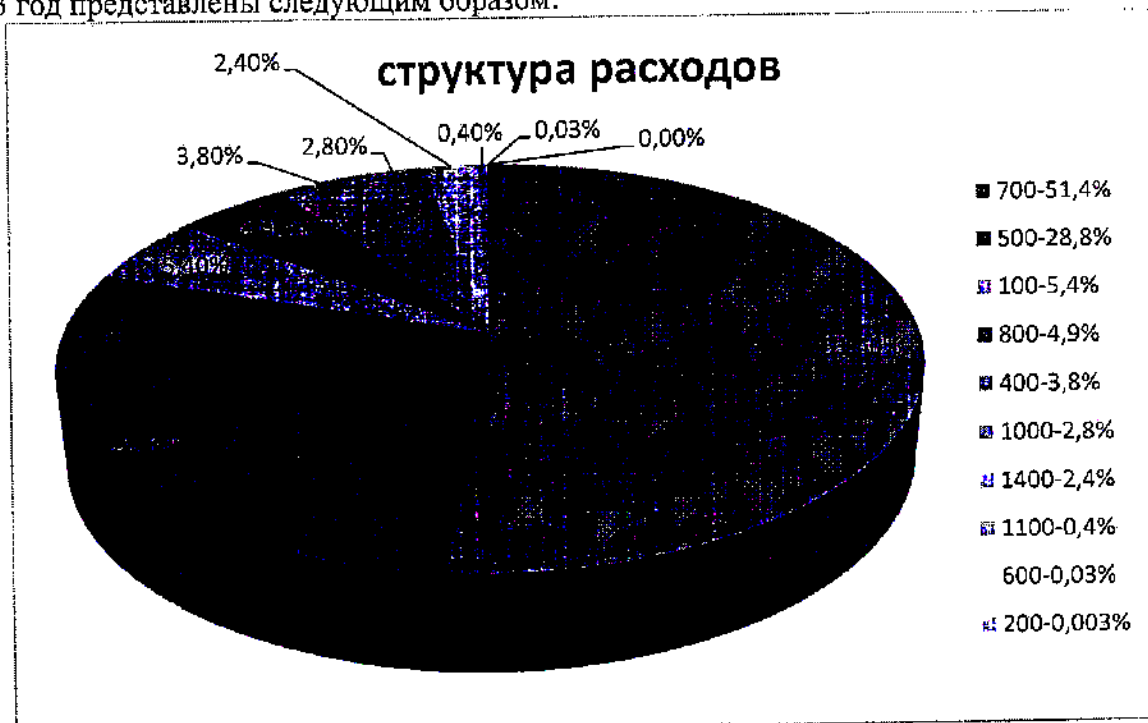


Рисунок Структура расходов в % в общей сумме расходов бюджета муниципального образования «Первомайский район» по подразделам классификации расходов на 2023 год.

В общей структуре расходов муниципального образования «Первомайский район», в 2023 году, приоритетными направлениями по расходам приходится на расходы в сфере образования по разделу (0700) «Образование» 51,4% или 450519,6 тыс. руб. Необходимо отметить, что большая часть расходов в сфере образования запланирована за счет целевых средств областного бюджета. По разделу 0700 «Образование» прогнозные назначения запланированы на 328259,98 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения 2022 года, и в структуре расходов процент уменьшился на 8,1 п.п., на 2024 год 403495,18 тыс. руб. или на 7,9 п.п., на 2025 год – 394420,18 тыс. руб. а процент в структуре общих расходов увеличился на 0,7 п.п.

Вторым по объему абсолютных показателей составляют бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств по разделу (0500) «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2023 год – 252329,8 тыс. руб., доля данных расходов в общей сумме расходов бюджета, составит 28,8 %, на 2024 – 162816,9 тыс. руб. или 22,4% и 2025 год – 77236,2 тыс. руб. или 12,1%. Запланированные расходы на жилищно-коммунальное хозяйство на 2023 год всего на 554,01 тыс. руб. или на 0,2% ниже ожидаемого исполнения 2022 года.

Третье место в структуре расходов бюджета приходится на бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств по разделу (0100) «Общегосударственные вопросы» на 2023 год – 47571,0 тыс. руб., что на 8108,93 тыс. руб. или на 14,6% ниже ожидаемого исполнения 2022 года, доля данных расходов в общей сумме расходов бюджета составит 5,4%, 2024 год 66152,6 тыс. руб. или 9,1%, 2025 год – 61166,4 тыс. руб., или 9,6%

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета, бюджетные ассигнования на 2023 - 2025 годы определены в условиях 2022 года. Для формирования действующих расходных обязательств принимались показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2022 года с приведением к сопоставимым условиям, (Пояснительная записка к проекту бюджета). Расчет потребности по фонду заработной платы на 2023 год осуществлялся с учетом повышения оплаты труда с 01.06.2022 и повышения уровня МРОТ с 01.01.2023 года, а также с учетом потребности на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карты» на уровне 2022 года. Расходы на содержание бюджетной сферы учтены не в полном объеме. Бюджетные ассигнования на оплату труда с начислениями учтены в размере 83,6%, на содержание учреждений бюджетной сферы на 44,5%. Данные расходы будут учтены при поступлении дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из областного бюджета.

Планирование бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС) осуществлялось с учетом единых подходов и отраслевых особенностей. Так наибольший удельный вес в общих расходах бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, в разрезе ГРБС занимают расходы:

- (905) муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района 2023 г. – 50,8% - 446021,8 тыс. руб., 2024г. – 52,6% - 381829,9 тыс. руб., и 2025г. – 59,8% - 381794,4 тыс. руб.

- (903) Финансовое управление администрации Первомайского района 2023 г. – 27,4% или 240374,9 тыс. руб., 2024г. – 29,6% - 214785,6 тыс. руб., и 2025г. – 20,1% - 127943,64 тыс. руб.

- (902) Администрация Первомайского района 2023 г. – 12,3% или 108179,4 тыс. руб., 2024г. – 7,8% - 56623,4 тыс. руб., и 2025г. – 8,4% - 53701,9 тыс. руб.

Наименьший удельный вес расходов:

- (901) Дума Первомайского района 2023 г. – 0,06% или 536,0 тыс. руб., 2024г. – 0,05% - 364,7 тыс. руб., и 2025г. – 0,05% - 345,0 тыс. руб.

- (908) Контрольно-счетный орган Первомайского района 2023 г. – 0,1% - 1357,1 тыс. руб., 2024г. – 0,1% - 891,3 тыс. руб., и 2025г. – 0,1% - 891,3 тыс. руб.

- (904) Управление имущественных отношений Администрации Первомайского района 2023 г. – 0,3% - 3084,7 тыс. руб., 2024г. – 0,3% - 2286,1 тыс. руб., и 2025г. – 0,4% - 2488,6 тыс. руб.

Анализ объемов финансирования муниципальных программ. В соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление проектов бюджетов основывается в том числе и на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Проект решения о бюджете района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован не только в функциональной, но и в программной классификации расходов. Целевые программы являются одним из важнейших средств решения вопросов социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» Томской области который соответствует концепции реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации основой, которой является программно-целевой метод.

Одновременно с Проектом решения о бюджете района представлен Перечень и объемы финансирования ведомственных и муниципальных программ на 2023 год (приложение 8) и Перечень и объемы финансирования ведомственных и муниципальных программ на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 8.1) (далее – Перечень). В расходах бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год запланировано финансирование по 9 муниципальным программам, в том числе за счет средств районного бюджета по 7 программам. К Проекту решения о бюджете района, приложены паспорта по 9 муниципальным программам.

В соответствии со статьей 21 Бюджетного кодекса РФ каждой муниципальной программе по направлению расходов присвоена уникальная целевая статья классификации расходов бюджета (КЦСР).

Приложениями 8 и 8.1 к Проекту решения о бюджете района, запланированы расходы за счет средств районного бюджета, с общим объемом средств на реализацию муниципальных программ по годам:

- 2023 год по 9 программам на сумму 183407,1 тыс. руб., в том числе за счет средств районного бюджета 127052,3 тыс. руб.;

- 2024 год по 4 программам на сумму 110955,9 тыс. руб. в том числе за счет средств районного бюджета 107482,0 тыс. руб.;

- 2025 год по 4 программам с объемом 112191,8 тыс. руб. в том числе за счет средств районного бюджета 108717,7 тыс. руб.

Доля расходов на реализацию муниципальных программ, в общем объеме расходов по прогнозам составит в 2023 году 20,9%, в 2024 году 12,6% и в 2025 году 12,8%.

Муниципальные программы, предлагаемые к финансированию в 2023-2025 годы, направлены на достижение цели «Стратегии социально-экономического развития Первомайского района до 2030 года» - «Повышение уровня и качества жизни населения».

Наибольший удельный вес в общей сумме программных расходов бюджета занимает муниципальная программа «Развитие образования в Первомайском районе на 2021-2024 годы с прогнозом на 2025-2026 годы», на 2023 год – 89,4% или 163936,2 тыс. руб., 2024 год – 93,7% или 103993,4 тыс. руб., 2025 год -93,6% или 105041,1 тыс. руб.

В документах к Проекту решения о бюджете приложены Паспорта муниципальных программ, запланированных к реализации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Однако в Приложении 8 «Перечень и объемы финансирования муниципальных программ 2023 год и Приложении 8.1. Перечень и объемы финансирования муниципальных программ на плановый период 2024 и 2025 годов, наименования



муниципальных программ не совпадает с наименованиями в Паспортах муниципальных программ.

Проведенным анализом установлено, что объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные на реализацию мероприятий ведомственных целевых и муниципальных программ в приложениях 8 и 8.1 к Проекту решения о бюджете района, не в полной мере соответствуют объемам финансирования, указанным в паспортах программ, предоставленных одновременно с проектом бюджета.

Согласно требованию пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ размер муниципального дорожного фонда утвержден пунктом 8 Приложения Проекта решения о бюджете района в размере:

- 2023 год 2952,0 тыс. руб.;
- 2024 год 3208,0 тыс. руб.;
- 2025 год 3396,0 тыс. руб.

Источник формирования дорожного фонда в основном за счет акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет.

Распределение иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений из бюджета района на 2023 год, представлено приложением 12 Проекту решения о бюджете района, на 2024 и 2025 годы Приложением 12.1.

Межбюджетные трансферты из бюджета муниципального районов предоставляются бюджетам сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

Объем межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений прогнозируются:

- на 2023 год 199877,8 тыс. руб., в том числе дотации 21467,4 тыс. руб., субвенции 0,0 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты 178410,4 тыс. руб.
- на 2024 год 99713,6 тыс. руб., в том числе дотации 21477,4 тыс. руб., субвенции 0,0 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты 78236,2 тыс. руб.
- на 2025 год 98703,8 тыс. руб., в том числе дотации 21467,6 тыс. руб., субвенции 0,0 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты 77236,2 тыс. руб.

Распределение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства муниципальной собственности Первомайского района (муниципальной собственности) и объектам недвижимого имущества, приобретаемым в муниципальную собственность Первомайского района (муниципальную собственность), финансируемых за счет районного бюджета, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланированы расходы на 2023 год в сумме 6223,6 тыс. руб. в том числе:

- на строительство блочно-модульной котельной в п. Улу - Юл, Первомайского района, Томской области, в рамках Муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий в Первомайском районе» на 2020 – 2024 годы с прогнозом на 2025 и 2026 годы» в сумме 4003,1 тыс. руб.

- приобретение жилых помещений в рамках реализации проекта «Бюджетный дом» в с. Первомайское Первомайского района, в рамках муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей на территории Первомайского района на 2018-2020 годы» в сумме 2220,5 тыс. руб. Однако в Проектом решения о бюджете района, предусмотрена муниципальная программа «Жилье и городская среда в Первомайском районе на 2021-2024 годы с прогнозом на 2025 и 2026 годы».

Распределение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства муниципальной собственности Первомайского района (муниципальной собственности) и

объектам недвижимого имущества, приобретаемым в муниципальную собственность Первомайского района (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств областного бюджета, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение 9.1), запланированы расходы на 2023 го в сумме 67609,5 тыс. руб., на 2024 год 83990, тыс. руб., в том числе:

- в рамках государственной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» на 2023 год 33784,0 тыс. руб., и на 2024 год 83990,0 тыс. руб. (строительство сетей теплоснабжения в с. Первомайское, Первомайского района Томской области)

- в рамках государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий Томской области в сумме 21756,8 тыс. руб. на 2023 год (строительство блочно-модульной котельной в п. Улу - Юд, Первомайского района, Томской области).

- в рамках государственной программы «Жилье и городская среда Томской области» на 2023 год в сумме 12068,7 тыс. руб. (приобретение жилых помещений в рамках реализации проекта «Бюджетный дом» в с. Первомайское Первомайского района).

Расходы консолидированного бюджета Первомайского района: ожидаемое исполнение консолидированного бюджета за 2022 год в целом по расходам прогнозируется в сумме 1425650,9 тыс. руб. Прогнозные назначения на 2023 год составят 919420,4 тыс. руб. что на 35,5% ниже ожидаемого исполнения 2022 года. На 2024 и 2025 годы прогнозные назначения 770276,2 тыс. руб. и 684111,9 тыс. руб., что составляет 54,0% и 48,0% к уровню ожидаемого исполнения бюджета 2022 года.

#### **Выводы по результатам экспертизы:**

1. Проект решения «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесен на рассмотрение в Думу Первомайского района в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 18 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район» утвержденного решением Думы Первомайского района 27.08.2021 №188.

2. Согласно статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ в Проекте решения о бюджете района представлены основные характеристики бюджета муниципального образования «Первомайский район».

- на 2023 год: прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 877003,7 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 133599,3 тыс. руб., безвозмездные поступления из других уровней бюджета в сумме 743404,4 тыс. руб., общий объем расходов в размере 877003,7 тыс. руб., общий объем дефицита 0,0 тыс. руб.

- на 2024 год и на 2025 год: прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2024 год в сумме 726460,8 тыс. руб., на 2025 год 637852,2 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы на 2024 год в сумме 139129,4 тыс. руб., на 2025 год 152189,1 тыс. руб., безвозмездные поступления из других уровней бюджета в сумме на 2024 год 587331,4,0 тыс. руб., на 2025 год 485663,1 тыс. руб., общий объем расходов на 2024 год в размере 726460,8 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 4927,1 тыс. руб., на 2025 год 637852,2 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 10147,1 тыс. руб., общий объем дефицита на 2024 год 0,0 тыс. руб., на 2025 год 0,0 тыс. руб.

3. Представленный проект составлен сроком на очередной финансовый год и плановый период, что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса РФ и статье 13 Положения о бюджетном процессе.

4. Перечень утвержденных в проекте доходов соответствует статьям 41, 42, 56, 57 Бюджетного кодекса РФ.

5. Расходы местного бюджета, предусмотренные проектом, сформированы в соответствии с требованиями статьи 65 Бюджетного кодекса РФ.

6. При формировании бюджета соблюдены принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, что соответствует статьям 33 и 35 Бюджетного кодекса РФ.

7. Требования, предусмотренные статьей 173 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены. При формировании проекта решения о бюджете выдержаны нормы Бюджетного кодекса РФ относительно предельного объема муниципального долга, согласно статье 107 Бюджетного кодекса РФ, и предельного объема расходов на его обслуживание в соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса РФ, предельного размера дефицита бюджета в соответствии со статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

8. В соответствии со статьей 28 Федерального закона № 131-ФЗ от 06.10.2003г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 19 Положения о бюджетном процессе, на основании постановления Администрации Первомайского района от 10.11.2022 № 208, Проект решения о бюджете района представлен на публичных слушаниях 18 ноября 2022 года.

9. Проект решения бюджета района и представленные одновременно с ним материалы в целом соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации. Общие требования к структуре и содержанию Проекта решения бюджета района, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса и статьей 18 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район» утвержденного решением Думы Первомайского района 27.08.2021 №188 в целом соблюдены.

Представленный проект бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов позволяет обеспечить выполнение полномочий органов местного самоуправления, текущее содержание учреждений бюджетной сферы, сохраняет социальную направленность расходов, сбалансированность финансовой политики органов местного самоуправления района.

По результатам проведенной экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

**Контрольно-счетный орган Первомайского района рекомендует:**

**Думе Первомайского района:**

Проект решения Думы Первомайского района «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» принять в первом чтении, с учетом незначительных замечаний Контрольно-счетного органа Первомайского района

**Администрации Первомайского района:**

В целях устранения высказанных замечаний изложенных по тексту Заключения, ко второму чтению внести поправки в проект бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Председатель



Л.В.Савченко