

Контрольно-счетная палата Алтайского района Алтайского края

659650, Алтайский край, Алтайский район, с. Алтайское, ул. Советская 97а каб. № 40 тел. 8 (38537) 21-0-36

E-mail: spalata@alt.alregn.ru

Заключение

по результатам экспертно-аналитического мероприятия - экспертизы проекта решения Алтайского районного Собрания депутатов Алтайского края «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов».

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- п. 2 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о контрольно-счетной палате Алтайского района Алтайского края, утвержденное решением Алтайского районного Собрания депутатов Алтайского края от 18.02.2022 № 3, п. 2 ст. 50 Устава муниципального образования Алтайский район Алтайского края от 21.12.2021 № 49, ст. 27 решения Алтайского районного Собрания депутатов Алтайского края от 30.08.2016 № 38 «Об утверждении положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском районе», постановление Администрации Алтайского района Алтайского края от 18.07.2017 № 1063 «Об утверждении Положения о составлении проекта районного бюджета Алтайского района на очередной финансовый год и плановый период», п. 1.1 плана работы КСП Алтайского района на 2022 год, распоряжение от 09.11.2022 № 34 КСП Алтайского района «О проведении экспертно-аналитического мероприятия - экспертизы проекта решения Алтайского районного Собрания депутатов Алтайского края «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект решения Алтайского районного Собрания депутатов Алтайского края «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Проверяемый объект: Администрация Алтайского района Алтайского края.

1. Общие положения

Экспертиза проекта решения Алтайского районного Собрания депутатов Алтайского края «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Проект решения) проведена в соответствии с требованиями нормативные правовых актов Российской Федерации, нормативными правовыми актами муниципального образования Алтайский район Алтайского края.

Проект решения направлен в Алтайское районное Собрание депутатов Алтайского края и контрольно-счетную палату Алтайского района Алтайского края Администрацией Алтайского района Алтайского края (далее - КСП района) 08.11.2022 № 202/П/4690, что соответствует срокам, предусмотренным ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 39 решения Алтайского районного Собрания депутатов от 30.08.2016 года № 38 «Об утверждении положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском районе».

Перечень представленных документов соответствует ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При проведении экспертизы Проекта решения проведен анализ его соответствия нормам бюджетного законодательства. В ходе данного анализа установлено, что общие требования к структуре и содержанию Проекта решения, определенные статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдены, применительно к бюджету Алтайского района соответствуют ст. 37 решения Алтайского районного Собрания депутатов от 30.08.2016 № 38 «Об утверждении положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском районе».

Проверкой соблюдения требований ст. 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части размещения Проекта районного бюджета в средствах массовой информации установлено, что Проект решения размещен на сайте Администрации Алтайского района в разделе «Проекты решений» (<https://altadm.ru/pages/270>). Постановление Администрации Алтайского района от 09.11.2022 № 1691 года «О проведении публичных слушаний по проекту районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2024 годов опубликовано на сайте администрации Алтайского района Алтайского края в разделе «Постановления» (<https://altadm.ru/pages/88>).

В ходе экспертизы проанализированы итоги исполнения прогноза социально-экономического развития Алтайского района за I полугодие 2022 года (Постановление Администрации района от 07.11.2022 № 1668 «Об утверждении предварительных итогов социально-экономического развития Алтайского района за I полугодие текущего года и оценки показателей за 2022 год»), рассмотрены основные параметры прогноза социально-экономического развития Алтайского района на 2023

год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Проведен анализ Проекта решения на его соответствие основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

2. Основные направления бюджетной и налоговой политики

Основные направления бюджетной и налоговой политики Алтайского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы Проектом решения в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой Алтайского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, с учетом:

- положений Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021, Единого плана по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года, перечня инициатив социально-экономического развития Российской Федерации до 2030 года, плана первоочередных действий по обеспечению развития российской экономики в условиях внешнего санкционного давления;

- распоряжения Правительства Российской Федерации от 31.01.2019 № 117-р «Концепция повышения эффективности бюджетных расходов в 2019 – 2024 годах»;

- мероприятий, предусмотренных Стратегией социально-экономического развития муниципального образования Алтайский район до 2035 года, утвержденной решением Алтайского районного Собрания депутатов Алтайского края от 19.11.2020 № 40.

Целями бюджетной и налоговой политики на трехлетний период обозначены: безусловное достижение целевых показателей, определенных национальными проектами, региональными и муниципальными программами; реализация мероприятий, утвержденных стратегией социально-экономического развития муниципального образования Алтайский район, способствующих повышению уровня и качества жизни населения, поддержке реального сектора экономики района, стимулированию инвестиционной активности, обеспечению устойчивого развития бюджетной системы.

Достижение вышеуказанных целей в Алтайском районе возможно в рамках реализации распоряжения Администрации Алтайского района Алтайского края от 16.12.2019 № 339 «Об утверждении Программы мероприятий по росту доходного потенциала и по оптимизации расходов консолидированного бюджета Алтайского района на 2019 – 2024 годы».

Ключевыми задачами бюджетной и налоговой политики определены:

- сохранение достигнутого уровня налогового потенциала и создание условий для дальнейшего роста налоговых и неналоговых доходов бюджета в действующих условиях санкционного давления и последствий пандемии;

- продолжение взаимодействия органов местного самоуправления района и органов местного самоуправления поселений с главными администраторами налоговых и неналоговых доходов бюджета в целях улучшения качества администрирования доходов;
- сохранение условий и поддержка реализации инвестиционных проектов;
- безусловное исполнение принятых обязательств перед работниками бюджетной сферы, населением района, в том числе в части индексации оплаты труда и социальной поддержки отдельных категорий граждан, имеющих право на ее получение в соответствии с действующим законодательством;
- повышение финансовой дисциплины органов местного самоуправления;
- реализация целевого принципа формирования местных бюджетов;
- повышение качества взаимодействия между органами местного самоуправления района и органами местного самоуправления сельских поселений как инструмента сохранения устойчивости и сбалансированности местных бюджетов в условиях изменения бюджетного законодательства;
- совершенствование действующей практики реализации проектов по развитию общественной инфраструктуры, направленной на увеличение привлеченных источников – средств местных бюджетов, бизнеса, населения;
- соблюдение открытости и прозрачности бюджетного процесса, финансовой грамотности граждан, поддержки и развития общедоступных информационно-аналитических ресурсов.

Долгосрочное прогнозирование устойчивости и сбалансированности бюджетов в Алтайском районе, определение финансовых возможностей для достижения национальных целей развития, оценка бюджетных рисков и своевременное принятие мер по их минимизации осуществляется в условиях принятого решения Алтайского районного Собрания депутатов Алтайского края от 19.11.2020 № 40 «Об утверждении стратегии социально-экономического развития муниципального образования Алтайский район до 2035 года», что определяет основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики и основные параметры консолидированного бюджета Алтайского района, а также предельные объемы расходов бюджета Алтайского района на финансовое обеспечение муниципальных программ Алтайского района на период их реализации.

Основные направления налоговой политики Алтайского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в соответствии с основными направлениями налоговой политики Российской Федерации, Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В налоговой политике учтены изменения законодательства Российской Федерации и Алтайского края вводимые и планируемые к введению в действие в конце 2022 года и в 2023-2025 годах.

По налогу на доходы физических лиц:

установление коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории Алтайского края для исчисления размера фиксированного авансового платежа по налогу на доходы физических лиц на 2023 год в размере 1,95;

продление моратория на процентные доходы по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся в Российской Федерации (доходы, полученные в 2022 году по вкладам, не будут учитываться для целей налогообложения налога на доходы физических лиц);

предоставление права на получение стандартного налогового вычета, если на обеспечении налогоплательщика находятся дети или подопечные, признанные недееспособными;

распространение права на социальный налоговый вычет по расходам, произведенным на оплату медицинских услуг, оказанных детям (подопечным), признанным судом недееспособными, без ограничения по возрасту;

продолжается практика применения социального налогового вычета на физкультурно-оздоровительные услуги. Вычет по расходам начиная с 2023 года, можно получить в налоговом органе (за фактически произведенные расходы с 1 января 2022 года);

распространение освобождения от налогообложения в установленных пределах на любые компенсационные выплаты при увольнении, предусмотренные законодательством.

В части специальных налоговых режимов:

внесение изменений в патентную систему налогообложения в целях уточнения размера потенциально возможного годового дохода.

Сформированная бюджетная политика сохраняет социальную преемственность политики предыдущего планового периода, а также позволяет обеспечивать сбалансированное развитие района на среднюю и долгосрочную перспективу.

В 2023 году исполнение отдельных функций финансовых органов муниципальных образований продолжит осуществляться в условиях реализации Федерального закона от 27.12.2019 № 479-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части казначейского обслуживания и системы казначейских платежей».

Мероприятия в части инвентаризации установленных расходных полномочий органов местного самоуправления Алтайского района направлены на предупреждение принятия новых расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления Алтайского района. Последовательный анализ структуры расходных полномочий, мониторинг реализации муниципальных программ на предмет их вклада в достижение национальных целей становится обязательным условием при планировании объемов расходных обязательств на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

При формировании Проекта бюджета учтена индексация заработной платы: отдельных категорий работников, подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации – на 8,7% с 1 января 2023 года;

работников бюджетного сектора экономики Алтайского района, на которых не распространяется действие указов, - 5,5 % с 1 октября 2023 года.

Минимальный размер оплаты труда с 1 января 2023 года увеличится на 6,3% и составит 16242 рубля без учета районного коэффициента. Расходы на заработную плату Проектом решения предусматриваются с учетом планируемого темпа роста минимального размера оплаты труда и начислением районного коэффициента сверх утверждаемого минимального размера оплаты труда.

В 2023 году в Алтайском районе планируется продолжить мероприятия, озвученные в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года, по обеспечению обучающихся, получающих начальное общее образование бесплатным горячим питанием (Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств федерального и краевого бюджета в сумм 18369,8 тыс. рублей, что на 25% больше суммы средств утвержденных Решением № 50 на 2022 год) и выплате ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций в размере 5000 рублей за счет средств федерального и краевого бюджета, в общей сумме 18866 тыс. рублей, что на 6,1 % больше объема средств утвержденных Решение № 50 на предыдущий период.

Компенсационные выплаты на питание, предназначенные для частичной компенсации удорожания стоимости питания обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях планируются для многодетных семей и составят 10 рублей на ребенка, что соответствует уровню указанных компенсационных выплат в 2022 году.

В 2023 году в связи с вступлением в силу Федерального закона от 30.04.2021 № 127-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» и Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» Проектом решения с 01.01.2023 услуги по спортивной подготовке отражены в структуре расходов районного бюджета как дополнительные образовательные программы спортивной подготовки.

3. Прогноз социально-экономического развития

Проект решения основан на Стратегии социально-экономического развития муниципального образования Алтайский район до 2035 года, утвержденной решением Алтайского районного Собрания депутатов от 19.11.2020 № 40, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, основных направлениях долговой политики Алтайского района, утвержденной распоряжением Администрации Алтайского района Алтайского края от 27.10.2022 № 260, Прогнозе социально-экономического развития Алтайского района на 2023-2025 годов, принятый

07.11.2022 (Постановление Администрации района от 07.11.2022 № 1667).

Параметры прогноза социально-экономического развития Алтайского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее — «Прогноз») разработаны исходя из анализа текущей ситуации в экономике района, оценки ожидаемых итогов года, а также с учетом влияния на социально-экономическое развитие района как внешних макроэкономических факторов, так и внутренних (динамика муниципального развития).

Для формирования доходной базы районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов использовались показатели Прогноза и данные оценки поступлений доходов в районный бюджет в 2023 году.

Прогнозные, оценочные и фактические данные отдельных показателей социально-экономического развития Алтайского района 2021-2025 годов* (темпы роста (снижения) в сопоставимых ценах) представлены в таблице.

Показатели	2021 год факт	2022 год		2023 год прогноз		2024 год прогноз		2025 год прогноз
		Прогноз 2022-2024	оценка	Прогноз 2022-2024	Прогноз 2023-2025	Прогноз 2022-2024	Прогноз 2023-2025	Прогноз 2023- 2025
Промышленность								
Объём отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, услуг собственными силами по кругу крупных и средних организаций, млн. руб.	241	237,6	255	247,1	273,3	257,2	289,5	305,4
Индекс промышленного производства %	95,4	100,7	94,6	100	102,9	100,4	101,5	101,2
Инвестиции								
Объём инвестиций в основной капитал (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами), млн. руб.	427,8	245,2	334,3	275,6	353,6	312	389,2	425,8
в сопоставимых ценах, %	91,9	101	69,8	106,5	100,1	107,3	104,7	104,4
Ввод в действие общей площади жилых домов, кв.м.	10673	8700	10680	9050	10700	9150	10720	10740
Потребительский рынок								
Оборот розничной торговли по кругу крупных и средних	1365,9	1446,2	1598,1	1541,6	1732,3	1641,8	1857	1992,6

организаций в действующих ценах каждого года, млн. руб.								
Темп роста оборота розничной торговли, в % к предыдущему году	111,8	106,5	117	106,6	108,4	106,5	107,2	107,3
Объем платных услуг населению по кругу крупных и средних организаций в действующих ценах каждого года, млн. руб.	334,9	247	372,7	263,1	404	280,5	432,3	461,7
Темп роста объема платных услуг, в % к предыдущему году	133,4	107,8	111,3	106,5	108,4	106,6	107	106,8
<i>Сельское хозяйство</i>								
Объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий, млн. руб.	2742,6	2309,6	2923,6	2438	3052,1	2545,5	3183,7	3327,6
в сопоставимых ценах, %	99,8	102	100	101,5	100	100,2	100,3	100,5
Крупнорогатый скот – во всех категориях хозяйств, гол.	17679,0	19070	17500	19357	17503	19396	17505	17515
Коровы – во всех категориях хозяйств, гол.	8075,0	8539	8080	8668	8085	8685	8090	8095
Производство скота и птицы на убой (в живом весе) во всех категориях хозяйств, тонн	3882,5	3753	3880	3809	3883	3837	3886	3890
Валовый надой молока – всего, тонн	27101,3	27203	27108	27611	27113	27666	27116	27120
Надой на 1 корову в сельхозпредприятиях, кг.	3636	3743	4088	3799	4090	3807	4100	4110
Зерновые культуры во всех категориях хозяйств, тонн	42339,9	38760	45852	39341	45866	39420	45943	46172
<i>Рынок труда</i>								
Среднесписочная численность работников по кругу крупных и средних организаций – всего, чел.	2734	2780	2638	2784	2640	2790	2644	2648
Фонд начисленной заработной платы по кругу крупных и средних организаций – всего, тыс. руб.	929163	1000633,2	1048161	1077241	1127617	1160517,2	1214040	1304627
Среднемесячная начисленная заработная плата в расчете на 1 работника по кругу крупных и средних	28324,3	29995	33111	32245	35594	34663	38264	41057

организаций, руб.								
Уровень безработицы, %	0,72	0,85	0,73	0,82	0,73	0,77	0,72	0,71

*

- факт: фактические показатели социально-экономического развития Алтайского района по итогам 2021 года;

- прогноз 2022-2024: прогнозные показатели социально-экономического развития Алтайского района, представленные в материалах к проекту районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- оценка: оценочные показатели социально-экономического развития Алтайского района на 2022 год, представленные в материалах к проекту районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- прогноз: прогнозные показатели социально-экономического развития Алтайского района Алтайского края, представленные в материалах к проекту районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В Прогнозе изменены отдельные показатели на 2023 и 2024 годы по сравнению с соответствующими показателями, заложенными в основу формирования районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в ноябре 2021 года.

Во исполнение требований части 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации к Прогнозу представлена оценка изменений основных параметров, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными показателями.

Отдельные прогнозные показатели, предложенные на 2023 и 2024 годы в предыдущем бюджетном цикле, пересмотрены в сторону незначительного замедления.

Понижена прогнозная оценка (в сопоставимых ценах) на 2023 год показателя индекса промышленного производства (на 6,1 процентного пункта), объема инвестиций в основной капитал (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) в сопоставимых ценах (на 31,2 процентных пункта), объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в сопоставимых ценах (на 2 процентных пункта), крупнорогатый скот – во всех категориях хозяйств (на 9 процентных пункта), коровы – во всех категориях хозяйств (на 5,7 процентных пункта), валовый надой молока — всего (на 0,4 процентных пункта), среднесписочная численность работников по кругу крупных и средних организаций – всего (на 5,4 процентных пункта); на 2024 год объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в сопоставимых ценах (на 1,5 процентных пункта), крупнорогатый скот – во всех категориях хозяйств (на 10,6 процентных пункта), коровы – во всех категориях хозяйств (на 7,2 процентных пункта), валовый надой молока — всего (на 1,8 процентных пункта), среднесписочная численность работников по кругу крупных и средних организаций – всего (на 5,5 процентных пункта).

Согласно Прогнозу в 2023-2025 годах динамика индекса физического объема инвестиций в основной капитал, темп роста оборота розничной торговли, темп роста объема платных услуг, темп роста объема продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в Алтайском районе оценивается выше общекраевых.

Одной из составляющей устойчивого развития района является человеческий капитал, для развития которого необходимы высокий уровень доходов

взаимоувязанных с их ростом, широкий спектр рабочих мест, доступность услуг социальной направленности и условия для комфортного проживания.

В ближайшей среднесрочной перспективе ожидается рост среднемесячной начисленной заработной платы в расчете на 1 работника по кругу крупных и средних организаций (в среднем на 7,5% в год). При этом, планируется, что среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на 1 работника по кругу крупных и средних организаций достигнет в 2025 году 41057 тыс. рублей, и увеличится к ожидаемому уровню текущего года на 24%, что составит 84 % по отношению к прогнозируемому в среднем по Алтайскому краю. Фонд начисленной заработной платы по кругу крупных и средних организаций в целом за прогнозируемый период вырастет на 24,5% что согласуется со среднекраевым показателем.

Проект районного бюджета сформирован в социально-экономических условиях, предполагающих развитие района в трехлетний период 2023-2025 годов с учетом необходимости достижения целевых ориентиров и установок федерального уровня, (в части федеральных проектов, разработанных в рамках национальных проектов), обозначенных Правительством Алтайского края приоритетов территориального развития, а так же отраженных в принятых муниципальных программах и районных проектах.

4. Основные показатели проекта решения Алтайского районного Собрания депутатов Алтайского края «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Предложенный на экспертизу Проект решения, в соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, характеризуется основными показателями представленными в таблице:

Показатели	2022 год (решение № 50 от 21.12.2021)	Проект решения		
		2023 год	2024 год	2025 год
Доходы, всего (тыс. рублей)	639749,8	717254,4	635671,4	647499,6
собственные	157179	196251	203252	211344
краевые	478331,8	518898,4	430314,4	434050,6
средства из бюджетов поселений	4239	2105	2105	2105
Расходы, всего	656816,8	764819,9	664202,2	673626,9
Дефицит (-) / Профицит (+)	-17067	-47565,5	-28530,8	-26127,3

На 2023 год:

- прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета - 717254,4 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, - 521003,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов районного бюджета в сумме - 764819,9 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга Алтайского района на 1 января 2023 года - 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Алтайского района - 0 тыс. рублей;
- дефицит районного бюджета - 47565,5 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 годов:

- спрогнозирован общий объем доходов районного бюджета на 2024 год в сумме 635671,4 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 647499,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 432419,4 тыс. рублей и 436155,6 тыс. рублей соответственно;
- общий объем расходов районного бюджета на 2024 год в сумме 664202,2 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 673626,9, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 5100 тыс. рублей и 10600 тыс. рублей, соответственно;
- верхний предел муниципального внутреннего долга Алтайского района на 1 января 2024 года в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Алтайского района в сумме 0 тыс. рублей, и верхний предел муниципального внутреннего долга Алтайского района на 1 января 2025 года в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Алтайского района в сумме 0 тыс. рублей;
- дефицит районного бюджета на 2024 год в сумме 28530,8 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 26127,3 тыс. рублей.

Проектом решения, в соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, установлены источники финансирования дефицита бюджета на 2023 год согласно приложению № 1 к Проекту решения «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В соответствии со ст. 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации при составлении бюджета на 2023 год соблюден принцип сбалансированности бюджета.

5. Доходы районного бюджета

Прогноз доходов районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составлен на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития Алтайского района за 2022 год, уточненного прогноза социально-экономического развития района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, а также оценки поступлений доходов в районный бюджет в 2022 году с учетом фактического поступления и сложившейся динамики в условиях действующего законодательства.

При расчете объема доходов районного бюджета учтены изменения налогового законодательства Российской Федерации, Алтайского края и Алтайского района, вступающие в действие с 1 января 2023 года.

Прогнозируемый объем доходов поступающий в районный бюджет, определен в соответствии с Методиками прогнозирования поступлений доходов в

районный бюджет и Методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Алтайского края, утвержденными главными администраторами доходов районного бюджета в соответствии с пунктом 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Сводный реестр источников доходов на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов по администраторам доходов районного бюджета представлен в таблице:

тыс. руб., %

№ п/п	Наименование администратора доходов	Прогноз 2023 года	Удельный вес в общей сумме доходов	Прогноз 2024 года	Удельный вес в общей сумме доходов	Прогноз 2025 года	Удельный вес в общей сумме доходов
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Министерство природных ресурсов и экологии Алтайского края	611	0,09	611	0,10	611	0,09
2	Управление Росприроднадзора по Алтайскому краю и Республике Алтай	500	0,07	510	0,08	510	0,08
3	Комитет по образованию и делам молодежи Администрации Алтайского района Алтайского края	93	0,01	93	0,01	93	0,01
4	Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Алтайского района Алтайского края	521003,4	72,64	432419,4	68,03	436155,6	67,36
5	Управление Федерального казначейства по Алтайскому краю	11623	1,62	11745	1,85	11745	1,81
6	Управление Федеральной налоговой службы по Алтайскому краю	156586	21,83	161767	25,45	169774	26,22
7	Администрация Алтайского района Алтайского края	25962	3,62	27650	4,35	27735	4,28
8	Управление юстиции Алтайского края	876	0,12	876	0,14	876	0,14
Итого:		717254,4	100	635671,4	100	647499,6	100

Проектом бюджета прогнозируется увеличение поступлений в трехлетнем периоде (в 2025 году по отношению к 2023 году), в районный бюджет по 4 администраторам доходов, сохранение объема поступлений по 3 администраторам доходов и снижению поступлений по 1 администратору доходов.

Динамика структуры доходов районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сравнении с фактическим исполнением в 2021 году и ожидаемым в 2022 году характеризуются таблицей:

тыс. руб., доля

Показатели	2021 год факт		2022 год (решение № 50 от 21.12.2021)		2022 год (ожидаемое исполнение)		Проект решения					
							2023 год		2024 год		2025 год	
	тыс. руб.	доля	тыс. руб.	доля	тыс. руб.	доля	тыс. руб.	доля	тыс. руб.	доля	тыс. руб.	доля
1	2		3		4		5	6	7	8	9	10
Собственные доходы бюджета	167935,9	0,29	157179,0	0,27	336568,0	0,36	196251,0	0,27	203252,0	0,32	211344,0	0,33
в. ч.:												
налоговые	135158,1	0,23	137922,0	0,24	309197,0	0,33	168224,0	0,23	173527,0	0,27	181534,0	0,28
неналоговые	32777,8	0,06	19257,0	0,03	27371,0	0,03	28027,0	0,04	29725,0	0,05	29810	0,05
Безвозмездные поступления	412131,8	0,71	420101,0	0,73	596883,9	0,64	521003,4	0,73	432419,4	0,68	436155,6	0,67
в. ч.:												
Из краевого бюджета, в т.ч.	408340,9	0,70	415862,0	0,72	592644,9	0,63	518898,4	0,72	430314,4	0,68	434050,6	0,67
Дотации	50685,8	0,09	6000	0,01	69989,1	0,07	11486,4	0,02	0	0	0	0
Субсидии	52578,2	0,09	81458,2	0,14	158083,0	0,17	101996,8	0,14	25319,7	0,04	28958,5	0,04
Субвенции	305076,9	0,53	328403,8	0,57	364572,8	0,39	405415,2	0,57	404994,7	0,64	405092,1	0,63
Из бюджетов сельских поселений	3790,9	0,01	4239	0,01	4239	<0,01	2105	<0,01	2105	<0,01	2105	<0,01
Всего доходов:	580067,7	1,00	577280	1,00	933451,9	1,00	717254,4	1,00	635671,4	1,00	647499,6	1,00

Из анализа данных приведённых в Таблице следует, что Проектом решения в 2023 году (по отношению к Решению № 50), в плановом периоде 2024 и 2025 годов планируется ежегодное увеличение доли собственных доходов районного бюджета и снижение доли безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации к предыдущему периоду, что в свою очередь свидетельствует о положительной динамике планируемого социально-экономического развития района напрямую зависящее от наполняемости районного бюджета собственными доходами.

Основными источниками собственных доходов районного бюджета на 2023 год являются: налог на доходы физических лиц 56,8 %, налоги со специальными налоговыми режимами 21,7%, доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности 12,1%, акцизы 5,9% в общей сумме собственных доходов.

Динамика и структура доходов Проекта решения «О районном бюджете на

2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сравнении с фактическим исполнением в 2021 году и ожидаемым в 2022 году характеризуются показателями представленными в таблице:

тыс. рублей, %

Наименование	2021 год факт	2022 год		2023 год					2024 год			2025 год		
		Решение № 50 от 21.12.2021	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета	к 2022 году (решение № 50 от 21.12.2021)		к ожидаемому исполнению 2022 года		Проект бюджета	к проекту 2023 года		Проект бюджета	к проекту 2024 года	
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
ДОХОДЫ														
СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ (всего)	167935,9	157179,0	336568,0	196251,0	39072,0	124,9	-140317,0	58,3	203252,0	7001,0	103,6	211344,0	8092,0	104,0
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	135158,1	137922,0	309197,0	168224,0	30302,0	122,0	-140973,0	54,4	173527,0	5303,0	103,2	181534,0	8007,0	104,6
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	91768,9	93996,0	255905,0	111437,0	17441,0	118,6	-144468,0	43,5	114352,0	2915,0	102,6	120042,0	5690	105,0
Налог на доходы физических лиц	91768,9	93996,0	255905,0	111437,0	17441,0	118,6	-144468,0	43,5	114352,0	2915,0	102,6	120042,0	5690	105,0
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	10307,4	11201,0	11201,0	11623,0	422,0	103,8	422,0	103,8	11745,0	122,0	101,0	11745,0	0	100
Акцизы по	10307,4	11201,0	11201,0	11623,0	422,0	103,8	422,0	103,8	11745,0	122,0	101,0	11745,0	0	100

страны за счет средств бюджетов муниципальных районов															
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	25154,8	15318,0	21172,0	23061,0	7743,0	150,5	1889,0	108,9	24738,0	1677,0	107,3	24738,0	0	100	
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за	219,2	150	179,0	150	0	100	-29,0	83,8	150	0	100	150	0	100	

исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)														
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)	501,1	450	500	500	50	111,1	0	100	500	0	100	500	0	100
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности муниципальных районов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на	90	99,0	320	86,0	-13,0	86,9	-234,0	26,9	87,0	1,0	101,2	172,0	85,0	197,7

которые не разграничена														
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	289,7	170	500	500	330	294,1	0	100	510	10	102,0	510	0	100
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	289,7	170	500	500	330	294,1	0	100	510	10	102,0	510	0	100
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	377,1	370	420	430	60	116,2	10	102,4	440	10	102,3	440	0	100
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов	377,1	370	420	430	60	116,2	10	102,4	440	10	102,3	440	0	100
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫ Х И НЕМАТЕРИАЛЬН ЫХ АКТИВОВ	4304,5	1600	2352,0	1700	100	106,3	-652,0	72,3	1700	0	100	1700	0	100
Доходы от реализации иного имущества,	182,4	100	842,0	200	100	200	-642,0	23,8	200	0	100	200	0	100

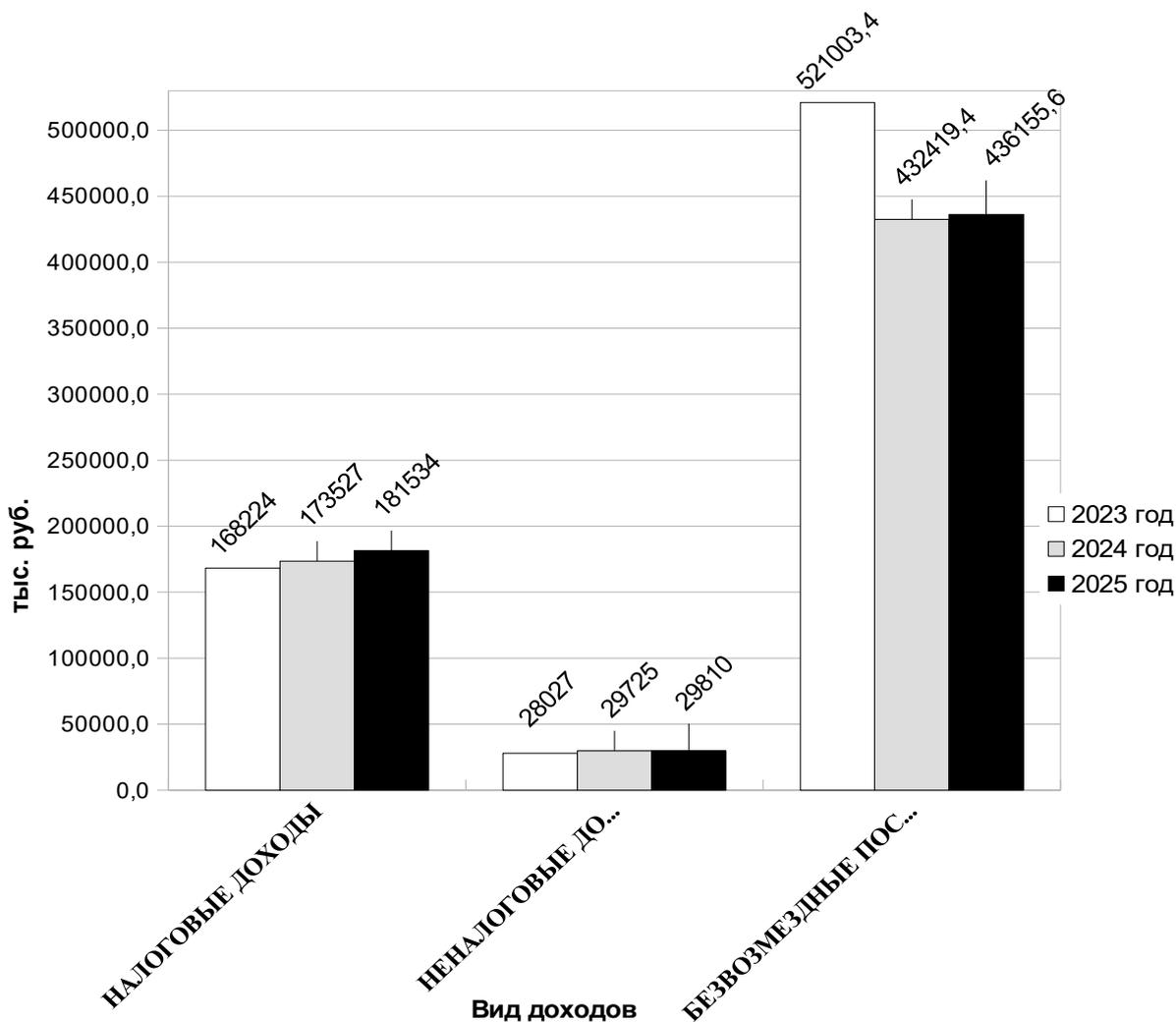
находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу															
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов	4122,1	1500	1510	1500	0	100	-10	99,3	1500	0	100	1500	0	100	
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	1106,0	1000	1500	1600	600	160	100	106,7	1600	0	100	1600	0	100	

ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	723,5	0	428,0	0	0	0	-428,0	0	0	0	0	0	0	0
Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов	723,5	0	428,0	0	0	0	-428,0	0	0	0	0	0	0	0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ , всего:	412131,8	420101,0	596883,9	521003,4	100902,4	124,0	-75880,5	87,3	432419,4	-88584,0	83,0	436155,6	3736,2	100,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, в том числе	412131,8	420101,0	596883,9	521003,4	100902,4	124,0	-75880,5	87,3	432419,4	-88584,0	83,0	436155,6	3736,2	100,9
ПОСТУПЛЕНИЯ ИЗ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА, всего в том числе:	408340,9	415862,0	592644,9	518898,4	103036,4	124,8	-73746,5	87,6	430314,4	-88584,0	82,9	434050,6	3736,2	100,9
Дотации	50685,8	6000	69989,1	11486,4	5486,4	191,4	-58502,7	16,4	0	-11486,4	0	0	0	0
Субсидии	52578,2	81458,2	158083,0	101996,8	20538,6	125,2	-56086,2	64,5	25319,7	-76677,1	24,8	28958,5	3638,8	114,4
Субвенции	305076,9	328403,8	364572,8	405415,2	77011,4	123,5	40842,4	111,2	404994,7	-420,5	99,9	405092,1	97,4	100
ВСЕГО ДОХОДОВ	580067,7	577280	933451,9	717254,4	139974,4	124,2	-216197,5	76,8	635671,4	-81583,0	88,6	647499,6	11828,2	101,9

Анализ вышеприведенных данных, характеризует рост собственных доходов бюджета как по налоговым, так и неналоговым доходам в 2023 году (к Решению № 50 от 21.12.2021) и плановом периоде 2024 и 2025 годов (к предыдущему периоду). Проектом решения прогнозируется увеличение собственных доходов районного бюджета в 2025 году к уровню 2023 года на 15093 тыс. рублей (или на 7,7%), увеличение доли собственных доходов в общей сумме доходов прогнозируется на 0,06 (или на 6%).

Контрольно-счетная палата отмечает, что при планировании бюджета на 2023 год Администрацией района учтен возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов муниципального районов в валюте Российской Федерации в сумме – 2000 тыс. рублей, в то же время по виду неналоговых доходов «Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов» в доходной части бюджета на 2023 не отражена сумма процентов по вышеуказанным бюджетным кредитам.

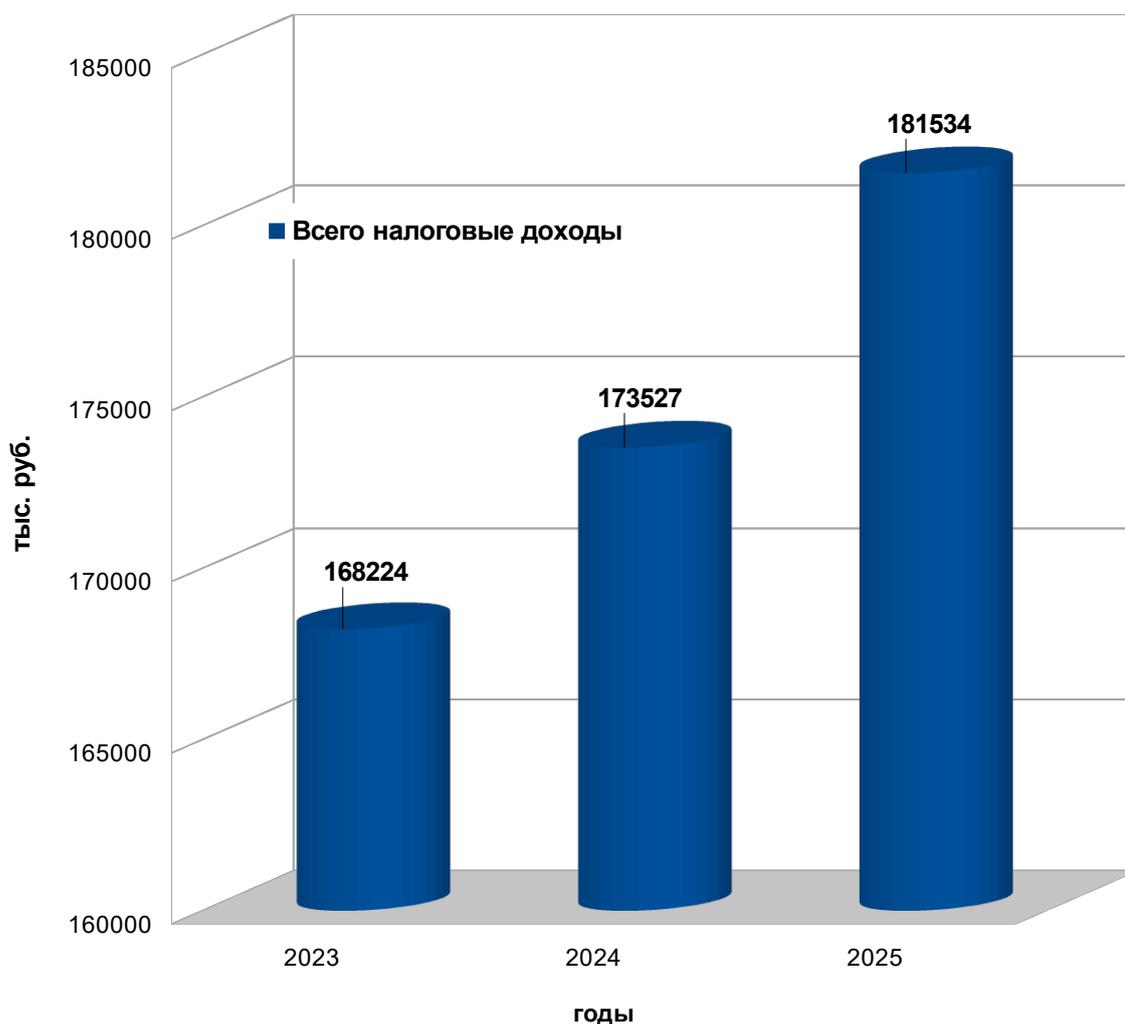
Динамика и структура доходов районного бюджета на трехлетний период представлена на диаграмме,



5.1. Налоговые доходы

В Проекте решения объем налоговых доходов на 2023 год спрогнозирован в сумме 168224 тыс. рублей, с увеличением к плану 2022 года (Решение № 50) на 30302 тыс. рублей или на 30 % и, к ожидаемому 2022 года, ниже на 140973 тыс. рублей или на 45,6 %. На 2024 и 2025 годы запланированы в сумме 173527 тыс. рублей и 181534 тыс. рублей, темпы роста к уровню предыдущего периода планируются 103,2 % и 104,6 % соответственно.

Динамика налоговых доходов прогнозируемых Проектом решения представлена на диаграмме,



Структура налоговых доходов (в % к общей сумме налоговых доходов) по видам представлена в следующей таблице.

Наименование	2022 год ожидаемое	Проект бюджета		
		2023 год	2024 год	2025 год
Налог на доходы физических лиц	82,8	66,3	65,9	66,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	3,6	6,9	6,8	6,5

Налоги на совокупный доход, всего в т.ч.	12,8	25,3	25,8	25,9
налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	10,7	21,2	21,7	21,7
единый сельскохозяйственный налог	0,9	1,7	1,7	1,7
налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	1,2	2,4	2,4	2,5
Государственная пошлина	0,8	1,5	1,5	1,5
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	0,8	1,5	1,5	1,5
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	<0,1	<0,1	<0,1	<0,1
Итого налоговые доходы	100	100	100	100

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2023 год произведен в соответствии с положениями главы 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации с учетом изменений, вступающих в действие с 1 января 2023 года. Сумма налога на доходы физических лиц определена исходя из прогнозируемого объема фонда оплаты труда, численности занятого населения и прогнозно - расчетного поступления налога на доходы физических лиц в 2022 году.

Налог на доходы физических лиц остается одним из самых значимых налогов доходной части районного бюджета. На 2023 год планируется поступление указанного налога в сумме 111437 тыс. рублей (в том числе, исходя из норматива отчислений 58% - 107880 тыс. рублей, по нормативу 50% - 3557 тыс. рублей), что на 19668,1 тыс. рублей (21,4%) больше утвержденного Решением от 21.12.2021 № 50 на 2022 год и на 144468 тыс. рублей (43,5%) ниже ожидаемого 2022 года. На 2024 и 2025 годы запланированы темпы роста доходов районного бюджета по налогу на доходы физических лиц к уровню предыдущего периода на 102,6% и 105% соответственно.

В целях достижения планируемых темпов роста налога на доходы физических лиц целесообразно продолжить осуществление мер по снижению неформальной занятости, мониторинга на рынке труда, выявление и легализацию скрытой заработной платы и теневой занятости.

Прогноз поступления в районный бюджет доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2023 год рассчитан администратором доходов Управлением Федерального казначейства по Алтайскому краю и доведен до района в сумме 11623 тыс. рублей, что составляет 103,8% к ожидаемому на 2022 год.

Поступление доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (доходы от акцизов на нефтепродукты подлежащие распределению между бюджетами

субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты) в 2024 году прогнозируется в сумме 11745 тыс. рублей и в 2025 году в сумме 11745 тыс. рублей, что составляет 101,1 % и 100% к прогнозу на предыдущий год.

В общей сумме доходов от акцизов 44% составляют - доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации), 55,8% - доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации) и 0,2% - доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации).

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитан в соответствии с главой 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации с учетом внесенных изменений.

Расчет прогноза поступлений налога на 2023 год произведен исходя из налоговой базы и суммы исчисленного налога с учетом уплаченных страховых взносов по данным Межрайонной ИФНС России № 1 по Алтайскому краю, ожидаемой оценки поступлений налога в 2022 году, и норматива отчислений в районный бюджет 50 процентов.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2023 году прогнозируется в сумме 35782 тыс. рублей, что на 2540 тыс. рублей (или на 7,6%) больше ожидаемого поступления 2022 года, в 2024 году в сумме 37630 тыс. рублей больше к сумме средств 2023 года (темп роста 105,2%) и в 2025 году в сумме 39490 тыс. рублей, к 2024 году темп роста прогнозируется Проектом решения 104,9%.

При прогнозировании поступления единого сельскохозяйственного налога расчет произведен в соответствии с главой 26.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации с учетом принятых изменений.

Расчет прогноза поступлений единого сельскохозяйственного налога произведен исходя из налоговой базы по данным Межрайонной ИФНС России № 1 по Алтайскому краю и ожидаемого поступления в 2022 году.

При нормативе отчислений в районный бюджет по единому сельскохозяйственному налогу в размере 70%, прогноз поступлений налога в 2023 году составит 2877 тыс. рублей или 102,8% к ожидаемому показателю 2022 года.

Доходы районного бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2024 год прогнозируются в сумме 2975 тыс. рублей, что составляет 103,4% к прогнозным показателям 2023 года, на 2025 год прогнозируется сумма 3122 тыс. рублей, что составляет 104,9% к прогнозным показателям 2024 года.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет муниципальных районов, рассчитан в соответствии с главой 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации с учетом принятых изменений.

Расчет прогноза произведен по данным Межрайонной ИФНС России № 1 по Алтайскому краю, а также учтено внесение изменений в патентную систему налогообложения в целях уточнения размера потенциально возможного годового дохода. При нормативе отчислений в районный бюджет по патентной системе налогообложения в размере 100 % прогноз поступлений налога в 2023 году составит 3990 тыс. рублей, что составляет 106,1% к ожидаемым показателям 2022 года.

Доходы районного бюджета по патентной системе налогообложения на 2024 год прогнозируются в сумме 4210 тыс. рублей, что составляет 105,5 % к прогнозным показателям 2023 года, на 2025 год прогнозируется сумма 4420 тыс. рублей, что составляет 105% к прогнозным показателям 2024 года.

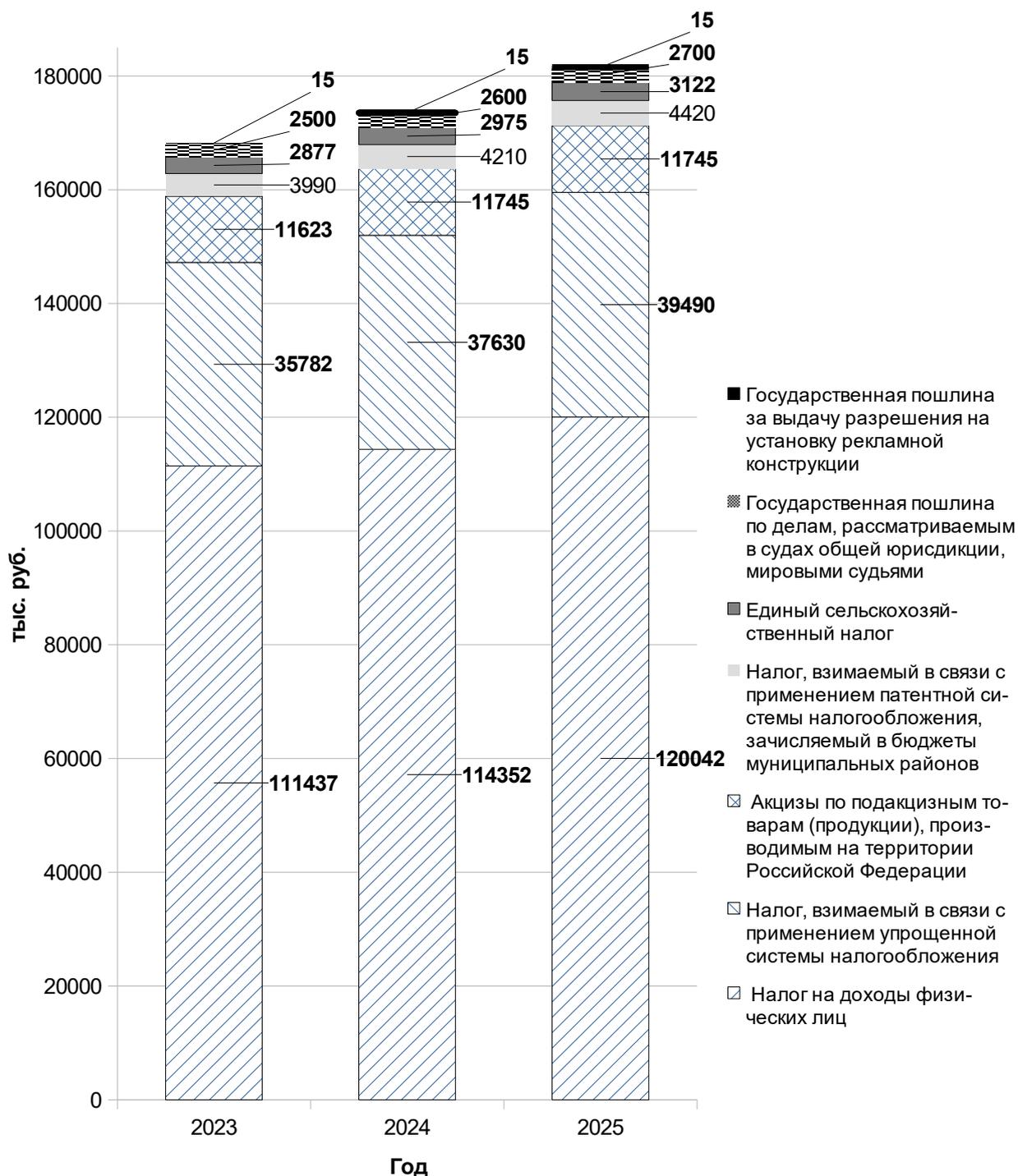
Государственная пошлина взимается с лиц при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы в соответствии с главой 25.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Размеры государственной пошлины устанавливаются нормативно-правовыми актами.

Прогноз поступлений государственной пошлины на 2023 год рассчитан исходя из ожидаемого поступления за 2022 год.

Доходы районного бюджета по государственной пошлине на 2023 год прогнозируются в сумме 2500 тыс. рублей, что составляет 104,2% к ожидаемым показателям 2022 года, на 2024 год прогнозируется сумма 2600 тыс. рублей, что составляет 104,0% к прогнозным показателям 2023 года, на 2025 год прогнозируется сумма 2700 тыс. рублей, что составляет 103,8% к прогнозным показателям 2024 года.

Структура налоговых доходов прогнозируемых Проектом решения представлена на диаграмме.



5.2. Неналоговые доходы

В объеме доходов районного бюджета на 2023 год прогнозируются неналоговые доходы в размере 28027 тыс. рублей, что составляет 102,4% к ожидаемым показателям 2022 года.

На 2024 год Проектом решения прогнозируется поступление в районный бюджет 29725 тыс. рублей и в 2025 году 29810 тыс. рублей, что составит 106,1% и 100,3% к предыдущему периоду соответственно.

За трехлетний период, Проектом решения, наибольший прирост прогнозируется:

в абсолютных величинах - по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 1677 тыс. рублей (в 2025 году к объему прогнозируемого вида доходов 2023 года);

в относительных величинах — по доходам «Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности муниципальных районов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена» на 200% (в 2025 году к уровню 2023 года).

Динамика изменения уровня неналоговых доходов предусмотренная Проектом решения представлена в таблице:

Показатели	2022 ожида- емое	Проект Решения								
		2023			2024			2025		
		тыс. руб.	к 2022 г.		тыс. руб.	к 2023 г.		тыс. руб.	к 2024 г.	
			тыс. руб.	%		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, всего	27371,0	28027,0	656,0	102,4	29725,0	1698,0	106,1	29810	85,0	100,3
в т.ч.										
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	22171,0	23797,0	1626,0	107,3	25475,0	1678,0	107,1	25560	85,0	100,3
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов	0	0	0	X	0	0	X	0	0	X
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	21172,0	23061,0	1889,0	108,9	24738,0	1677,0	107,3	24738,0	0	100
Доходы, получаемые в виде	179,0	150	-29,0	83,8	150	0	100	150	0	100

арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)										
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)	500	500	0	100	500	0	100	500	0	100
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности муниципальных районов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	320	86,0	-234,0	26,9	87,0	1,0	101,2	172,0	85,0	197,7
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	500	500	0	100	510	10	102,0	510	0	100
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	500	500	0	100	510	10	102,0	510	0	100
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	420	430	10	102,4	440	10	102,3	440	0	100
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов	420	430	10	102,4	440	10	102,3	440	0	100
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	2352,0	1700	-652,0	72,3	1700	0	100	1700	0	100
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	842,0	200	-642,0	23,8	200	0	100	200	0	100
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов	1510	1500	-10	99,3	1500	0	100	1500	0	100

ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	1500	1600	100	106,7	1600	0	100	1600	0	100
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	428,0	0	-428,0	0	0	0	X	0	0	X
Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов	428,0	0	-428,0	0	0	0	X	0	0	X

Проектом решения прогнозируется рост неналоговых доходов в 2023 году к 2022 году на 656 тыс. рублей (102,4%), в 2024 году на 1698 тыс. рублей (106,1%) и в 2025 году на 85 тыс. рублей (на 100,3%) к предыдущему периоду соответственно. Незначительный рост неналоговых доходов в 2025 году к 2024 году связан с прогнозируемым ростом доходов только по показателю «Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности муниципальных районов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена» на 85 тыс. рублей (197,7%), при этом по остальным неналоговым доходам прогнозируется уровень поступления в бюджет района в 2025 году в объеме равном поступлениям в 2024 году.

Удельный вес неналоговых доходов в структуре доходов районного бюджета незначителен и ежегодно составляет в пределах 3,9 % – 4,7 % (в 2022 ожидается в пределах 2,9%). Структура неналоговых доходов (в % к общей сумме неналоговых доходов) районного бюджета представлена в следующей таблице:

Наименование	2022 год ожидаемое	Проект бюджета		
		2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ, всего	81	84,9	85,7	85,7
в т.ч.				
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов	0	0	0	0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	77,4	82,3	83,2	83
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности	0,7	0,5	0,5	0,5

муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)				
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)	1,8	1,8	1,7	1,7
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности муниципальных районов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	1,1	0,3	0,3	0,5
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ, всего	1,8	1,8	1,7	1,7
в т.ч.				
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1,8	1,8	1,7	1,7
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА, всего	1,5	1,5	1,5	1,5
в т.ч.				
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов	1,5	1,5	1,5	1,5
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ, всего	8,6	6,1	5,7	5,7
в т.ч.				
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	3,1	0,7	0,7	0,7
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов	5,5	5,4	5	5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5,5	5,7	5,4	5,4
Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов	1,6	0	0	0
Итого неналоговых доходов	100	100	100	100

Анализ представленных в таблице данных показывает, что как в абсолютных величинах, так и в относительных - наибольший объем в общей сумме неналоговых доходов приходится на доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских

поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков от 82,3% в 2023 году до 83% в 2025 году.

5.3. Собственные доходы

Проектом бюджета прогнозируется поступление собственных доходов районного бюджета на 2023 год в объеме 196251 тыс. рублей, что составит 58,3% к ожидаемым показателям районного бюджета на 2022 год. Данная ситуация сложилась в большей степени за счет поступлений:

- налога на доходы физических лиц, за предыдущие периоды, в соответствии с перерасчета ФНС РФ, налогоплательщиками зарегистрированными в Алтайском районе, по отношению к утвержденным Решением № 50 ожидается поступление указанного налога на 161909 тыс. рублей или на 172,2% больше;

- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 8874 тыс. рублей или на 36,4 тыс. рублей больше утвержденных Решение № 50;

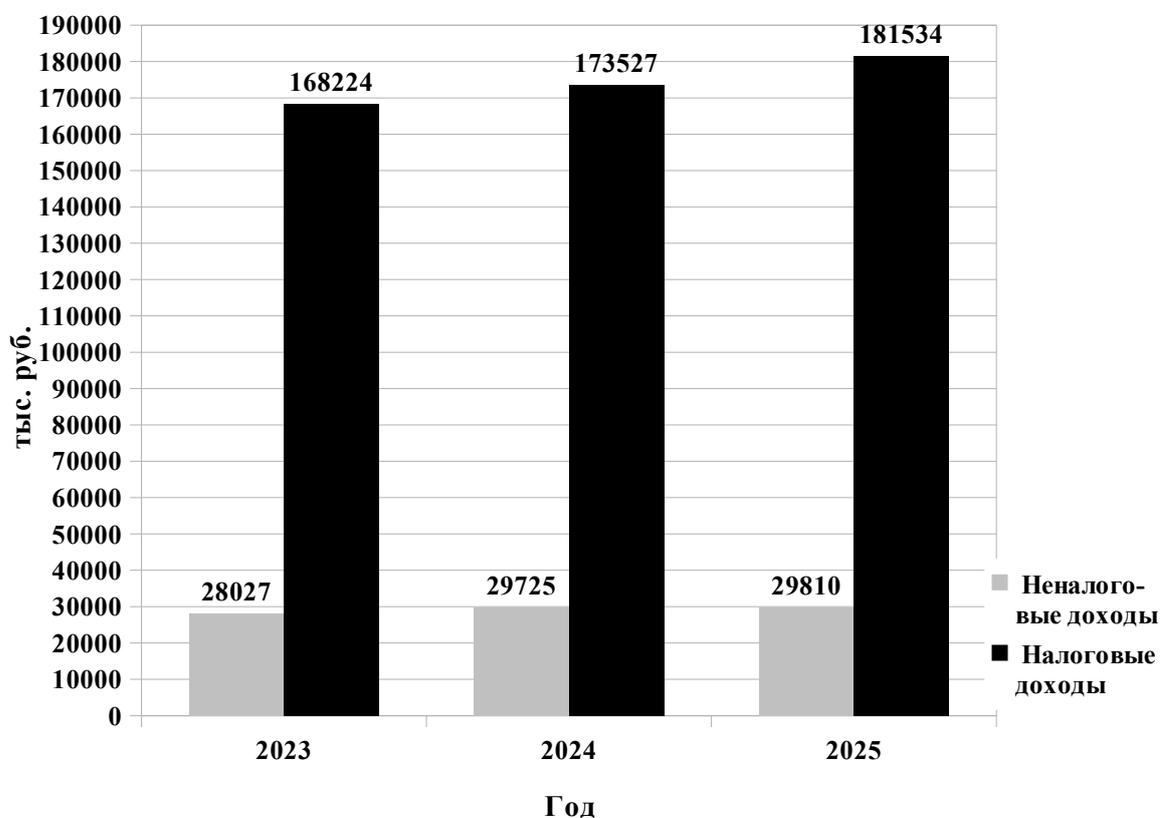
- единого сельскохозяйственного налога на 57,7% выше или на 1022 тыс. рублей больше утвержденных Решением № 50.

На 2024 год прогнозируются собственные доходы в сумме 203252 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 211344 тыс. рублей или 103,6% и 104% к предыдущему периоду соответственно. Структура собственных доходов районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2023 и 2024 годы приведена в таблице.

Показатели	2022 год оценка		2023 год прогноз		2024 прогноз		2025 прогноз	
	тыс. руб.	% в общей сумме собственных доходов	тыс. руб.	% в общей сумме собственных доходов	тыс. руб.	% в общей сумме собственных доходов	тыс. руб.	% в общей сумме собственных доходов
Собственные доходы районного бюджета	336568	100	196251	100	203252	100	211344	100
в т. ч.								
Налоговые доходы	309197	91,9	168224	85,7	173527	85,4	181534	85,9
Неналоговые доходы	27371	8,1	28027	14,3	29725	14,6	29810	14,1

Анализ структуры собственных доходов прогнозируемых Проектом решения свидетельствует о росте налоговых доходов в плановом периоде 2024 и 2025 годов на 7001 тыс. рублей (103,6%) и 8092 тыс. рублей (104%) к предыдущему периоду соответственно, что свидетельствует об укреплении финансовой базы районного бюджета для деятельности исполнительного органа местного самоуправления по удовлетворению потребностей населения района.

Структура собственных доходов на 2023 год и на планируемый период 2024 и 2025 годов, представлена на диаграмме.

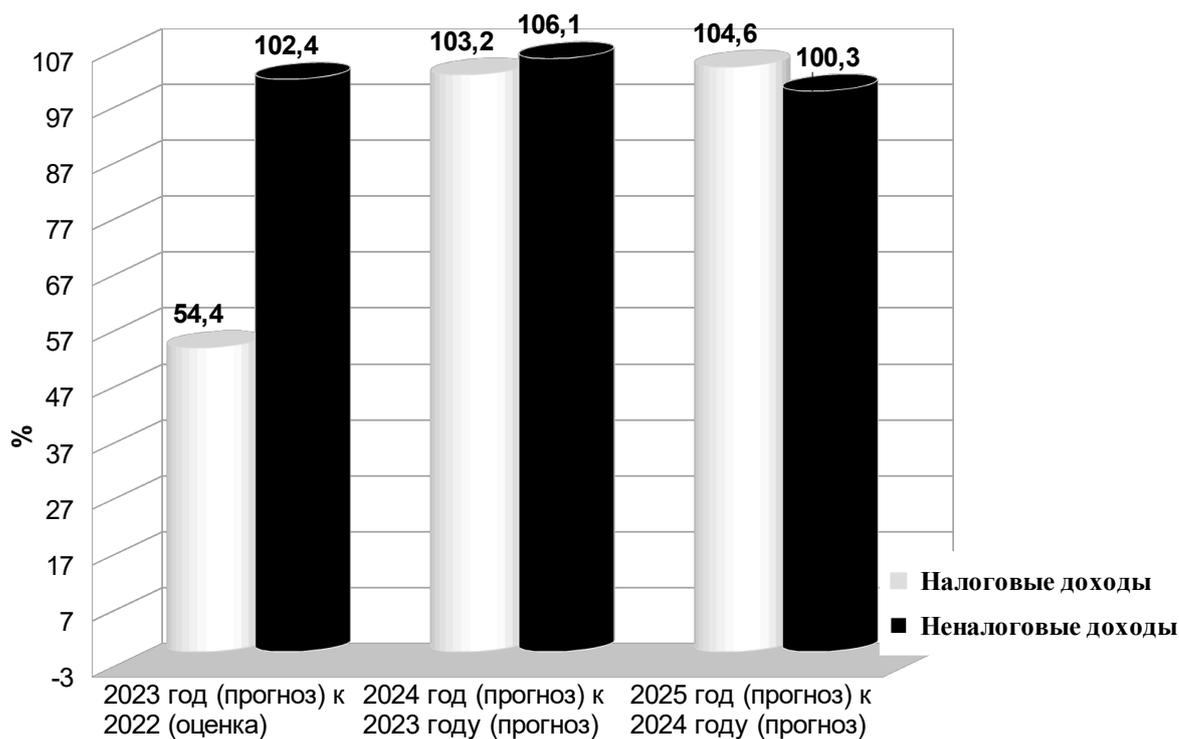


Динамика собственных доходов бюджета прогнозируемых Проектом решения приведена в нижеследующей таблице:

Показатели	2023 год (прогноз) к 2022 (оценка)	2024 год (прогноз) к 2023 году (прогноз)	2025 год (прогноз) к 2024 году (прогноз)
	%	%	%
Собственные доходы районного бюджета	58,3	103,6	104,0
в т.ч.			
Налоговые доходы	54,4	103,2	104,6
Неналоговые доходы	102,4	106,1	100,3

Положительная динамика собственных доходов районного бюджета, как в целом, так и по видам в 2023 году и плановом периоде на 2024 и 2025 годов, свидетельствует об увеличении налогового и неналогового потенциала района, что расширяет потенциал органа исполнительной власти по решению вопросов социально-экономического развития Алтайского района.

Динамика прогнозируемых собственных доходов районного бюджета представлена на диаграмме:



Прогноз к отчетному периоду

Представленная на диаграмме динамика показывает ежегодное увеличение объема собственных налогов районного бюджета, представленных Проектом решения, при этом *контрольно-счетная палата отмечает замедление положительной динамики неналоговых доходов в 2025 году.*

Основными источниками собственных доходов районного бюджета, в представленном Проекте решения, являются:

- налог на доходы физических лиц, составляющий в среднем в прогнозируемом трехлетнем периоде 56%;

- налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляющий в среднем в прогнозируемом трехлетнем периоде 22%;

- доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки,

государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, составляющие в среднем в прогнозируемом трехлетнем периоде 12%;

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, составляющие в среднем в прогнозируемом трехлетнем периоде 6%;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов, составляющий в среднем в прогнозируемом трехлетнем периоде 2%.

Потенциальным резервом поступления доходов районного бюджета является повышение качества администрирования и эффективности работы по взысканию задолженности главными администраторами неналоговых доходов.

5.4. Безвозмездные поступления

В 2023 году объем безвозмездных поступлений в районный бюджет планируется в общей сумме 521003,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемого уровня 2022 года на 75880,5 тыс. рублей (на 12,7 %) и на 100902,4 тыс. рублей (на 24%) больше плана 2022 года, в 2024 году на 88584 тыс. рублей (на 17%) меньше к объёму поступлений 2023 года, в 2025 году Проектом решения предусмотрено увеличение безвозмездных поступлений на 3736,2 тыс. рублей (на 0,9%) к предыдущему периоду. В 2023 году доля безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета составит 72,6% в плановом периоде 2024 и 2025 годов – снизится до 68% и 67,4 % соответственно.

Структура доходов прогнозируемого районного бюджета в разрезе видов поступлений из других бюджетов бюджетной системы представлена в следующей таблице:

Показатели	2022 оценка		Проект решения					
			2023		2024		2025	
	тыс. руб.	% в общей сумме безвозмездных поступлений	тыс. руб.	% в общей сумме безвозмездных поступлений	тыс. руб.	% в общей сумме безвозмездных поступлений	тыс. руб.	% в общей сумме безвозмездных поступлений
1	2	3	4	5	6	7	8	9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ	596883,9	100	521003,4	100	432419,4	100	436155,6	100

		общей сумме		общей сумме		общей сумме
1	2	3	4	5	6	7
Поступления из краевого бюджета, всего	518898,4	100	430314,4	100	434050,6	100
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	11486,4	2,2	0	0	0	0
Субсидии, всего:	101996,8	19,7	25319,7	5,9	28958,5	6,7
Субсидии бюджетам муниципальных районов на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	3358,0	0,6	4158,0	1,0	4158,0	1,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	18369,8	3,5	18369,8	4,3	17507,6	4,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях	500	0,1	0	0	0	0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию программ формирования современной городской среды	0	0	0	0	4500	1,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения	65224,7	12,6	0	0	0	0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение стабильного водоснабжения населения	3587,4	0,7	0	0	0	0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями	8165,0	1,6	0	0	0	0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию отдыха и оздоровления детей в рамках государственной программы Алтайского края «Развитие образования в Алтайском крае» на 2021 год	1011,9	0,2	1011,9	0,2	1011,9	0,2
Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья муниципальных общеобразовательных организаций	1780	0,3	1780	0,4	1781,0	0,4
Субвенции, всего	405415,2	78,1	404994,7	94,1	405092,1	93,3
Субвенции бюджетам муниципальных районов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	4,2	0	3,4	0	3,4	0

Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	2540,4	0,5	2659,5	0,6	2756,9	0,6
Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	18866,0	3,6	18904,0	4,4	18904,0	4,4
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственных полномочий по постановке на учет и учету граждан, выехавших из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей, имеющих право на получение жилищных субсидий	4,6	0	4,6	0	4,6	0
Субвенции бюджетам муниципальных районов на исполнение государственных полномочий по обращению с животными без владельцев	250	0	250	0,1	250	0,1
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	2359,0	0,5	1782,2	0,4	1782,2	0,4
Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, на компенсационные выплаты за книгоиздательскую продукцию, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов)	289368,0	55,8	289368,0	67,2	289368,0	66,7
Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, учебные пособия, приобретение средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	67691,0	13,0	67691,0	15,7	67691,0	15,6
Субвенции бюджетам муниципальных районов на функционирование административных комиссий при местных администрациях	323,0	0,1	323,0	0,1	323,0	0,1
Субвенции бюджетам муниципальных районов на функционирование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и на	1526,0	0,3	1526,0	0,4	1526,0	0,4

организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству над детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей						
Субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю	20030	3,9	20030	4,7	20030	4,6
Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	2453,0	0,5	2453,0	0,6	2453,0	0,6

В доходах районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланированы межбюджетные трансферты из бюджетов 10-ти сельских поселений в соответствии с заключенными соглашениями на исполнение полномочий сельских поселений, в объеме 2105 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- межбюджетные трансферты из бюджетов поселений в районный бюджет для исполнения полномочий по составлению и исполнению бюджетов поселений, ведению бухгалтерского учета поселений в сумме 5 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты из бюджетов поселений в районный бюджет для исполнения полномочий в сфере культуры в сумме 2100 тыс. рублей.

6. Анализ расходов районного бюджета

В соответствии с принципами бюджетного законодательства, основные направления расходов районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов обеспечивают исполнение принятых социальных и иных первоочередных расходных обязательств Алтайского района, обеспечение реализации планируемых мероприятий, разработанных в рамках индивидуальной программы социально-экономического развития Алтайского района Алтайского края.

Согласно основным направлениям бюджетной политики Алтайского района на 2023 год и плановый период 2023 и 2025 годов, представленным в материалах к Проекту решения, в предстоящий трехлетний период бюджетная политика сохраняет социальную преемственность политики предыдущего планового периода.

Общий объем расходов районного бюджета с учетом объемов средств краевого бюджета, предусмотренных бюджету Алтайского района на 2023-2025 годы проектом закона Алтайского края «О краевом бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», определен на:

- 2023 год в сумме 764819,9 тыс. рублей,
- 2024 год – 664202,2 тыс. рублей или на 86,8% к уровню 2023 года,
- 2025 год – 673626,9 тыс. рублей или на 1,4% выше уровня расходов районного бюджета прогнозируемых в 2024 году.

Во исполнение требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п 2. ст. 37 «Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском районе» утвержденного Решением Алтайского районного Собрания депутатов № 38 от 30.08.2016 Проектом решения предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в ежегодном размере 18524,6 тыс. рублей (Приложение 4 к пояснительной записке представленной с Проектом решения).

На расходы целевого характера за счет средств краевого бюджета на 2023 год предусмотрено 507412 тыс. рублей, что составляет 111,4 процента к плану 2022 года. Объем расходов целевого характера определен в 2024 году в сумме 430314,4 тыс. рублей и 2025 годах в сумме 434050,6 тыс. рублей, или 84,8% и 100,9% к предыдущему периоду соответственно.

Запланирован рост расходов на оплату коммунальных услуг бюджетных учреждений на уровень роста тарифов.

Расходы на заработную плату работникам бюджетной сферы в 2023 году предусматриваются с учетом увеличения минимального размера оплаты труда.

Проект решения в части публичных нормативных обязательств и иных мер социальной поддержки граждан Алтайского края сформирован исходя из принципов адресности.

В соответствии с нормами части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Проекте решения предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Алтайского района 2023 год в сумме 11623 тыс. рублей, на 2024 год 11745 тыс. рублей и на 2024 год 11745,0 тыс. рублей.

В целом на дорожное хозяйство в 2023 году предусмотрено 14981 тыс. рублей на:

- содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов — 11623 тыс. рублей (или 77,6% от общих бюджетных ассигнований на дорожное хозяйство) за счет средств районного бюджета;

- проектирование, строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств (субсидии) краевого бюджета — 3358 тыс. рублей (22,4% от общих бюджетных ассигнований на дорожное хозяйство).

Структура расходов районного бюджета на 2023 год к уровню ожидаемых бюджетных ассигнований, а так же на плановый период 2024 и 2025 годов, по функциональным разделам классификации расходов бюджета характеризуется показателями указанными в нижеследующей таблице и на диаграмме:

Наименование раздела	2022 год ожидаемое	% в общих расходах	2023 год проект бюджета	% в общих расходах	2024 год проект бюджета	% в общих расходах	2025 год проект бюджета	% в общих расходах
0100 Государственные вопросы	57458,7	7,1	54831,7	7,2	46975,9	7,1	46975,9	7,0
0200 Национальная оборона	2171,2	0,3	2540,4	0,3	2659,5	0,4	2756,9	0,4
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11471,4	1,4	1740	0,2	1740	0,3	1740	0,3
0400 Национальная экономика	29093,2	3,6	18041,0	2,4	16933,0	2,5	16933,0	2,5
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	100282,1	12,4	87400,6	11,4	5125,0	0,8	9813,5	1,5
0700 Образование	506491,2	62,7	515722,1	67,4	507391,7	76,4	506530,5	75,2
0800 Культура, кинематография	34140,9	4,2	33850	4,4	32150	4,8	32150	4,8
1000 Социальная политика	36336,0	4,5	28077,1	3,7	24827,1	3,7	24827,1	3,7
1100 Физическая культура и спорт	10008,5	1,2	12317,0	1,6	11000	1,7	11000	1,6
1200 Средства массовой информации	324,0	0	300	<0,1	300	<0,1	300	<0,1
1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	19417,6	2,4	10000	1,3	10000	1,5	10000	1,5
Условно утвержденные расходы	0	0	0	0	5100	0,8	10600	1,6
ВСЕГО РАСХОДОВ	807194,8	100	764819,9	100	664202,2	100	673626,9	100



Представленные в таблице и на диаграмме данные по структуре разделов районного бюджета свидетельствуют о преобладании на 2023 бюджетных ассигнований на образование, жилищно-коммунальное хозяйство, общегосударственные вопросы, культуру и кинематографию, социальную политику. В 2024 и 2025 году удельные веса бюджетных ассигнований направляемых на образование и культуру в общем объеме расходов районного бюджета спрогнозированы с увеличением.

Анализ разделов бюджета, представленных в Проекте решения показывает сохранение социальной направленности бюджета на 2023 годы и на плановый период 2024 и 2025 годов, так - удельный вес бюджетных ассигнований, на социально значимые направления (социальную политику, образование, культуру, физическую культуру и спорт), в 2023 году составит 77,1%, в 2024 году 86,6% и в 2025 году 85,3%.

В сравнении с ожидаемым объемом расходов бюджета за 2022 год, бюджетные ассигнования на 2023 год увеличатся по 3 разделам (национальная оборона на 17%, образование на 1,8%, физическая культура и спорт на 23,1%), сократятся – по 8 разделам (общегосударственные расходы на 4,6%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 84,8%, национальная экономика на 38%, Жилищно-коммунальное хозяйство на 12,8%, культура и кинематография на 0,9%, Социальная политика на 22,7%, Средства массовой информации на 7,4%, Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации — на 48,5%). В 2024 году Проектом решения предлагается утвердить расходы на в сумме 664202,2 тыс. рублей, что на 100617,7 тыс. рублей или на 13,2% ниже планируемых расходов 2023 года. В 2025 году бюджетные ассигнования прогнозируются в сумме 673626,9 тыс. рублей (на 9424,7 тыс. рублей или на 1,4% выше объема расходов 2024 года), увеличение расходов предлагается к утверждению с учетом выделяемых из краевого бюджета средств, в сумме 4500 тыс. рублей, на реализацию программы поддержки местных инициатив.

По группам видов расходов в 2023 году наибольший объем бюджетных ассигнований — 515722,1 тыс. рублей (удельный вес в общих расходах районного бюджета – 67,4%) приходится на образование, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство планируются в сумме 87400,6 тыс. рублей (11,4 %); общегосударственные вопросы – 54831,7 тыс. рублей (7,2%); культура, кинематография – 33850 тыс. рублей (4,4 %); социальная политика – 28077,1 тыс. рублей (3,7 %).

КСП района отмечает, что предлагаемое Проектом решения увеличение бюджетных ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт» в 2023 году не обеспечит исполнение поручения Президента Российской Федерации от 07.10.2021 № Пр-1919, в части поэтапного доведения минимальной доли расходов к 2024 году не менее чем до 2 % по указанному разделу. Доля расходов по разделу «Физическая культура и спорт» в общем объеме расходов районного бюджета на 2023 год в Проекте решения составляет 1,6%.

Проектом решения на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования по 34 подразделам классификации расходов бюджетов, на 2024 и 2025 годы предусмотрены бюджетные ассигнования ежегодно по 33 подразделам классификации расходов бюджетов.

Основная доля в общем объеме расходов в разрезе подразделов районного бюджета в 2023 году приходится на общее образование (47,7 %), дошкольное образование (14,2%), коммунальное хозяйство (11,1%), культуру (4,4%), функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (3,7%), охрана семьи и детства (2,9%).

Приоритеты расходования бюджетных средств по направлениям социальной направленности сохраняются и в плановом периоде.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета на 2022, 2023 и 2024 годы функции главных распорядителей бюджетных средств возложены на 3 бюджетополучателей.

Ведомственная структура изменения расходов, проекта районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в следующей таблице:

Наименование бюджетополучателя	Проект бюджета					
	2023 год		2024 год		2025 год	
	тыс. рублей	удельный вес, %	тыс. рублей	удельный вес, %	тыс. рублей	удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Комитет по образованию и делам молодежи администрации Алтайского района Алтайского края	533613,1	69,8	525552,7	79,1	524691,5	77,9
Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Алтайского района Алтайского края	48191,4	6,3	43212,5	6,5	47809,9	7,1
Администрация Алтайского района Алтайского края	183015,4	23,9	90337	13,6	90525,5	13,4

Бюджетные ассигнования не распределенные в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета Проектом решения составляют в 2024 году 10600 тыс. рублей и в 2025 году 10600 тыс. рублей.

Изменение бюджетных ассигнований на 2023, 2024 и 2025 годы в

Проекте решения по сравнению с соответствующими показателями в бюджетном цикле 2021-2023 годов, как в сторону увеличения, так и в сторону снижения между разделами и подразделами, целевыми статьями программных и непрограммных расходов, видам расходов - обосновано, соответствует направлениям бюджетной политики Алтайского района, производится в связи с меняющимися общими объемами доходов и расходов, а также изменением объема безвозмездных поступлений в районный бюджет; необходимостью достижения целевых показателей.

Резервный фонд Алтайского района на 2023 год сформирован в пределах ограничений, установленных п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 3% от общего объема расходов утверждаемого бюджета) и составляет 0,02% от общего объема расходов районного бюджета или 2000 тыс. руб. Объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Алтайского района Алтайского края предлагается установить на 2024 год в сумме 100 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 100 тыс. рублей, или менее 0,1% соответственно к общим объемам расходов бюджета на 2024 и 2025 годы.

В соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Проекте районного бюджета на 2023 год представлены 21 муниципальная программа. Расходы на реализацию муниципальных программ прогнозируются, в сумме 621947,8 тыс. рублей, что составляет 81,3 % от общих прогнозируемых расходов.

Структура бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, представленная в Проекте решения, на 2023 года изложена в следующей таблице:

№ п/п	Наименование программы подпрограммы	Бюджетные ассигнования	Удельный вес в общей сумме бюджетных ассигнований на реализацию программ
		тыс. руб.	%
1	2	3	4
1	Муниципальная программа «Развитие образования в Алтайском районе», всего:	493055,7	79,3
	в т.ч.		
1.1	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования детей и сферы отдыха и оздоровления детей в Алтайском районе» муниципальной программы «Развитие	363334,8	-

		образования в Алтайском районе»		
1.2		Подпрограмма «Развитие дошкольного образования в Алтайском районе» муниципальной программы «Развитие образования в Алтайском районе»	107934	-
1.3		Подпрограмма «Защита прав и интересов детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» муниципальной программы «Развитие образования в Алтайском районе»	20030	-
1.4		Муниципальная подпрограмма «Развитие дополнительного образования детей и сферы отдыха и оздоровления детей в Алтайском районе» муниципальной программы «Развитие образования в Алтайском районе»	1231,9	-
1.5		Муниципальная подпрограмма «Одаренные дети» муниципальной программы «Развитие образования в Алтайском районе»	260	-
1.6		Подпрограмма «Профессиональная подготовка, переподготовка, повышение квалификации и развитие кадрового потенциала Алтайского района» муниципальной программы «Развитие образования в Алтайском районе»	185	-
1.7		Подпрограмма «Профессиональная подготовка, переподготовка, повышение квалификации и развитие кадрового потенциала Алтайского района» муниципальной программы «Развитие образования в Алтайском районе»	80	-
2		Муниципальная программа «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования Алтайский район»	81079,6	13,0
3		Муниципальная программа «Развитие культуры муниципального образования Алтайский район»	32850	5,3
4		Муниципальная программа «Газификация Алтайского района»	5151,5	0,8
5		Муниципальная программа «Капитальный и текущий ремонт административных зданий и иных объектов муниципальной собственности Алтайского района, а также оснащение современным оборудованием и мебелью»	2250	0,4
6		Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Алтайского района Алтайского края»	1500	0,2
7		Муниципальная программа «Развитие комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Алтайского района Алтайского края»	1100	0,2

8	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Алтайском районе»	1000	0,2
9	Муниципальная программа «Информатизация органов местного самоуправления Алтайского района»	910	0,1
10	Муниципальная программа «Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения на территории Алтайского района Алтайского края»	856	0,1
11	Муниципальная программа «Развитие транспортной инфраструктуры МО Алтайский район»	440	0,1
12	Муниципальная программа «Развитие туризма в Алтайском районе»	400	0,1
13	Муниципальная программа «Содействие занятости населения Алтайского района»	400	0,1
14	Муниципальная программа «Привлечение и закрепление врачебных кадров в муниципальном образовании Алтайский район Алтайского края»	300	<0,1
15	Муниципальная программа «Развитие молодежного движения в Алтайском районе»	210	<0,1
16	Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Алтайском районе»	190	<0,1
17	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Алтайском районе»	100	<0,1
18	Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Алтайском районе»	100	<0,1
19	Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Алтайском районе»	30	<0,1
20	Муниципальная программа «Формирование здорового образа жизни населения муниципального образования Алтайский район»	15	<0,1
21	Муниципальная программа «Развитие добровольчества (волонтерства) в Алтайском районе»	10	<0,1
Всего бюджетных ассигнований:		621947,8	100

Наибольший объем средств, из общего объема средств предусмотренных на реализацию программ, в 2023 году предлагается направить на реализацию муниципальных программ: «Развитие образования в Алтайском районе» - 493055,7 тыс. рублей (79,3%); «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования Алтайский район» - 81079,6 тыс. рублей (13%); «Развитие культуры муниципального образования Алтайский район» - 32850 тыс. рублей (5,3%), «Газификация Алтайского района» - 5151,5 тыс. рублей (0,8%), «Капитальный и текущий ремонт административных зданий и иных объектов муниципальной

собственности Алтайского района, а также оснащение современным оборудованием и мебелью» - 2250 тыс. рублей (0,4%), «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Алтайского района Алтайского края» - 1500 тыс. рублей (0,2%), «Развитие комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Алтайского района Алтайского края» -1100 тыс. рублей (0,2%), «Развитие физической культуры и спорта в Алтайском районе» - 1000 тыс. рублей (0,2%).

Объём бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в Проекте решения соответствует комплексу планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам.

КСП района обращает внимание на необходимость соблюдения, разработчиками муниципальных программ, требований ст. 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в части приведения объемов финансирования муниципальных программ, предусмотренных в паспортах на 2023 год, в соответствие с Проектом решения в срок не позднее трех месяцев со дня вступления указанного решения в силу.

Проектом Решения предусмотрено реализация в 2023 году Адресной инвестиционной программы Алтайского района (АИП):

№ п/п	Наименование объекта	Сумма финансирования за счет средств местного бюджета	Удельный вес в бюджетных ассигнованиях в общей сумме средств направляемых на АИП
		тыс. руб.	%
1	Реконструкция гидротехнического сооружения на пруду Сорокинский на р.Сараса и р.Каим у с. Алтайское на 2021 - 2022 годы	350	19,3
2	Строительство пристройки на 200 учащихся к зданию МБОУ АСОШ №5» с. Алтайское, Алтайского района, Алтайского края	300	16,5
3	Выполнение работ по разработке проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция здания учебного корпуса с обустройством 2 и 3 этажа под детский сад на 100 мест в с. Алтайское, Алтайского района Алтайского края»	350	19,3
4	Капитальный ремонт здания Муниципального автономного учреждения спортивной подготовки "Алтайская спортивная школа" по адресу: Алтайский край, Алтайский район, с.Алтайское, ул. Лесная, 12 а	817	45,0
Итого:		1817	100

Основные подходы к формированию расходов районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов изложены в характеристике основных показателей Проекта решения муниципального

образования Алтайский район «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», представленной в материалах к Проекту решения для утверждения в соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

7. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований

Оказание финансовой поддержки со стороны районного бюджета в финансировании первоочередных расходов сельских поселений будет продолжено путем предоставления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, которые сохранят ведущую роль в системе межбюджетного регулирования.

Общий объем межбюджетных трансфертов из районного бюджета в 2023 году определен в сумме 10000 тыс. рублей, что на 1700 тыс. рублей (20,5%) выше утвержденного объема межбюджетных трансфертов Решением АРСД от 21.12.2021 № 50 на 2022 год.

Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на 2023 год составит 13540,4 тыс. рублей, что на 1306,5 тыс. рублей (8,8%) ниже утвержденного объема межбюджетных трансфертов Решением АРСД от 21.12.2021 № 50 на 2022 год.

Для выравнивания бюджетной обеспеченности поселений в районном бюджете создан районный фонд финансовой поддержки поселений.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений распределены исходя из численности жителей поселений по состоянию на 1 января 2022 года. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений рассчитаны по существующей методике расчета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет собственных доходов района (представленной в материалах к Проекту решения) и составили 3140 тыс. рублей и за счет субвенций из краевого бюджета 2359 тыс. рублей. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в 2023 году предлагается Проектом решения утвердить в сумме 5499 тыс. рублей, что на 1260,6 тыс. рублей (29,7%) выше объема дотации утвержденного Решением АРСД от 21.12.2021 № 50 на 2022 год.

Критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности поселений на 2023 год устанавливается в размере 1,2 тыс. рублей на жителя.

Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений Алтайского района на 2023 год представлено в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование муниципального образования	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений			Межбюджетные трансферты бюджетам поселений на выполнение расходных обязательств сельских поселений	Субвенции за счет средств федерального бюджета, бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями, за счет средств краевого бюджета	Всего межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений
	Дотация на выравнивание, предоставляемая за счет субвенции из краевого бюджета	Дотация на выравнивание, предоставляемая за счет собственных доходов районного бюджета	Всего дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений				
Айский	284,8	0	284,8	0	350,8	0	635,6
Алтайский	1310,9	0	1310,9	0	1064,2	0	2375,1
Беловский	31,2	172	203,2	1060	140,6	0	1403,8
Куяганский	75,4	0	75,4	820	140,9	0	1036,3
Куячинский	76,7	478	554,7	810	140,9	0	1505,6
Макарьевский	37,4	296	333,4	1020	140,6	0	1494
Нижнекаменский	191,9	713	904,9	0	140,6	350	1395,5
Пролетарский	115,8	573	688,8	40	140,6	0	869,4
Россошинский	88,5	465	553,5	710	140,6	350	1754,1
Старобелокурихинский	146,4	443	589,4	41	140,6	300	1071
Всего:	2359	3140	5499	4501	2540,4	1000	13540,4

8. Дефицит районного бюджета и источники его финансирования

Проектом решения дефицит районного бюджета определен в размере 47565,5 тыс. руб. на 2023 год, что превышает 10% предлагаемого к утверждению общего годового объема доходов местного бюджета без учета предложенного Проектом решения объема безвозмездных поступлений – установленных абзацем 1 п. 3 ст. 92.1. При утверждении Проекта решения, с учетом источников финансирования определенных в Приложении 1 к Проекту решения, предлагаемый размер запланированного дефицита соответствует требованиям изложенным в абзаце 3 п. 3 ст. 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

В целях финансирования дефицита районного бюджета в 2023 году планируется использовать следующие источники: изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района в течение финансового года в сумме – 45565,5 тыс. рублей и возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов муниципального районов в валюте Российской Федерации в сумме – 2000 тыс. рублей (Приложение 1 к Проекту решения).

Объем финансирования дефицита районного бюджета, в предлагаемом Проекте решения, соответствуют объемам дефицита на 2023 года и требованиям ст. 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации .

На плановый период 2024 и 2025 годов Проектом решения предлагается утвердить бюджет с дефицитом 28530,8 тыс. рублей и 26127,3 тыс. рублей соответственно, что превышает 10% предлагаемого к утверждению общего ежегодного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений – установленных абзацем 1 п. 3 ст. 92.1.

В целях финансирования дефицита районного бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов планируется использовать следующие источники: изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района в течение финансового года в сумме 28530,8 тыс. рублей и 26127,3 тыс. рублей соответственно.

Объем финансирования дефицита районного бюджета, в предлагаемом Проекте решения, соответствуют объемам дефицита на 2024 год и 2025 год, а так же требованиям ст. 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата отмечает, что при утверждении Проекта решения, с учетом источников финансирования определенных в Приложении 1 к Проекту решения, предлагаемый размер запланированного дефицита соответствует требованиям изложенным в абзаце 3 п. 3 с. 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

9. Верхний предел муниципального внутреннего долга Алтайского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Муниципальные внутренние заимствования Алтайского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Проектом решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Алтайского района на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Алтайского района, на 1 января 2024 года 0 тыс. рублей и на 1 января 2025 года и 1 января 2026 года в сумме 0 тыс. рублей соответственно.

Основные направления долговой политики Алтайского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утверждены распоряжением Администрации Алтайского района Алтайского края от 27.10.2022 № 260, разработаны и структурированы с учетом статьи 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Заключение

С учетом изложенного, контрольно-счетная палата Алтайского района Алтайского края отмечает, что Проект решения Алтайского районного Собрания депутатов Алтайского края «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации, Алтайского края и Алтайского района, направлен на решение важнейших задач, связанных с обеспечением стабильности, устойчивости и сбалансированности районного бюджета, оптимизации действующих расходных обязательств и перераспределения имеющихся ресурсов на решение приоритетных направлений социально-экономического развития.

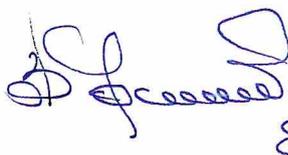
В целом объемы бюджетных ассигнований обеспечивают выполнение социальных обязательств, реализацию муниципальных программ и других мероприятий, необходимых для реализации бюджетной политики в соответствующих сферах.

Все необходимые муниципальные правовые акты для разработки проекта районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлены, правовая основа соблюдена.

По результатам экспертизы Проекта решения, документов и материалов к нему, анализа законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Алтайского края и Алтайского района, составляющих основу

формирования районного бюджета, контрольно — счетная палата Алтайского района Алтайского края, с учетом замечаний, предлагает рассмотреть представленный в Алтайское районное Собрание депутатов Проект решения Алтайского районного Собрания депутатов Алтайского края «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Председатель
контрольно-счетной палаты
Алтайского района Алтайского края



В. М. Могилевцев