



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной комиссии
Павловского муниципального района
на проект Решения Совета народных депутатов
Павловского муниципального района
«Об утверждении бюджета Павловского
муниципального района на 2023 год и плановый
период 2024 и 2025 годов»

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Прогноз основных показателей социально-экономического развития Павловского муниципального района.....	3
3. Основные параметры проекта решения о бюджете.....	4
4. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание.....	5
5. Доходы проекта решения о бюджете.....	5
5.1. Общая характеристика.....	5
5.2. Налоговые доходы.....	6
5.3. Неналоговые доходы.....	8
5.4. Безвозмездные поступления.....	9
6. Расходы проекта решения о бюджете.....	9
6.1. Общая характеристика расходов.....	9
6.2. Муниципальные программы.....	10
7. Заключительные положения.....	13

1. Общие положения

Заключение на проект решения Совета народных депутатов Павловского муниципального района «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии Бюджетным Кодексом РФ (далее - БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетной комиссии Павловского муниципального района» и Положением «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе».

Проект решения Совета народных депутатов «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Проект бюджета, Проект, Проект решения о бюджете) внесен на рассмотрение Совета народных депутатов с соблюдением сроков установленных ст. 185 БК РФ и ст. 52 Положения «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе» (не позднее 15 ноября текущего года).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям, установленным ст. 184.2 БК РФ и ст.50 положения «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе».

Содержание Проекта отвечает положениям ст. 184.1 БК РФ и ст.49 положения «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе».

В ходе работы над Заключением использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией в 2022 году, а также информация, представленная по запросам КСК ПМР ВО отделом по финансам администрации Павловского муниципального района.

2. Прогноз основных показателей социально-экономического развития Павловского муниципального района

В соответствии с требованиями ст.172 БК РФ, ст.38 Положения «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе» Проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития Павловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»¹ (далее – Прогноз СЭР, Прогноз).

Согласно пояснительной записке, Прогноз базируется на анализе социально-экономической ситуации в секторах экономики и на предприятиях Павловского муниципального района, с учетом итогов развития в 2021 году и первом полугодии 2022 года.

При этом в пояснительной записке к Прогнозу не во всех случаях приведено обоснование изменений значений по сравнению с ранее утвержденными в прогнозе на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, чем нарушено требование п. 4 ст. 173 БК РФ.

Необходимо отметить, что данный факт не позволяет в полной мере составить полноценную картину о социально-экономических процессах, происходящих в районе.

¹ одобрен Постановлением администрации Павловского муниципального района от 28.09.2022 № 693.

Проанализировав параметры Прогноза на 2022 год, а так же значения 2022 года в предыдущих плановых периодах, отмечается систематическое отклонение ряда показателей, закладываемых в Прогнозы, что свидетельствует о необходимости повышения качества планирования.

3. Основные параметры проекта решения о бюджете

Анализ содержания Проекта решения о бюджете, а также представленных одновременно с ним документов и материалов показал, что при формировании бюджета на 2023–2025 годы обеспечена сбалансированность и финансовая устойчивость бюджетной системы Павловского муниципального района.

Основные параметры бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предлагается утвердить в ст. 1 проекта решения в следующих размерах (таблица 1):

Таблица 1 (тыс. рублей)

Показатели	2022 год первоначальная редакция	2022 год (оценка)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
Доходы, всего	1 690 988,2	2 195 702,3	2 539 026,7	2 263 015,7	2 381 992,5
Налоговые и неналоговые	423 405,5	403 446,7	478 699,2	519 041,4	562 351,0
Безвозмездные перечисления	1 267 582,7	1 734 431,3	2 060 327,5	1 743 974,3	1 819 641,5
Расходы, всего	1 696 388,2	2 275 073,2	2 557 026,7	2 273 864,3	2 392 841,2
Дефицит (-), профицит(+)	- 5 400,0	-79 370,9	- 18 000,0	- 10 848,6	-10 848,7

При составлении Проекта соблюдены принципы полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, сбалансированности, общего (совокупного) покрытия расходов, прозрачности (открытости) (ст. ст. 32, 33, 35, 36 БК РФ).

Проект бюджета сбалансирован. Размер дефицита в 2023 году прогнозируется в сумме 18 000,0 тыс. рублей, что составляет 3,8 % предложенного к утверждению общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ (10 %).

В 2024 и 2025 годах планируется дефицит в сумме 10 848,6 тыс. рублей (2,1%) и 10 848,7 тыс. рублей (1,9%) соответственно.

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в соответствии со ст. 96 БК РФ, их структура и состав приведены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Источники внутреннего финансирования дефицита	2023год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	18 000,0	10 848,6	10 848,7
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:	- 2 000,0	- 1 151,4	- 1 151,3
- привлечение кредитов;	0,0	0,0	0,0
- погашение кредитов.	2 000,0	1 151,4	1 151,3
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	20 000,0	12 000,0	12 000,0
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов: - бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны	0,0	0,0	0,0

Основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджетов: в 2023 году – 20 000,0 тыс. рублей, в 2024 году – 12 000,0 тыс. рублей, в 2025 году – 12 000,0 тыс. рублей.

Бюджетные кредиты, планируемые к погашению составят 2 000,0 тыс. рублей.

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии: Муниципальному отделу по финансам администрации Павловского муниципального района в 2023 году при внесении изменений в решение «об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» привести сумму остатков средств на счетах по учету средств бюджетов отраженных в источниках финансирования дефицита бюджета, в соответствии с их фактическим исполнением по состоянию на 01.01.2023.

4. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание

Верхний предел муниципального внутреннего долга Павловского муниципального района на 01.01.2023 года предусмотрен в сумме 8 908,0 тыс. рублей, на 01.01.2024 объем планируется в размере 6 908,0 тыс. рублей, на 01.01.2025- 5 756,6 тыс. рублей, на 01.01.2026 – 4 605,3 тыс. рублей.

Всю сумму долга составит задолженность по бюджетному кредиту, предоставленному из областного бюджета. Данная задолженность реструктурирована до 2029 года, на ее погашение в 2023 году будет направлено 2 000,0 тыс. рублей, в 2024-2025 годах 1 151,4 тыс. рублей и 1 151,3 тыс. рублей соответственно.

Привлечение заемных средств для финансирования дефицита бюджета и погашения существующих долговых обязательств не планируется.

В соответствии со ст. 113 БК РФ поступление в бюджет средств от заимствований и погашение муниципального долга Павловского муниципального района отражены в источниках финансирования дефицита бюджета.

При формировании Проекта бюджета требования ст.107 БК РФ - соблюдены. Верхний предел муниципального долга на 1 января следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, не превысит планируемый к утверждению на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов бюджета без учета планируемого к утверждению объема безвозмездных поступлений..

В соответствии со ст. 110.1 БК РФ проектом решения (ст.10) утверждена программа муниципальных внутренних заимствований Павловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Структура прогнозируемого муниципального долга соответствует требованиям ст. 100 БК РФ.

Расходы на обслуживание долговых обязательств, учтены в расходной части бюджета в 2023 году - 9,0 тыс. рублей. В 2024 и 2025 году расходы составят 7,0 тыс. рублей и 6,0 тыс. рублей соответственно. Доля данных расходов не превысит предельного ограничения, установленного ст. 111 БК РФ (15 % расходов бюджета) и составит не более 0,01% .

5. Доходы проекта решения о бюджете

5.1. Общая характеристика

Доходы бюджета на 2023 прогнозируются в сумме 2 539 026,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 478 699,2 тыс. рублей (18,9% общего объема доходов), безвозмездные поступления – 2 060 327,5 тыс. рублей (81,1%) (таблица 3,

рисунок 1). По сравнению с оценкой 2022 года налоговые и неналоговые доходы в 2023 году увеличатся на 17 428,2 тыс. рублей (3,8%), при этом налоговые доходы возрастут на 21 493,7 тыс. рублей (5,3%), а неналоговые уменьшатся на 4 065,5 тыс. рублей (7,0%). Безвозмездные поступления в 2023 году увеличатся на 325 896,2 тыс. рублей (18,8%).

Таблица 3

(тыс. рублей)

Показатели	2022 год (оценка)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.	461 271,0	478 699,2	519 041,4	562 351,0
налоговые доходы	403 446,7	424 940,4	463 523,6	506 292,0
неналоговые доходы	57 824,3	53 758,8	55 517,8	56 059,0
Безвозмездные перечисления	1 734 431,3	2 060 327,5	1 743 974,3	1 819 641,5
Доходы всего	2 195 702,3	2 539 026,7	2 263 015,7	2 381 992,5

Рисунок 1. Структура доходов бюджета в 2022(оценка) и 2023 годах (проект)



5.2. Налоговые доходы

Доходная часть бюджета района сформирована за счет налогов и иных платежей, подлежащих зачислению в районный бюджет в соответствии со ст.ст. 61.1, 62 БК РФ, ст. 6 Закона Воронежской области от 17.11.2005 № 68-ОЗ «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Воронежской области» (далее – Закон ВО от 17.11.2005 № 68-ОЗ). Расчет доходной части бюджета произведен на основании прогноза социально-экономического развития Павловского муниципального района, в соответствии с Методикой расчета доходов консолидированного бюджета области, утвержденной Законом ВО от 17.11.2005 № 68-ОЗ. В основу расчетов заложены индексы роста цен, фонд заработной платы, а также прогнозируемые объемы производства продукции, недоимка по налогам.

Налоговые доходы на 2023 год прогнозируется в сумме 424 940,4 тыс. рублей с ростом к оценке 2022 года на 21 493,7 тыс. рублей (5,3%), в 2024 году налоговые доходы запланированы в сумме 463 523,6 тыс. рублей (9,1% к предыдущему году), в 2025 году – 438 275,0 тыс. рублей (9,6%). Динамика и структура налоговых доходов в 2022–2025 годах приведена в таблице 4.

Таблица 4

(тыс. рублей)

Вид налоговых доходов	2022 год (оценка)	2023 год (проект)	2023 и 2022(+/-)	2023 и 2022 (+/-),%	2024 год (проект)	2025 год (проект)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ в т.ч.	403 446,7	424 940,4	▲+21 493,7	▲+5,3	463 523,6	506 292,0
Налог на доходы физических лиц	346 677,6	364 813,9	▲+18 136,3	▲+5,2	399 796,0	438 275,0
Акцизы на нефтепродукты, зачисляемые в муниципальный дорожный фонд	19 768,1	20 541,0	▲+772,9	▲+3,9	22 297,0	24 909,0
Налоги на совокупный доход, всего, в т.ч.	32 200,0	34 745,5	▲+2 545,5	▲+7,9	36 368,0	37 843,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	225,0	0,0	▼-225,0	x	0,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	18 800,0	22 490,0	▲+3 690,0	▲+19,6	23 548,00	24 511,0
Единый сельскохозяйственный налог	6 229,0	4 668,5	▼-1 560,5	▼-25,1	4 883,0	5 078,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	6 946,0	7 587,0	▲+641,0	▲+9,2	7 937,0	8 254,0
Государственная пошлина	4 801,0	4 840,0	▲+39,0	▲+0,8	5 062,6	5 265,0

Как и в предыдущие годы, наиболее значимым налоговым источником, формирующим большую часть собственной доходной базы, остается налог на доходы физических лиц. Прогнозируется, что в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года поступления по налогу на доходы физических лиц возрастут на 5,2 % и займут первое место в структуре налоговых доходов (85,9% налоговых доходов). Темпы роста фонда платы труда по Павловскому муниципальному району в 2023 году составит 7,4%.

Также значительную долю налоговых доходов, как и прежде, будут составлять акцизы и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (рисунок 2).

Рисунок 2. Структура налоговых доходов бюджета в 2023 году



В 2023 году по сравнению с оценкой исполнения 2022 года ожидается рост поступлений по всем видам налоговых доходов, за исключением единого сельскохозяй-

ственного налога. За счет уменьшения налогооблагаемой базы снижение суммы единого сельскохозяйственного налога составит 1 560,5 тыс. рублей или 25,1%.

5.3. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы на 2023 год прогнозируются в сумме 53 758,8 тыс. рублей, что на 4 065,5 тыс. рублей (7,0%) ниже оценки 2022 года. На 2024 год – 55 517,8 тыс. рублей (рост на 1 759,0 тыс. рублей, или 3,3%), на 2025 год – 56 059,0 тыс. рублей (рост на 541,2 тыс. рублей, или 1,0%).

Доля неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов снижается с 12,5% в 2022 году до 11,2% в 2023 году.

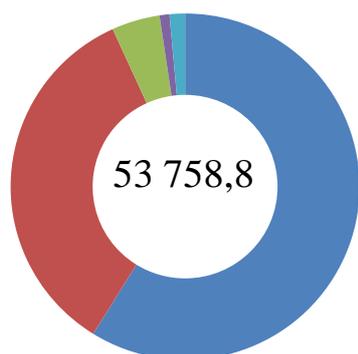
Динамика и структура неналоговых доходов в 2022-2025 годы приведена в таблице 5 и на рисунке 3.

Таблица 5

(тыс. рублей)

Вид неналоговых доходов	2022 год (оценка)	2023 год (проект)	2023 к 2022 (+/-)	2023 к 2022 (+/-),%	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Доходы от использования имущества, всего в т.ч.	19 887,7	18 471,9	▼-1 415,8	▼-7,1	19 633,9	19 633,9
- доходы от аренды земли	18 648,0	17 059,0	▼-1 589,0	▼-8,5	18 221,0	18 221,0
- доходы от сдачи в аренду имущества	1 191,1	1 361,0	▲+169,9	▲+14,3	1 361,0	1 361,0
-доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий	1,9	1,9	▲+0,0	▲+0,0	1,9	1,9
- доходы в виде прибыли	16,8	50,0	▲+33,2	▲+2,9р	50,0	50,0
- прочие поступления от использования имущества	29,9	х	▼-29,9	х	х	х
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 400,0	2 400,0	▲+0,0	▲+0,0	2 510,0	2 610,0
Доходы от оказания платных услуг	27 380,4	31 624,9	▲+4 244,5	▲+15,5	32 067,9	32 470,1
Доходы от продажи земельных участков	2 404,7		▼-2 404,7	х		
Доходы от реализации имущества	601,5		▼-601,5	х		
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 450,0	770,0	▼-1 680,0	▼-3,2 р	814,0	853,0
Прочие неналоговые доходы	2 700,0	492,0	▼-2 208,0	▼-5,5 р	492,0	492,0
ВСЕГО	57 824,3	53 758,8	▼-4 065,5	▼-7,0	55 517,8	56 059,0

Рисунок 3. Структура неналоговых доходов бюджета в 2023 году



- 58,8% Доходы от оказания платных услуг (31 624,9тыс. рублей)
- 34,4% Доходы от использования имущества (18 471,9 тыс. рублей)
- 4,5% Платежи при пользовании природными ресурсами (2 400,0 тыс. рублей)
- 0,9% Прочие неналоговые доходы (492,0 тыс. рублей)
- 1,4% Штрафы, санкции, возмещение ущерба (770,0 тыс. рублей)

Основными причинами снижения неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с ожидаемыми поступлениями 2022 года является отсутствие поступлений от реализации активов, доходов от арендной платы за земли, сокращение прочих неналоговых доходов и штрафов.

Увеличение по доходам от оказания платных услуг связано с прогнозируемым ростом поступлений от МКУ «ЦРФКСИДО ПМР» в связи окончанием работ по текущему ремонту в 2022 году и ростом поступлений родительской платы.

5.4. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2023 год прогнозируются в сумме 2 060 327,5 тыс. рублей, что на 325 896,2 тыс. рублей (18,8%) выше ожидаемых поступлений 2022 года. В пояснительной записке к проекту решения информация о динамике безвозмездных поступлений отсутствует. Структура и изменение видов безвозмездных поступлений приведены в таблице 6.

В плановом периоде объем безвозмездных поступлений к уровню 2023 года имеет тенденцию к снижению: 2024 год – 1 743 974,3 тыс. рублей (18,2 % к предыдущему году), в 2025 году – 1 819 641,5 тыс. рублей (рост 4,3% к 2024 году).

Объемы дотаций, субсидий и субвенций планируются в соответствии с проектом закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Также целевые безвозмездные поступления будут увеличиваться в связи с дополнительным распределением средств в ходе исполнения бюджета.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Вид безвозмездных поступлений	2022г(в первоначал. ред.)	2022 год (оценка)	2023 год (проект)	2023 к 2022 (+/-)	2023 к 2022 (+/-),%	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Дотации	123 159,0	143 411,00	144 665,0	▲+1 254,0	▲+0,9	10 405,0	9 412,0
Субсидии	195 300,6	861 027,5	1 210 268,1	▲+349 240,6	▲+40,6	1 059 438,6	1 093 274,5
Субвенции	448 602,3	522 287,4	544 849,9	▲+22 562,5	▲+4,3	587 161,6	629 985,9
Иные межбюджетные трансферты	25 710,5	125 349,1	90 923,3	▼-34 425,8	▼-27,5	86 969,1	86 969,1
Прочие безвозмездные	х	82 356,3	69 621,2	▼-12 735,1	▼-15,5	0,0	0,0
Итого	792 772,4	1 734 431,3	2 060 327,5	▲+325 896,2	▲+18,8	1 743 974,3	1 819 641,5

6. Расходы проекта решения о бюджете

6.1. Общая характеристика расходов

Расходы бюджета на 2023 год предусмотрены в сумме 2 557 026,7 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных ⁴ на 2022 год в 1,5 раза (860 638,5тыс. рублей), на 2024 год - 2 273 864,3 тыс. рублей со снижением к предыдущему году на 11,1% (283 162,4 тыс. рублей), на 2025 год -2 392 841,2 тыс. рублей с ростом на 5,2% (118 976,9 тыс. рублей).

⁴ Здесь и далее производится сравнение с решением СНД ПМР от 23.12.2021 №263 «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

В соответствии с п. 4 ст.169 БК РФ, п. 2 ст. 172 БК РФ, п. 3 ст. 38 Положения о бюджетном процессе проект бюджета сформирован сроком на три года - очередной финансов и плановый период, в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ (далее – МП ПМР, муниципальная программа).

На 2023год программные расходы предусмотрены в объеме 2 519 135,1 тыс. рублей, что составляет 98,5 % расходной части бюджета, на 2024 год – 2 228 751,2 тыс. рублей (98,2 %), на 2025 год – 2 331 582,4тыс. рублей (97,5%).

Бюджетные ассигнования на мероприятия, не входящие в муниципальные программы (непрограммные расходы), предусмотрены на 2023 год в сумме 37 891,6 тыс. рублей или 1,5 % расходов бюджета, на 2024-2025 годы: 30 406,5 тыс. рублей (1,4%) и 30 447,5 тыс. рублей (1,3%) соответственно. В целом непрограммные расходы запланированы с учетом общих подходов к формированию Проекта решения о бюджете.

Условно утвержденные расходы на 2024-2025 годы составят 14 706,6 тыс. рублей и 30 811,3 тыс. рублей соответственно, что соответствует требованиям п.3 ст. 184.1 БК РФ и ч.3 ст.49 Положения о бюджетном процессе

Анализ структуры расходной части бюджета 2023 года показал, что 48,2 % программных расходов предусмотрены на реализацию муниципальных программ в социально-культурной сфере, основные из них: МП ПМР «Развитие образования»- 38,3%, МП ПМР «Развитие культуры»- 7,2% . Так же значительная часть средств запланирована на исполнение МП ПМР «Содействие развитию муниципальных образований...» - 42,0% и МП ПМР «Управление финансами...» - 5,3 %. Бюджет сохраняет социальную направленность.

6.2. Муниципальные программы

Проектом решения предусмотрены изменения бюджетных ассигнований по всем муниципальным программам (рисунок 4). Объемы финансирования муниципальных программ, предлагаемые в проектах паспортов, по всем муниципальным программам не совпадают с суммами бюджетных ассигнований, определенными в проекте решения. В соответствии с п. 2 ст. 179 БК РФ и п. 9 главы 1 Порядка разработки, принятия и оценки эффективности муниципальных программ, программы должны быть приведены в соответствие решению о бюджете не позднее 3-х месяцев со дня вступления его в силу. В 2022 году по состоянию на 1 апреля 2022 года данное положение не соблюдено по 4 программам (в 2021 году по 8).

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии: ответственным исполнителям и соисполнителям муниципальных программ в соответствии с п. 2 ст. 179 БК РФ и п. 9 главы 1 Порядка разработки, принятия и оценки эффективности муниципальных программ привести муниципальные программы в соответствие Решением Совета народных депутатов Павловского муниципального района «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района Воронежской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» не позднее 3-х месяцев со дня вступления его в силу.

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов приведены в приложении к Заключению.

На 2022 год по сравнению с первоначально утвержденными расходами на 2022 год запланировано увеличение бюджетных ассигнований по 8 муниципальным программам и снижение по 6 (рисунок 4).

Рисунок 4. Изменение бюджетных ассигнований МП ПМР на 2022 год по сравнению с первоначально утвержденным финансированием на 2021 год тыс. рублей и %



Основными причинами, повлиявшими на увеличение ассигнований, являются:

➤ МП «Содействие развитию муниципальных образований...» (+ 739 395,5 тыс. рублей или 3,3 раза)- финансирование мероприятий по обеспечению реконструкции комплекса очистных сооружений⁵, комплексного развития сельских территорий⁶, дорожной деятельности⁷, организации перевозок пассажиров транспортом общего пользования по муниципальным маршрутам⁸.

➤ МП «Развитие образования»(+224 759,5 тыс. рублей или 30,4 %)- обеспечение роста заработной платы педагогических работников; индексация средств на социально-значимые и первоочередные расходы (коммунальные услуги, продукты питания), финансирование мероприятий по развитию и укреплению материально-технической базы и проведению капитальных ремонтов.

⁵ Реконструкция комплекса очистных сооружений – 494 040,0 тыс. рублей

⁶ Комплексная компактная застройка с. Елизаветовка Павловского муниципального района – 359 559,9 тыс. рублей

⁷ Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 136 752,6 тыс. рублей

⁸ организации перевозок пассажиров транспортом общего пользования по муниципальным маршрутам -25 218,7 тыс. рублей.

➤ МП «Управление муниципальными финансами...»(+ 41 948,1тыс. рублей или 45,9%) рост объемов софинансирования приоритетных социально значимых расходов, финансирование обеспечения подведомственных учреждений.

➤ МП «Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства» (+ 4 576,8 тыс. рублей или 15,7 %) – увеличение субвенции из областного и федерального бюджета на оказание мер социальной поддержки семьям взявшим на воспитание детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей.

➤ МП «Социальная поддержка граждан» (+ 2 158,0 тыс. рублей или на 16,8%) – увеличение количества получателей доплат и их индексация.

➤ МП «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности»(+2 044,6 тыс. рублей или 47,9%)- увеличение финансирования мероприятий по обеспечению услугами охраны муниципальных учреждений.

➤ МП «Защита населения и территорий Павловского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»(+829,8 тыс. рублей или 18,1%)- общие подходы к формированию проекта решения.

➤ МП «Развитие молодежной политики» (+ 713,3 тыс. рублей или 29,1%)- общие подходы к формированию проекта решения; рост объема субсидии предоставляемой МБУ Павловский центр РОСТ.

Основными причина повлиявшими на уменьшение ассигнований, являются:

➤ МП «Охрана окружающей среды» (-79 173,1 тыс. рублей или в 31,2 раза)- завершение работ по берегоукреплению р.Дон (63 675,8 тыс. рублей) и организации раздельного накопления твердых коммунальных отходов (17 940,1тыс. рублей).

➤ МП «Развитие физической культуры и спорта» (- 48 432,6тыс. рублей или в 2,5 раза)- завершение в 2022 году капитального ремонта МКУ «Центр развития физической культуры, спорта и дополнительного образования».

➤ МП «Развитие культуры и межнациональных вопросов» (- 13 680,8 тыс. рублей или в 7,1 раза)- снижение ассигнований на проведение реконструкций и капитальных ремонтов в учреждениях культуры; предоставление межбюджетных трансфертов с соответствии с заключенными соглашениями о передаче части полномочий в сфере культуры от поселений муниципального района.

➤ МП «Управление муниципальным имуществом»(- 8 508,4 тыс. рублей или 11,8%) – приобретение в 2022 году коммунальной специализированной техники..

➤ МП «Развитие и поддержка малого и среднего бизнеса»(-7 540,0 тыс. рублей или в 37,6 %) - снижение ассигнований на финансирование мероприятий по оказанию финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства.

➤ МП «Развитие сельского хозяйства...»(- 1 910,8 тыс. рублей, или 16,5%) сокращение субвенций из областного бюджета на осуществление полномочий в области обращения с животными без владельцев.

7. Заключительные положения

По результатам проведения экспертизы Контрольно-счетная комиссия отмечает, что при подготовке проекта решения «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» нормы бюджетного законодательства, в целом, соблюдены.

С учетом замечаний и предложений Контрольно-счетной комиссии проект решения рекомендуется к рассмотрению.

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Павловского муниципального района

И.Е.Хрипункова

Приложение к Заключению
(тыс. рублей)

Наименование МП	2022 (первоначальная редакция)	2023			2024	2025
		сумма	отклонение	прирост к 2022, %	проект	проект
1. Развитие образования	739 629,5	964 389,0	▲+224 759,5	▲+30,4	1 100 991,4	1 787 024,9
2. Социальная поддержка граждан	12 831,8	14 989,8	▲+2 158,0	▲+16,8	9 294,0	9 392,9
3. Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности	4 268,4	6 313,0	▲+2 044,6	▲+47,9	-	-
4. Защита населения и территорий Павловского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах	4 588,9	5 418,7	▲+829,8	▲+18,1	4 247,7	4 247,7
5. Развитие культуры	193 850,8	180 170,0	▼-13 680,8	▼-7,1	168 215,4	206 945,8
6. Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства...	20 030,0	12 490,0	▼-7 540,0	▼-37,6	23 548,0	24 511,0
7. Развитие сельского хозяйства ...	11 613,0	9 702,2	▼-1 910,8	▼-16,5	9 147,7	9 120,9
8. Управление муниципальным имуществом	71 982,8	63 474,4	▼-8 508,4	▼-11,8	57 663,1	57 663,1
9. Содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления	318 189,3	1 057 584,8	▲+739 395,5	▲+232,4	725 150,8	83 830,5
10. Управление муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Павловского муниципального района	91 420,0	133 368,1	▲+41 948,1	▲+45,9	62 492,9	63 978,9
11. Развитие физической культуры и спорта	80 128,3	31 695,7	▼-48 432,6	▼-60,4	26 863,8	42 313,4
12. Социализация детей сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства	29 175,6	33 752,4	▲+4 576,8	▲+15,7	35 572,2	36 989,1
13. Развитие молодежной политики	2 450,9	3 164,2	▲+713,3	▲+29,1	3 164,2	3 164,2
14. Охрана окружающей среды	81 795,9	2 622,8	▼-79 173,1	▼-96,8	2 400,0	2 400,0
Всего программные расходы	1 661 955,2	2 519 135,1	▲+857 179,9	▲+51,6	2 228 751,2	2 331 582,4
Непрограммные расходы	34 433,0	37 891,6	▲+3 458,6	▲+10,0	30 406,5	30 447,5
Расходы условно утвержденные	-	-	-	-	14 706,6	30 811,3
Всего расходов	1 696 388,2	2 557 026,7	▲+860 638,5	▲+50,7	2 273 864,3	2 392 841,2