

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КОЛПАШЕВСКОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ
ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КОЛПАШЕВСКИЙ РАЙОН» НА 2023 ГОД
И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 И 2025 ГОДОВ**

**г. Колпашево
2022 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	1
2. Анализ основных параметров документов стратегического планирования и основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Колпашевский район»..	3
3. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Колпашевский район»..	12
4. Оценка достоверности ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования за текущий год.....	16
5. Доходы проекта бюджета муниципального образования.....	18
6. Расходы проекта бюджета муниципального образования.....	22
7. Анализ паспортов (выборочно), перечня и объемов финансирования муниципальных и ведомственных программ.....	29
8. Источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на обслуживание муниципального долга.....	35
9. Основные выводы, замечания по текстовой части проекта бюджета, предложения и рекомендации.....	36

**Заключение Счетной палаты Колпашевского района
на проект решения Думы Колпашевского района «О бюджете
муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и
на плановый период 2024 и 2025 годов»**

г. Колпашево

18 ноября 2022 г.

1. Общие положения

Заключение Счетной палаты Колпашевского района (далее – Заключение) на проект решения Думы Колпашевского района «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - проект, проект решения, проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (далее – Бюджетный кодекс, БК РФ), решениями Думы Колпашевского района «О Счетной палате Колпашевского района» от 23.04.2012 № 43, «Об утверждении положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район»» от 24.03.2008 № 446 (далее – Положение о бюджетном процессе) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Томской области и Колпашевского района.

В результате экспертизы проекта бюджета муниципального образования выполнены:

анализ соответствия проекта бюджета и представленных одновременно с ним документов и материалов требованиям бюджетного законодательства;

анализ увязки проекта бюджета с документами стратегического планирования муниципального образования и основными направлениями бюджетной и налоговой политики;

анализ параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования;

анализ проведенной оценки достоверности ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования за текущий год;

проверка и анализ обоснованности показателей проекта бюджета;

анализ обоснованности объема и структуры источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования, муниципального долга и расходов на обслуживание муниципального долга.

Счетной палатой Колпашевского района (далее – Счетная палата) проанализированы представленные Администрацией Колпашевского района (далее – Администрация):

Предварительные итоги социально-экономического развития Колпашевского района за 1 полугодие и ожидаемые итоги в 2022 году;

Основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

Прогноз социально-экономического развития Колпашевского района на 2023-2025годы;

Реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

Реестр расходных обязательств муниципального образования «Колпашевский район» на 2022 год, очередной 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годы;

Пояснительная записка к проекту решения Думы Колпашевского района «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с приложениями;

Прогноз консолидированного бюджета МО «Колпашевский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Колпашевский район» за 2022 год;

Методика расчета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (2023-2025г.), расчет распределения иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (2023-2025г.) и другие расчеты по иным межбюджетным трансфертам;

Паспорта (проекты паспортов) муниципальных программ;

Верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Колпашевский район» на 01.01.2024 года;

Проект бюджетной сметы органа внешнего муниципального финансового контроля на 2023 год и на плановый период.

Документы и материалы по запросу Счетной палаты от 18.10.2022 № 116, полученные 26.10.2022 в полном объеме необходимой информации. А именно:

Подходы по формированию межбюджетных отношений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы (письмо Департамента финансов Томской области от 09.09.2022 № 50-02/18/1-305);

Обоснование (с расчетами) расходов по муниципальному дорожному фонду на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

Перечень ведомственных целевых программ (далее – ВЦП) с указанием объемов финансирования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

Проекты ВЦП на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

Копия решения комиссии по согласованию проекта бюджета муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (форма 0503124) на 01.10.2022г. по бюджету муниципального образования «Колпашевский район»;

Расчеты (обоснования) по расходам главных распорядителей бюджетных средств на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов:

- Администрация Колпашевского района (по разделу, подразделу 0104, кроме переданных полномочий);

- Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района (по разделу, подразделу 0106);

- Управление образования (по разделу, подразделу 0709);

Утвержденный перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Колпашевский район» (актуальная редакция);

Утвержденный перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета (с проектом изменений);

Актуальная редакция постановления Администрации Колпашевского района от 16.02.2015 № 155 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования «Колпашевский район», их формирования, реализации, мониторинга и контроля».

Проект бюджета, а также документы к нему одновременно с проектом бюджета представлены в Счетную палату своевременно (01.11.2022г. вх. № 163).

Документы и материалы, представленные вместе с проектом бюджета, соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса и Положению о бюджетном процессе (подпункт 3 пункта 2.1. раздела II).

Кроме того, согласно Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (приказ Счетной палаты от 27.09.2022 № 31), утвержденного в соответствии с «Общими требованиями Счетной палатой Российской Федерации к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами ...», в рамках экспертизы проекта бюджета использованы результаты, материалы (информация) проведенных Счетной палатой экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

2. Анализ основных параметров документов стратегического планирования и основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Колпашевский район»

В целях составления бюджета муниципального образования «Колпашевский район» Администрацией Колпашевского района разработано и утверждено Распоряжение от 15.06.2022 № 273 «Об утверждении графика разработки прогноза социально-экономического развития Колпашевского района, проекта бюджета муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и проекта консолидированного бюджета Колпашевского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Определен график проведения мероприятий, связанных с составлением проекта бюджета муниципального образования «Колпашевский район», документы и материалы, обязательные для представления одновременно с проектом бюджета.

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса составление проекта бюджета основывается на:

положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

документах, определяющих цели национального развития Российской Федерации и направления деятельности органов публичной власти по их достижению;

основных направлениях бюджетной и налоговой политики;

прогнозе социально-экономического развития;

бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Согласно решению Думы Колпашевского района от 26.08.2019 № 88 «Об утверждении Положения о стратегическом планировании в муниципальном образовании «Колпашевский район»» к документам стратегического планирования относятся:

1) Стратегия социально-экономического развития Колпашевского района (утверждена решением Думы Колпашевского района от 29.01.2016 № 1);

2) Документы стратегического планирования, разрабатываемые в рамках прогнозирования:

а) Прогноз социально-экономического развития Колпашевского района на среднесрочный или на долгосрочный период сформирован в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением Администрации Колпашевского района от 28.12.2016 № 1425 (далее – Порядок № 1425);

б) Бюджетный прогноз МО «Колпашевский район» на долгосрочный период (в случае принятия Думой Колпашевского района решения о его формировании в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации);

3) Документы стратегического планирования, разрабатываемые в рамках планирования и программирования:

а) План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Колпашевского района до 2030 года (утвержден постановлением Администрации Колпашевского района от 16.05.2022 № 648);

б) Муниципальные программы муниципального образования «Колпашевский район».

В 2022 году Администрацией Колпашевского района актуализирована Стратегия социально-экономического развития Колпашевского района до 2030 года (далее – Стратегия). Внесение изменений приняты решением Думы Колпашевского района от 26.01.2022 № 3.

Данная Стратегия взаимосвязана со Стратегией социально-экономического развития Томской области до 2030 года, утвержденной постановлением Законодательной Думы Томской области от 01.07.2021 № 2988, иными нормативными правовыми актами и с учётом ключевых положений следующих актов:

Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;

Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и соответствующие ему национальные и региональные проекты;

Указа Президента Российской Федерации от 09.05.2017 № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 годы»;

Распоряжения Правительства Российской Федерации от 13.02.2019 № 207-р «Об утверждении Стратегии пространственного развития Российской Федерации до 2025 года»;

Указа Президента Российской Федерации от 04.02.2021 № 68 «Об оценке эффективности деятельности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации»;

Постановления Правительства Российской Федерации от 03.04.2021 № 542 «Об утверждении методик расчёта показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, а также признании утратившим силу отдельных положений постановления Правительства Российской Федерации от 17 июля 2019г. № 915».

Цели и задачи Стратегии достигаются посредством реализации Плана мероприятий по реализации Стратегии, который позволит увязать по ресурсам, исполнителям, срокам реализации и показателям комплекс мероприятий (в том числе муниципальных и ведомственных целевых программ МО «Колпашевский район»).

Прогноз социально-экономического развития Колпашевского района на 2023-2025 годы (далее – Прогноз) сформирован в соответствии с требованиями, установленными статьей 173 Бюджетного кодекса и Порядком № 1425.

Перечень показателей Прогноза соответствует перечню показателей, утвержденных Приказом УФЭП от 03.09.2021 № 33н.

При разработке Прогноза учтены задачи, утвержденные в Стратегии социально-экономического развития Колпашевского района до 2030 года, а также степень реализации муниципальной политики, направленной на

поддержку инвестиционной деятельности и предпринимательской активности.

В Стратегии цифровые значения социально-экономических показателей приведены на 2016, 2019, 2020, 2021, 2024, 2027, 2030 годы. Таким образом, напрямую сравнить значения показателей Стратегии с показателями Прогноза не представляется возможным. Такое сравнение можно провести только для показателей Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Колпашевского района до 2030 года.

В таблице 1 приведено сопоставление значений аналогичных показателей в документах стратегического планирования муниципального образования «Колпашевский район».

Таблица 1

Год	План мероприятий по реализации Стратегии Колпашевского района до 2030 года	Прогноз Колпашевского района на среднесрочный период (на 2023-2025 годы)	Отклонение
Объем промышленного производства (объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по разделам ВСДЕ) по полному кругу предприятий с учетом субъектов малого предпринимательства			
2023г.	2 749,7 млн.руб.	2 734,5 млн.руб. (базовый)	-15,2 млн.руб.
2024г.	2 862,1 млн.руб.	2 809,8 млн.руб. (базовый)	-52,3 млн.руб.
2025г.	3 113,0 млн.руб.	2 924,7 млн.руб. (базовый)	-188,3 млн.руб.
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» по полному кругу организаций с учетом субъектов малого предпринимательства			
2023г.	1 978,7 млн.руб.	1 948,6 млн.руб. (базовый)	-30,1 млн.руб.
2024г.	2 054,1 млн.руб.	1 995,4 млн.руб. (базовый)	-58,7 млн.руб.
2025г.	2 281,2 млн.руб.	2 080,7 млн.руб. (базовый)	-200,5 млн.руб.
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» по крупным и средним предприятиям			
2023г.	1 005,1 млн.руб.	1 641,1 млн.руб. (базовый)	+636,0 млн.руб.
2024г.	1 007,9 млн.руб.	1 753,5 млн.руб. (базовый)	+745,6 млн.руб.
2025г.	1 053,3 млн.руб.	1 888,6 млн.руб. (базовый)	+835,3 млн.руб.
Продукция сельского хозяйства			
2023г.	484,2 млн.руб.	465,65 млн.руб. (базовый)	-18,55 млн.руб.
2024г.	505,0 млн.руб.	478,30 млн.руб. (базовый)	-26,7 млн.руб.
2025г.	618,4 млн.руб.	502,30 млн.руб. (базовый)	-116,1 млн.руб.
Протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием			
2023г.	326,5 км	314,7 км (базовый)	-11,8 км
2024г.	326,5 км	314,7 км (базовый)	-11,8 км
2025г.	326,5 км	314,7 км (базовый)	-11,8 км
Численность постоянного населения (в среднегодовом исчислении)			
2025г.	35,5 тыс.человек	35,7 тыс.человек	+0,2 тыс.человек
Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования			
2024г.	8300 кв.м	7900 кв.м (базовый)	-400 кв.м

2025г.	8300 кв.м	7900 кв.м (базовый)	-400 кв.м
Инвестиции в основной капитал			
2023г.	727,6 млн.руб.	814,7 млн.руб. (базовый)	+87,1 млн.руб.
2024г.	749,5 млн.руб.	828,5 млн.руб. (базовый)	+79,0 млн.руб.
2025г.	806,0 млн.руб.	909,2 млн.руб. (базовый)	+103,2 млн.руб.
Число малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года)			
2023г.	224 ед.	107 ед. (базовый)	-117 ед.
2024г.	224 ед.	108 ед. (базовый)	-116 ед.
2025г.	224 ед.	110 ед. (базовый)	-114 ед.
Доля среднегодовой численности занятых в общей численности экономически активного населения			
2023г.	85%	86% (базовый)	+1%
2024г.	85%	86% (базовый)	+1%
2025г.	85%	86% (базовый)	+1%
Численность занятых в экономике (среднегодовая)			
2023г.	19,1 тыс.человек	19,0 тыс.человек (базовый)	-0,1 тыс.человек
2024г.	19,3 тыс.человек	19,0 тыс.человек (базовый)	-0,3 тыс.человек
2025г.	19,3 тыс.человек	19,0 тыс.человек (базовый)	-0,3 тыс.человек
Доля работников бюджетной сферы (сумма по видам экономической деятельности: образование, здравоохранение, государственное управление и обеспечение военной безопасности, обязательное социальное обеспечение, деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений) от среднесписочной численности работников крупных и средних организаций			
2023г.	67,3%	66,2%	-1,1%
2024г.	67,2%	66,2%	-1,0%
2025г.	67,2%	66,0%	-1,2%
Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)			
2023г.	2,8%	2,3%	-0,5%
2024г.	2,8%	2,3%	-0,5%
2025г.	2,8%	2,3%	-0,5%
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников крупных и средних организаций (включая крупные и средние предприятия и их территориально обособленные структурные подразделения с численностью менее 15 человек)			
2023г.	55 221 руб.	56 253,7 руб/мес	+1 032,7 руб.
2024г.	56 796 руб.	58 116,7 руб/мес	+1 320,7 руб.
2025г.	59 615 руб.	59883,4 руб/мес	+268,4 руб.

Подавляющее большинство цифровых значений показателей, установленных в Плане мероприятий, имеют отличия (как в большую, так и в меньшую сторону) от данных, представленных в Прогнозе, из которых можно выделить следующие:

- объем промышленного производства (объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по разделам ВСДЕ) по полному кругу предприятий с учетом субъектов малого предпринимательства в Прогнозе ниже данного показателя, отраженного в Плане мероприятий на 15,2 млн.руб. в 2023г., 52,3 млн.руб. в 2024г., 188,3 млн.руб. в 2025 г.;

- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» по полному кругу организаций с учетом субъектов малого предпринимательства в Прогнозе ниже аналогичных показателей, установленных в Плане мероприятий на 30,1 млн.руб. в 2023г., 58,7 млн.руб. в 2024г., 200,5 млн.руб. в 2025 г.;

- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» по крупным и средним предприятиям превышает показатели Плана мероприятий на 636,0 млн.руб. в 2023 г., 745,6 млн.руб. в 2024г., 835,3 млн.руб. в 2025 г.;

- продукция сельского хозяйства в Прогнозе ниже данного показателя, установленного в Плане мероприятий на 18,55 млн.руб. в 2023 г., 26,7 млн.руб. в 2024 г., 116,1 млн.руб. в 2025г.;

- протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием в Прогнозе ниже данного показателя, заложенного в Плане мероприятий на 18,55 млн.руб. в 2023 г., 26,7 млн.руб., 116,1 млн.руб.;

- численность постоянного населения (в среднегодовом исчислении) в Прогнозе превышает значение показателя Плана мероприятий на 0,2 тыс.человек (2025г.);

- показатель ввода в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования, отраженный в Прогнозе на период 2024-2025гг. ниже показателя, установленного в Плане мероприятий на 400 кв.м;

- инвестиции в основной капитал превышает показатели Плана мероприятий на 87,1 млн.руб. в 2023 г., 79,0 млн.руб. в 2024 г., 103,2 млн.руб. в 2025 г.;

- число малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года) в Прогнозе ниже аналогичного показателя, заложенного в Плане мероприятий на 117 ед. в 2023 г., 116 ед. в 2024 г., 114 ед. в 2025 г.;

- доля среднегодовой численности занятых в общей численности экономически активного населения в Прогнозе по базовому варианту на 2023-2025 годы составляет 86%, что выше данного показателя в Плане мероприятий на 1%;

- среднегодовая численность занятых в экономике на 2023-2025гг. в Плане мероприятий отражена 19,1 тыс.человек, 19,3 тыс.человек, 19,3 тыс.человек соответственно. При этом в Прогнозе по базовому варианту данный показатель определен в количестве 19,0 тыс.человек;

- доля работников бюджетной сферы (сумма по видам экономической деятельности: образование, здравоохранение, государственное управление и обеспечение военной безопасности, обязательное социальное обеспечение, деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений) от среднесписочной численности работников крупных и средних организаций в Прогнозе по базовому варианту на 2023г. и 2024г. составляет

66,2%, 2025г. – 66,0%, что ниже на 1,1, 1,0, 1,2 процентных пункта от данного показателя в Плане мероприятий;

- уровень зарегистрированной безработицы (на конец года) в Прогнозе по базовому варианту на 2023-2025 годы составляет 2,3%, что ниже данного показателя в Плане мероприятий на 0,5 процентных пункта;

- номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников крупных и средних организаций (включая крупные и средние предприятия и их территориально обособленные структурные подразделения с численностью менее 15 человек), обозначенная в Прогнозе на 2023-2025 годы, превышает аналогичный показатель Плана мероприятий в 2023 году на 1 032,7 руб., в 2024 году - 1 320,7 руб., в 2025 году - 268,4 руб.

Кроме того, ряд показателей Прогноза не включен в План мероприятий, а именно:

- объем работ, выполненных по виду экономической деятельности «Строительство»;

- оборот розничной торговли;

- оборот общественного питания;

- оборот платных услуг населению;

- обеспеченность:

детей в возрасте 1-6 лет местами в дошкольных образовательных учреждениях; врачами; общедоступными библиотеками; учреждениями культурно-досугового типа; спортивными залами; плоскостными сооружениями;

- удельный вес учащихся, занимающихся в первую смену в дневных учреждениях общего образования (в % к общему числу обучающихся в этих учреждениях) (на начало года);

- численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения (на конец года);

- фонд заработной платы работников организаций по полному кругу организаций.

Таким образом, данные Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Колпашевского района до 2030 года, актуализированного 16.05.2022г., в Прогнозе претерпели значительные отклонения.

Данные факты свидетельствуют о необходимости корректировки документов стратегического планирования, реализуемых в Колпашевском районе, в целях обеспечения их тождественности.

Согласно части 5 статьи 7 Федерального закона от 28 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» документы стратегического планирования должны быть сбалансированы по приоритетам, целям, задачам, мероприятиям, показателям, финансовым и иным ресурсам и срокам реализации.

Согласно п. 1 ст. 170.1 БК РФ долгосрочное бюджетное планирование осуществляется путем формирования бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период в случае, если представительный орган

муниципального образования принял решение о его формировании в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса. Думой Колпашевского района данное решение не принималось.

Представленные с проектом бюджета основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определяют, что целью бюджетной политики Колпашевского района является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости муниципальной финансовой системы.

Основные направления бюджетной политики определяют задачи в сфере формирования и исполнения расходов районного бюджета на предстоящий период, приоритеты в области межбюджетных отношений и соответствуют долгосрочным целям социально-экономического развития, обозначенным в Стратегии социально-экономического развития Колпашевского района.

Бюджетная политика муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов определяется необходимостью сохранения стабильности, сбалансированности бюджетной системы при безусловном исполнении всех принятых обязательств и выполнении задач социально-экономического развития Колпашевского района.

Основными задачами бюджетной политики муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов станут:

1. Формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации, обеспечение сбалансированности районного бюджета.

2. Повышение эффективности бюджетных расходов, планирование финансовых ресурсов с учётом реализации приоритетных направлений стратегического развития района, с привлечением финансовых ресурсов из вышестоящих бюджетов посредством участия в государственных программах.

3. Поддержание сбалансированности бюджетов поселений Колпашевского района в рамках установленных механизмов формирования и предоставления финансовой помощи поселениям.

4. Обеспечение достижения целевых показателей в части заработной платы работникам культуры и образования в муниципальных учреждениях культуры и образования, в том числе за счёт реализации ведомственных планов оптимизации бюджетных расходов.

5. Обеспечение долговой устойчивости бюджета путем поддержания показателей муниципального долга в пределах параметров, позволяющих надлежащим образом осуществлять обслуживание и погашение муниципального долга.

6. Обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса в муниципальном образовании «Колпашевский район».

Основные направления налоговой политики определены на основе преемственности ранее поставленных целей и задач, с учетом текущей ситуации в экономике, необходимости достижения целей и задач, поставленных в Стратегии развития и Указах Президента РФ.

Целью основных направлений является сохранение и развитие налогового потенциала, обеспечивающего бюджетную устойчивость в среднесрочной перспективе: создание благоприятных условий для развития и увеличения доходной базы местного бюджета, формирование комфортных условий для развития предпринимательской деятельности в районе, упорядочение системы существующих налоговых льгот.

Для достижения поставленной цели основными задачами налоговой политики в рамках полномочий органов местного самоуправления, предусмотренных Бюджетным и Налоговым законодательством Российской Федерации, продолжают оставаться:

- создание условий для развития предпринимательской и инвестиционной активности;
- повышение уровня собираемости и минимизация недоимки налоговых и неналоговых доходов, в том числе путем повышения эффективности работы межведомственной комиссии;
- эффективное использование и управление муниципальным имуществом;
- эффективное управление налоговыми расходами (оптимизация муниципальных налоговых льгот) с учётом оценки их эффективности;
- содействие вовлечению граждан в предпринимательскую деятельность и сокращение неформальной занятости.

В целях стимулирования предпринимательской и инвестиционной активности на территории Колпашевского района, увеличения налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов Администрацией Колпашевского района проведен ряд мероприятий, способствующих повышению наполняемости местного бюджета. А именно: налоговое стимулирование инвестиционной и предпринимательской активности; мероприятия, способствующие повышению наполняемости местного бюджета, проводимые муниципалитетом в части местных налогов; справедливая конкурентная среда и сокращение теневого сектора экономики.

При реализации налоговой политики одним из направлений являлось повышение стимулирующей функции налогов для обеспечения экономического развития Колпашевского района путем предоставления налоговых льгот (пониженных ставок), направленных на увеличение налоговой базы и обеспечение консолидированного бюджета дополнительными доходами.

В целях оценки налоговых расходов муниципального образования «Колпашевский район» в соответствии со статьёй 174.3 Бюджетного кодекса, постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796

«Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» постановлением Администрации Колпашевского района от 26.03.2020 № 309 утвержден Порядок формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов муниципального образования «Колпашевский район».

В муниципальных образованиях Колпашевского района приняты Порядки, регламентирующие оценку налоговых расходов местных бюджетов, в соответствии с общими требованиями к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Соответствующая оценка проведена во всех муниципальных образованиях Колпашевского района по местным налогам: по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

По земельному налогу действующие муниципальные льготы (пониженные ставки) признаны эффективными и к отмене не планируются поселениями. На межселенных территориях МО «Колпашевский район» с 2023 года отменена пониженная ставка 1% для земельных участков, расположенных под объектами торговли, общественного питания и бытового обслуживания, как неэффективная в связи с отсутствием объектов налогообложения.

По налогу на имущество физических лиц Налоговым кодексом РФ установлен содержательный перечень льготных категорий по налогу на имущество физических лиц. Дополнительные льготы, а также повышенные налоговые вычеты муниципальными правовыми актами муниципальных образований Колпашевского района устанавливать не планируется.

Новые льготы должны вводиться только на определенный срок, по истечении которого на основании анализа их эффективности могут быть приняты решения об их пролонгации. Льготы, носящие социальный характер, будут сохранены в полном объеме.

Оценка льгот, установленных Кодексом, на муниципальном уровне не проводится.

3. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Колпашевский район»

Проект бюджета в целях финансового обеспечения расходных обязательств составляется на основе Прогноза социально-экономического развития, который разработан на трехлетний период 2023-2025г.г.

Согласно п.3 ст. 173 БК РФ данный прогноз одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

Прогноз социально-экономического развития Колпашевского района на 2023-2025 годы одобрен Решением комиссии по согласованию проекта бюджета муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 17.10.2022г., что соответствует п. 12 Порядка № 1425.

Показатели Прогноза сформированы по трем вариантам на основе информации, представленной участниками разработки прогноза (структурными подразделениями Администрации Колпашевского района) по соответствующим сферам, а также официальных данных органов государственной статистики, информации, полученной от предприятий, осуществляющих свою деятельность на территории района с учетом обособленных подразделений и субъектов малого предпринимательства.

В целях минимизации угроз несбалансированности бюджета муниципального образования «Колпашевский район» предлагается для разработки параметров консолидированного бюджета Колпашевского района взять за основу базовый вариант (2 вариант), т.е. наиболее реалистичный вариант развития экономики Колпашевского района, что позволит повысить точность бюджетного планирования.

Динамика основных показателей социально-экономического развития Колпашевского района характеризуется следующими показателями, отраженными в таблице 2:

Таблица 2

Показатели	Отчет 2021 год	Оценка 2022 год	Прогноз (2 вариант)		
			2023 год	2024 год	2025 год
Объем промышленного производства (объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по разделам BCDE) по полному кругу предприятий с учетом субъектов малого предпринимательства, млн.руб.	2 679,8	2 655,7	2 734,5	2 809,8	2 924,7
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» по полному кругу организаций с учетом субъектов малого предпринимательства, млн.руб.	1 876,3	1 894,6	1 948,6	1 995,4	2 080,7
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» по крупным и средним предприятиям, млн.руб.	1 492,4	1 540,9	1 641,1	1 753,5	1 888,6
Продукция сельского хозяйства, млн.руб.	452,0	456,52	465,65	478,3	502,3
Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, км	314,7	314,7	314,7	314,7	314,7
Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности «Строительство» (Раздел F), млн.руб.	791,9	946,0	1 137,1	1 164,5	1 246,3
Инвестиции в основной капитал, млн.руб.	717,9	719,8	814,7	828,5	909,2
Оборот розничной торговли, млн.руб.	5 402,5	5 480,0	5 490,0	5 540,0	5 600,0

Оборот общественного питания, млн.руб.	130,0	135,0	137,0	140,0	142,0
Объем платных услуг населению, млн.руб.	1 185,8	1 215,0	1 242,9	1 277,7	1 309,6
Число малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года), единиц	107	107	107	108	110
Численность постоянного населения (в среднегодовом исчислении), тыс.человек	36,8	36,4	36,1	35,9	35,7
Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.человек	18,6	18,9	19,0	19,0	19,0
Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года), %	2,4	2,3	2,3	2,3	2,3
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников крупных и средних организаций (включая крупные и средние предприятия и их территориально обособленные структурные подразделения с численностью менее 15 человек), руб/мес	50 604,3	54 232,0	56 253,7	58 116,7	59 883,4
Обеспеченность:					
детей в возрасте 1-6 лет местами в дошкольных образовательных учреждениях, %	56,0	53,0	53,0	57,0	60,0
врачами, чел.	149	137	153	153	153
общедоступными библиотеками, единиц	26	25	25	25	25
учреждениями культурно-досугового типа, единиц	17	17	17	17	17
спортивными залами, тыс.кв.м	5,184	5,184	5,184	5,184	6,192
плоскостными сооружениями, кв.м	54823,0	54823,0	54823,0	54823,0	54823,0
Удельный вес учащихся, занимающихся в первую смену в дневных учреждениях общего образования (в % к общему числу обучающихся в этих учреждениях) (на начало года), %	78,6	75,7	75,3	81,3	81,3

Прогноз на 2023-2025гг. разработан с учётом итогов социально-экономического развития района за 2020-2021 годы в условиях негативного влияния на экономику последствий распространения новой коронавирусной инфекции, на основе текущей ситуации в условиях действия санкционных ограничений в отношении Российской Федерации, роста инфляции и прогнозируемого восстановления экономического роста в среднесрочной перспективе.

В представленной пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Колпашевского района на 2023-2025 годы представлено описание комплекса необходимых мер для обеспечения позитивного развития и достижения прогнозируемых показателей в разрезе видов экономической деятельности и проведено сравнение, сопоставление со

значениями ранее утвержденного среднесрочного прогноза на 2022-2024 гг., что соответствует п. 4 ст. 173 БК РФ.

При формировании Прогноза на 2023-2025 гг. уточнены значения показателей социальной сферы по сравнению с аналогичными показателями Прогноза на 2022-2024 гг., в основном, это связано с перенесением сроков реализации бюджетных инвестиций в объекты социальной инфраструктуры.

Структура экономики Колпашевского района представлена широким спектром видов экономической деятельности. Имеются предприятия пищевой промышленности, металлообработки и производства электрооборудования, энергетики, транспорта и связи, строительства, лесозаготовки и лесопереработки, жилищно-коммунального хозяйства, сферы услуг и другие. При этом доля работников бюджетной сферы от среднесписочной численности работников крупных и средних организаций составляет 70,8%.

В среднесрочной перспективе структура экономики существенно не изменится. Наиболее значимыми видами деятельности в структуре оборота организаций останутся: обрабатывающие производства, транспорт и связь, строительство, операции с недвижимым имуществом, аренда и представление услуг, оптовая и розничная торговля, социальная сфера.

В связи с тем, что большинство крупных предприятий, работающих на территории района, являются филиалами, деятельность которых зависит от решений головных организаций, значительных скачков в развитии территории не ожидается. Это объясняется тем, что с целью снижения затрат крупные предприятия продолжают сокращать филиальную сеть, перенося функции в головные предприятия, соответственно, территория теряет налоги, рабочие места и население, которое уезжает туда, где эти рабочие места будут организованы.

На территории Колпашевского района наблюдается некоторое замедление в развитии большинства сфер деятельности, в том числе в связи с влиянием на экономику ограничительных мер, направленных на недопущение распространения новой коронавирусной инфекции. В малом предпринимательстве продолжается сокращение количества субъектов и, несмотря на оказание всесторонней поддержки, сокращение количества работников и снижение экономических показателей. Существенным барьером, препятствующим развитию малого бизнеса, остается недостаток собственных средств, а также высокая себестоимость производимой продукции.

При этом в Колпашевском районе в целом отмечаются положительные тенденции: открываются дополнительные магазины крупных торговых сетей, продолжаются мероприятия по благоустройству общественных территорий, ремонту и реконструкции дорожной сети, модернизации коммунальных объектов, строительству и реконструкции инженерных сетей, в том числе в новых микрорайонах ИЖС, строительству новых и ремонт существующих объектов социальной сферы.

Учитывая внешние вызовы и внутренние тенденции социально-экономического развития, при корректировке Стратегии развития сохранена главная цель – обеспечить высокое качество жизни в Колпашевском районе за счет реализации инфраструктурных проектов, развития экономического потенциала и достижение ориентиров, обозначенных в Стратегии развития, по следующим направлениям:

1. Нарращивание экономического потенциала и территориальное развитие, в том числе за счет создания условий для инвестиций и предпринимательства, развития транспортной, коммуникационной, коммунальной инфраструктуры в Колпашевском районе, развития агропромышленного производства и повышения качества жизни сельских территорий, развития;

2. Повышение уровня привлекательности территории для проживания, улучшение качества жизни населения за счет создания условий для развития жилищного строительства, увеличения уровня благоустройства населенных пунктов, развития муниципальной системы образования, привлечения медицинских работников для работы в медицинских организациях, стимулирования экономической активности и повышения занятости населения, мотивации граждан к здоровому образу жизни, повышения безопасности жизнедеятельности населения, повышения качества и доступности услуг в сфере культуры и туризма, развития физической культуры и массового спорта, эффективной молодежной политики и т.д.

3. Повышение эффективности муниципального управления за счет совершенствования системы муниципальных финансов, повышения эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом и повышения эффективности системы муниципального управления, в том числе посредством цифровых технологий.

Показатели прогноза социально-экономического развития Колпашевского района на среднесрочный период (на 2023-2025 годы), характеризуются постепенным ростом как к отчетным данным 2020-2021 годов, так и к ожидаемым данным 2022 года.

Согласно пояснительной записки значения показателей Прогноза на 2023-2025гг. в целевом варианте в большинстве случаев соответствуют значениям, утверждённым в Стратегии развития. При этом выявлена необходимость корректировки значений некоторых показателей, утвержденных Планом мероприятий по реализации Стратегии.

4. Оценка достоверности ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования за текущий год

Согласно оценке ожидаемое исполнение бюджета МО «Колпашевский район» за 2022 год в целом по доходам оценивается в 2 153 813,2 тыс.рублей (за 2021 год исполнение составило - 1 910 478,4 тыс.рублей) с увеличением к уровню 2021 года – 112,7 %, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам 316 961,8 тыс.рублей, в том числе налог на доходы физических лиц – 271 508,6 тыс.рублей, с уменьшением темпов роста до 93,5 % (в 2021 году исполнено 338 817,4 тыс. рублей, в том числе налог на доходы физических лиц – 291 781,7 тыс.рублей);

- по безвозмездным поступлениям 1 836 851,4 тыс.рублей с повышением темпов роста до 116,9 % (в 2021 году исполнено 1 571 661,0 тыс. рублей).

Оценка ожидаемого исполнения сопоставлена с отчетом о кассовом исполнении и выбытии бюджетных средств по состоянию на 01.10.2022 г. (форма 0503124).

Так, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (1 14 00000 00 0000 000) исполнение за 9 месяцев 2022 года составило 348,6 тыс.рублей, ожидаемая оценка поступлений за 2022 год составляет 100,0 тыс.рублей (утвержденные бюджетные назначения – 100 тыс.рублей).

Ожидаемое исполнение бюджета Колпашевского района за 2022 год по оценке в части расходов может составить 2 202 371,5 тыс.рублей с увеличением темпов роста к уровню 2021 года 116,0 %, что в сумме составляет 303 508,4 тыс.рублей (за 2021 год расходы составили 1 898 863,1 тыс.рублей).

Таблица 3
(тыс.руб.)

Наименование показателей расходов	Исполнено 2020 год	Исполнено 2021 год	Ожидаемое исполнение 2022 год	Проект 2023 год	Темп роста (2022/ 2021)
Общегосударственные вопросы	121 666,7	124 997,2	126 114,9	109 398,2	1 117,7
Национальная оборона	1 361,7	1 421,8	1 523,8	0,0	102,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 852,1	9 217,6	10 644,7	683,4	1 427,1
Национальная экономика	154 486,0	121 394,8	111 069,7	25 995,3	-10 325,1
Жилищно - коммунальное хозяйство	153 331,5	119 648,4	69 272,3	5 692,7	-50 376,1
Образование	1 048 430,0	1 137 590,0	1 460 481,7	292 103,0	322 891,7
Культура, кинематография	182 499,6	187 948,3	185 871,9	97 827,2	-2 076,4
Социальная политика	55 797,5	55 741,0	79 778,1	3 006,3	24 037,1
Физическая культура и спорт	22 220,3	18 062,8	22 818,3	10 644,0	4 755,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	284,4	64,4	0,0	0,0	-64,4

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	124 237,6	122 776,8	134 796,1	131 178,0	12 019,3
ВСЕГО РАСХОДОВ	1 871 167,4	1 898 863,1	2 202 371,5	676 528,1	303 508,4

В целом оценка исполнения бюджета Колпашевского района на 2022 год по расходам произведена корректно, однако существуют риски неисполнения расходов бюджета (в том числе, за счет областных и федеральных средств) в связи с возможными несоблюдениями сроков поставки товаров, работ, услуг, установленными муниципальными контрактами.

Ожидаемое исполнение источников финансирования в текущем году составит (дефицит) 48 558,3 тыс.рублей (по итогам 2021 года профицит в сумме 11 615,3 тыс.рублей).

5. Доходы проекта бюджета муниципального образования

По данным пояснительной записки к проекту решения Думы Колпашевского района «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» расчет объема доходов бюджета муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлен на основе прогноза социально-экономического развития Колпашевского района на 2023-2025 годы, с учетом Основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы и в соответствии с Бюджетным кодексом, Законом Томской области от 14 августа 2007 года № 170-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Томской области», рекомендаций Департамента финансов Томской области в части подходов по формированию межбюджетных отношений и исходя из оценки ожидаемого исполнения доходов в 2022 году.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить доходы бюджета муниципального образования «Колпашевский район»:

- на 2023 год в сумме 676 528,1 тыс.рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 309 243,4 тыс.рублей, по безвозмездным поступлениям – 367 284,7 тыс.рублей;

- на 2024 год в сумме 619 143,2 тыс.рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 320 038,7 тыс.рублей, по безвозмездным поступлениям – 299 104,5 тыс.рублей;

- на 2025 год в сумме 553 383,7 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 349 771,2 тыс.рублей, по безвозмездным поступлениям – 203 612,5 тыс.рублей.

При расчете прогноза налоговых и неналоговых доходов применен индекс потребительских цен по Томской области на 2023 год – 106,9%, на 2024 год – 104,4%, на 2025 год – 104,1%.

В структуре доходов бюджета 2023 года налоговые и неналоговые доходы занимают 45,7% от общей суммы доходов, доля безвозмездных поступлений в доходной части бюджета составляет 54,3% от общей суммы доходов. В таблице представлены динамика и структура доходной части бюджета муниципального образования «Колпашевский район» в 2021-2025 годах.

Таблица 4

Структура доходов бюджета МО «Колпашевский район» в 2021-2025 годах

Виды доходов	Исполнено 2021 год	Оценка 2022 год	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
Налоговые и неналоговые доходы, тыс.руб.	338 817,4	316 961,8	309 243,4	320 038,7	349 771,2
Темп роста, %	х	93,5	97,6	103,5	109,3
Удельный вес в общем объеме доходов, %	17,7	14,8	45,7	51,7	63,2
Безвозмездные поступления, тыс.руб.	1 571 661,0	1 831 642,1	367 284,7	299 104,5	203 612,5
Темп роста, %	х	116,5	20,1	81,4	68,1
Удельный вес в общем объеме доходов, %	82,3	85,2	54,3	48,3	36,8
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 910 478,4	2 148 603,9	676 528,1	619 143,2	553 383,7

Анализ структуры доходов бюджета показал, что по проекту бюджета на 2023 год планируется поступление доходов на 1 472 075,8 тыс.рублей меньше, чем в оценочном 2022 году и на 1 233 950,3 тыс.рублей меньше, чем в отчетном 2021 году.

Следует отметить, что в 2023 году планируется поступление налоговых и неналоговых доходов в сумме 309 243,4 тыс.рублей, что на 7 718,4 тыс.рублей меньше по сравнению с ожидаемым исполнением доходов в 2022 году и на 29 574,0 тыс.рублей меньше по сравнению с отчетным 2021 годом. Поступление налоговых и неналоговых доходов выше уровня 2021 года прогнозируются проектом решения только в плановом периоде 2025 года, что указывает на ухудшение ожидаемых результатов, установленных Стратегией, согласно которой планируется увеличение объемов поступлений в бюджет.

Объем безвозмездных поступлений на 2023 год сформирован меньше, чем в оценочном 2022 году на сумму 1 464 357,4 тыс.рублей и на 1 204 376,3 тыс.рублей меньше, чем в отчетном 2021 году. Отсутствие в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов полной информации по объемам субсидий и субвенций из бюджета Томской области, а также иных межбюджетных трансфертов обусловило снижение запланированной на 2023 год суммы безвозмездных поступлений в 5 раз в сравнении с 2022 годом.

Счетная палата рекомендует отражать в пояснительной записке причины уменьшения запланированных безвозмездных поступлений.

Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности МО «Колпашевский район», в части приватизации нефинансовых активов имущества казны планируются на основании прогнозного плана (программы) согласно приложения 13 к проекту решения. Приватизация имущества в 2023 году и плановом периоде не планируется.

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 БК РФ постановлением администрации Колпашевского района от 09.12.2021 № 1458 утвержден Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Колпашевский район» (далее – Перечень № 1458).

Следует отметить, актуальная редакция Перечня № 1458, представленная по запросу Счетной палаты, не содержит источники доходов, администрируемые МКУ «Архив». При этом согласно Отчету о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124) на 01.10.2022 по источнику доходов – прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов поступили денежные средства в сумме 6 448,0 рублей, а также по данным реестра источников доходов бюджета муниципального образования «Колпашевский район» планируется их поступление на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Таким образом, перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Колпашевский район» подлежит уточнению.

В соответствии с требованиями ст. 184.2. БК РФ в составе материалов с проектом бюджета представлен реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – реестр источников доходов), который согласно пункту 1 ст. 47.1. БК РФ обязаны вести финансовые органы муниципальных образований. Реестр источников доходов составлен по форме, предусмотренной приложением к Порядку формирования и ведения реестра источников доходов бюджета муниципального образования «Колпашевский район», утвержденного постановлением Администрации Колпашевского района от 30.08.2022 № 1095.

В представленном реестре источников доходов не указан номер реестровой записи источника дохода бюджета, сформированный в соответствии с пунктом 22 постановления Правительства от 31.08.2016г. № 868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации».

При анализе источников доходов, включенных в реестр источников доходов, установлено следующее.

Наименования источников доходов в реестре источников доходов не в полной мере соответствуют наименованиям, установленным в Приказе Минфина России от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» (далее – Приказ № 75н).

Код бюджетной классификации	Отражено в реестре источников доходов	Рекомендуется отразить в соответствии с Приказом № 75н
2 02 25169 05 0000 150	Субсидии бюджетам муниципальных районов на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков	Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах
2 02 25210 05 0000 150	Субсидии бюджетам муниципальных районов на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях	Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды
2 02 25497 05 0000 150	Субсидия на мероприятия подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей" в рамках федеральной и региональной программ	Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей
2 02 25527 05 0000 150	Субсидии бюджетам муниципальных районов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства	Субсидии бюджетам муниципальных районов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", в субъектах Российской Федерации
2 02 35118 05 0000 150	Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов
2 02 35508 05 0000 150	Субвенции бюджетам муниципальных районов на содействие достижению	Субвенции бюджетам муниципальных районов на поддержку

	целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса	сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства
2 02 45303 05 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на создание виртуальных концертных залов	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций

Также необходимо в реестре источников доходов код элемента дохода 1 05 04000 01 0000 110, 1 16 07000 01 0000 140 уточнить в соответствии с Приказом № 75н.

В приложении 1 к пояснительной записке к проекту решения представлена информация о доходах бюджета МО «Колпашевский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». Расчеты прогнозных показателей по налоговым и неналоговым доходам на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов выполнены исходя из ожидаемых поступлений в 2022 году на основании данных главных администраторов доходов.

6. Расходы проекта бюджета муниципального образования

Формирование расходов бюджета Колпашевского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось с учетом основных подходов:

1) Расходы на 2023 год и плановый период формировались в соответствии с действующими и принимаемыми расходными обязательствами согласно реестру расходных обязательств муниципального образования «Колпашевский район», которые определены вопросами местного значения муниципального района в соответствии с Федеральным законом № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

2) Базой для формирования расходов 2023 года на содержание муниципальных учреждений и организаций стало ожидаемое исполнение расходов бюджета 2022 года.

На плановый период 2024 и 2025 годов расходы на содержание муниципальных учреждений и организаций определены на уровне 2023 года с учетом соответствующих индексов-дефляторов к расходам на оплату коммунальных услуг.

Объем расходов на 2023 год по муниципальному образованию «Колпашевский район» составит 676 528,1 тыс.рублей, что на 27 247,2 тыс.

рублей больше утверждаемых расходов на 2022 год в первоначальном решении Думы Колпашевского района.

Установленные расходы на 2024 и 2025 годы в сумме 619 143,2 тыс.рублей и 553 383,7 тыс.рублей по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года меньше на 1 583 228,3 и 1 648 987,8 тыс.рублей соответственно. Причиной планирования расходов бюджета в меньшем объеме явилось отсутствие в доходной части бюджета безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджетов.

Структура и динамика направлений финансовых ресурсов на выполнение основных функций муниципального образования «Колпашевский район» за период 2021-2025 г.г. приведены в таблице 5.

Таблица 5
(тыс.рублей)

Наименование разделов и подразделов	2021 год (исполнено)	2022 год (ожидаемое исполнение)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025год (проект)
Общегосударственные вопросы	124 997,20	126 114,90	109 398,20	114 758,40	128 744,10
Удельный вес к общему объему расходов, %	6,6	5,7	16,2	18,5	23,3
Темп роста, %	x	100,9	86,7	104,9	112,2
Национальная оборона	1 421,80	1 523,80	0,00	0,00	0,00
Удельный вес к общему объему расходов, %	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0
Темп роста, %	x	107,2	0,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 217,60	10 644,70	683,40	0,00	145,60
Удельный вес к общему объему расходов, %	0,5	0,5	0,1	0,0	0,0
Темп роста, %	x	115,5	6,4	0,0	0,0
Национальная экономика	121 394,80	111 069,70	25 995,30	2 885,00	3 580,00
Удельный вес к общему объему расходов, %	6,4	5,1	3,8	0,5	0,6
Темп роста, %	x	91,5	23,4	11,1	124,1
Жилищно - коммунальное хозяйство	119 648,40	69 272,30	5 692,70	3 093,50	3 093,50
Удельный вес к общему объему расходов, %	6,3	3,2	0,8	0,5	0,6
Темп роста, %	x	57,9	8,2	54,3	100,0
Социальная политика	55 741,00	79 778,10	3 006,30	1 407,30	1 205,40
Удельный вес к общему объему расходов, %	2,9	3,6	0,4	0,2	0,2
Темп роста, %	x	143,1	3,8	46,8	85,7
Физическая культура и спорт	18 062,80	22 818,30	10 644,00	7 192,80	5 924,90
Удельный вес к общему объему расходов, %	0,9	1,0	1,6	1,2	1,1
Темп роста, %	x	126,3	46,6	67,6	82,4
Культура, кинематография	187 948,30	185 871,90	97 827,20	98 638,90	20 637,80

Удельный вес к общему объему расходов, %	9,9	8,4	14,5	15,9	3,7
Темп роста, %	x	98,9	52,6	100,8	20,9
Образование	1 137 590,00	1 460 481,70	292 103,00	262 911,20	263 587,40
Удельный вес к общему объему расходов, %	59,9	66,3	43,2	42,5	47,6
Темп роста, %	x	128,4	20,0	90,0	100,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	64,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Удельный вес к общему объему расходов, %	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Темп роста, %	x	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	122 776,80	134 796,10	131 178,00	128 256,10	126 465,00
Удельный вес к общему объему расходов, %	6,5	6,1	19,4	20,7	22,9
Темп роста, %	x	109,8	97,3	97,8	98,6
Всего расходов	1 898 863,10	2 202 371,50	676 528,10	619 143,20	553 383,70

Представленными данными установлено, что существенных изменений функциональной структуры расходов бюджета на 2023-2025 годы не произошло.

Наибольшими расходами бюджета муниципального образования на 2023 год, как и в предыдущие годы, остаются расходы социальной направленности, что подтверждено структурой расходов проекта бюджета на 2023 год. Расходы на образование, культуру, социальную политику, а также на физическую культуру и спорт предусмотрены в сумме 403 580,5 тыс. рублей, или 59,7 % от общего объема запланированных расходов на 2023 год. На межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации запланировано 131 178,0 тыс.рублей, или 19,4 % от всего объема расходов на 2023 год. Объем запланированных расходов на 2023 год по общегосударственным вопросам составил 109 398,2 тыс. рублей, или 16,2 % от общего объема расходов. Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство составили 32 371,4 тыс.рублей, что составляет 4,7 % от всех запланированных расходов на 2023 год.

В целом бюджетные ассигнования на 2023-2025 года предусмотрены 8 главным распорядителям бюджетных средств муниципального образования «Колпашевский район», которые отражены в таблице 6.

Таблица 6
(тыс.руб.)

Наименование главного распорядителя	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
1. Дума Колпашевского района	642,40	811,20	812,40

2.Счетная палата Колпашевского района	2 680,50	2 452,60	2 612,00
3.Администрация Колпашевского района	99 719,90	68 587,70	68 792,70
4.МКУ «Агентство по управлению муниципальным имуществом»	28 170,20	11 708,40	11 801,70
5.МКУ «Архив»	2 627,60	2 518,00	2 655,00
6.Управление образования Администрации Колпашевского района	281 394,70	269 458,40	268 766,60
7.Управление по культуре, спорту и молодежной политике Администрации Колпашевского района	107 644,20	100 521,80	22 672,50
8.Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района	153 648,60	163 085,10	175 270,80
Всего расходов	676 528,1	619 143,2	553 383,7

В соответствии с проектом бюджета бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по 6 главным распорядителям (Дума, Администрация Колпашевского района, Счетная палата, Управление образования, Управление по культуре, Управление финансов) на 2023 год в общем объеме 122 240,9 тыс.рублей, или 18 % от запланированных бюджетных ассигнований, на 2024 год в сумме 128 871,3 тыс.рублей (21%), на 2025 год в сумме 142 219,2 тыс.рублей (26%).

На программные направления (муниципальные и ведомственные программы) в 2023 году направляются 76 240,8 и 478 046,4 тыс.рублей соответственно. В 2024 году указанные расходы составят 23 644,6 и 466 627,3 тыс.рублей и 2025 году – 12 525,5 и 398 639,0 тыс.рублей соответственно.

Информация по программным направлениям приведена в разделе 7 настоящего Заключение.

В расходах проекта бюджета на 2023 год предусматриваются иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в сумме 70 170,7 тыс.рублей, на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов муниципального образования «Колпашевское городское поселение» в сумме 5 581,6 тыс.рублей (в первоначальном проекте бюджета на 2022 год – 3 000 тыс.рублей), на организацию деятельности катка по адресу г.Колпашево, ул. Кирова,41 в сумме 333,9 тыс.рублей (в первоначальном проекте бюджета на 2022 год – 171,8 тыс.рублей), а также дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений в сумме 61 007,3 тыс. рублей.

В рамках мероприятия изучена Ведомственная структура расходов бюджета МО «Колпашевский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 4 к проекту).

Проект бюджета сформирован с учетом вступления в силу с 1 января 2023 года приказа Министерства финансов Российской Федерации от

24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», согласно которого:

- организация обеспечения отдыха, оздоровления, начиная с 2023 года, осуществляется по разделу, подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» (до указанного периода расходы осуществлялись по разделу, подразделу 0707 «Молодежная политика»);

- содержание МАУДО «ДЮСШ им.О.Рахматулиной» со следующего финансового года будет осуществляться по разделу, подразделу 1103 «Спорт высших достижений» (ранее расходы осуществлялись по разделу, подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»).

На финансирование строительства здания МБОУ «Саровская СОШ» с размещением 2-х групп дошкольного образования по адресу: Томская область, Колпашевский район, п.Большая Саровка, ул.Советская,19, начавшееся в 2022 году, предусмотрено проектом бюджета 2023 года 16 334,9 тыс.рублей (софинансирование). При этом проектом областного бюджета на 2023 и на плановый период предусмотрено 88 780,5 тыс.рублей. Сумма заключенного муниципального контракта с исполнением в 2022-2023г.г. составила 232 180 642,99 рублей. Положения о заключении долгосрочного муниципального контракта на выполнение работ по строительству указанного объекта капитального строительства установлены постановлением Администрации Колпашевского района от 17.03.2022 № 361.

По данным годовой отчетности главных распорядителей бюджета МО «Колпашевский район» за 2021 год по состоянию на 01.01.2022 г. имеются объекты незавершенного строительства:

1. Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным игровым залом для МАУДО «ДЮСШ им.О.Рахматулиной» по ул.Ленина, 52 в г.Колпашево, Колпашевского района с объемом фактических расходов 5 261,2 тыс.рублей;

2. Строительство нового здания для МБОУ «Саровская СОШ», Томская область, п.Большая Саровка, ул.Советская,19 с объемом фактических расходов 2 910,7 тыс.рублей.

Резервный фонд Администрации Колпашевского района планировался на 2022 год в сумме 500 тыс.рублей, на 2023 год - в объеме 500 тыс.рублей, или составляет 0,07% от общей суммы расходов местного бюджета, что не превышает предельного размера, установленного пунктом 3 статьи 81 БК РФ. На плановый период 2024 и 2025 годов размер резервного фонда не установлен.

В проекте бюджета на 2023-2025 г.г. предусмотрено резервирование бюджетных ассигнований по виду расходов 870 «Резервные средства». Объемы резервирования в 2023 году составят 5 618,0 тыс.рублей или 0,8 % от общего объема расходов бюджета, в 2024 году – 2 907,8 тыс.рублей или 0,5 %, в 2025 году – 2 967,8 тыс.рублей или 0,5 %, соответственно.

В целях выполнения требования бюджетного законодательства (абзац 8 пункт 3 статьи 184.1 БК РФ) запланированы условно утвержденные расходы: в 2024 году - 13 747,0 тыс.рублей, в 2025 году – 27 670,0 тыс.рублей.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда предусматривается проектом бюджета на 2023 год в размере 12 144,6 тыс. рублей, 2024 год – 2 785,0 тыс.рублей, на 2025 год – 2 947,0 тыс.рублей.

Приложением 10 к проекту решения «Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» установлены 5 публичных нормативных обязательств, на которые предусматриваются бюджетные ассигнования: на 2023 год в сумме 419,2 тыс.рублей, на 2024 год – 309,9 тыс.рублей и на 2025 год – 135,7 тыс.рублей. Все предусмотренные нормативно-правовые акты учтены.

В соответствии с проектом бюджета на 2023 год объем контрактруемых расходов (КВР 240) планируется в сумме 62 306,3 тыс.рублей, в 2024 году – 40 110,0 тыс.рублей, в 2025 году – 39 472,4 тыс.рублей.

При осуществлении закупочной деятельности рекомендуем соблюдать Федеральный закон от 5 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ представлен проект бюджетной сметы органа внешнего муниципального финансового контроля (Счетная палата Колпашевского района). Необходимый объем финансирования составил в 2023г. - 2 782,7 тыс.рублей; 2024г. - 2 497,0 тыс.рублей; 2025г. - 2 676,5 тыс.рублей.

Проектом бюджета на содержание указанного органа предусмотрены средства в сумме 2 680,5 тыс.рублей (2023 год); 2 452,6 тыс.рублей (2024 год); 2 612,0 тыс.рублей (2025 год).

Проектом бюджета предусмотрено направление отдельных неналоговых доходов муниципального образования «Колпашевский район» в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду, административных штрафов за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, платежей по искам о возмещении вреда, причинённого окружающей среде вследствие нарушений обязательных требований, а также платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причинённого окружающей среде вследствие нарушений обязательных требований (далее – экологические платежи), на реализацию плана мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1 и пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона от 10 января 2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (далее - Федеральный закон № 7-ФЗ).

Пунктом 5 статьи 1 Федерального закона от 30 декабря 2021 г. № 446-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» установлено следующее:

Плата за негативное воздействие на окружающую среду, зачисленная в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, направляется на выявление и оценку объектов накопленного вреда окружающей среде и (или) организацию работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде в случае наличия на территории субъекта Российской Федерации (муниципального образования) объектов накопленного вреда окружающей среде, а в случае их отсутствия - на иные мероприятия по предотвращению и (или) снижению негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду, сохранению и восстановлению природной среды, рациональному использованию и воспроизводству природных ресурсов, обеспечению экологической безопасности.

Использование платы за негативное воздействие на окружающую среду, зачисленной в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, осуществляется в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации, в соответствии с планом мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6 Федерального закона № 7-ФЗ, субъекта Российской Федерации, утвержденным уполномоченным органом государственной власти субъекта Российской Федерации по согласованию с уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

Порядок разработки и согласования плана мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6 Федерального закона № 7-ФЗ, субъекта Российской Федерации, а также состав такого плана и требования к его содержанию установлен Постановлением Правительства Российской Федерации от 2 августа 2022 № 1370.

Расходование экологических платежей на мероприятия, не включенные в утвержденный в соответствии с правилами план, не допускается.

В план мероприятий включаются мероприятия по выявлению и оценке объектов накопленного вреда и иные мероприятия по перечню согласно приложению № 2 вышеуказанного Постановления Правительства.

Планируется, что экологические платежи в муниципальном образовании «Колпашевский район» в сумме 597,8 тыс.рублей в 2023-2025г.г. будут направлены на ликвидацию мест несанкционированного размещения отходов (далее – ликвидация).

Просим учесть, что ликвидация включает в себя такие необходимые мероприятия как: разработка проектно-сметной документации в целях реализации мероприятий, направленных на ликвидацию мест несанкционированного размещения отходов, и ликвидацию мест несанкционированного размещения отходов.

Кроме того, в соответствии с методическими рекомендациями Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации по разработке плана мероприятий рекомендовано на законодательном уровне субъекта Российской Федерации (муниципального образования) урегулировать механизмы расходования остатков средств, поступивших от экологических платежей, включая поступления сверх объемов, учтенных при

утверждении общего объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации (муниципального образования).

О принятых нормативных правовых актах, предусматривающих внедрение таких механизмов, рекомендовано официально информировать соответствующее Министерство с приложением подтверждающих документов.

Одновременно с проектом бюджета представлен реестр расходных обязательств муниципального образования «Колпашевский район» (далее – РРО), подлежащих исполнению за счет средств бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Форма представленного РРО соответствует форме, утвержденной Постановлением Администрации Колпашевского района от 20.12.2012 № 1290 «О порядке формирования и ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Колпашевский район»».

Плановые и фактические показатели в отношении отчетного 2021 года **не соответствуют** решению Думы Колпашевского района от 30.05.2022 № 40 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 2021 год» (далее – Решение № 40). РРО установлены 1 940 149,0 тыс.рублей и 1 896 685,0 тыс.рублей, а Решением № 40 – 1 942 329,6 тыс.рублей и 1 898 863,1 тыс.рублей соответственно.

В ходе выборочного проведения анализа составления РРО установлено, что замечания, отраженные в Заключении Счетной палаты на проект решения Думы Колпашевского района «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», в целом учтены в представленном РРО на 2023-2025г.г.

Общий объем бюджетных ассигнований, отраженных в РРО, предусмотрен в 2023 году в размере 676 528,1 тыс.рублей, в 2024 году – 619 143,2 тыс.рублей, в 2025 году – 553 383,7 тыс.рублей и соответствует проекту бюджета.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе Распоряжением Главы Колпашевского района от 03.10.2022 № 100 создана комиссия по согласованию проекта бюджета муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. Комиссией рассмотрен проект комплекта документов, необходимых для принятия бюджета муниципального образования «Колпашевский район». По результатам рассмотрения представленного проекта произведено перераспределение расходов по реализации муниципальных программ, ведомственных целевых программ и других расходов бюджета.

7. Анализ паспортов (выборочно), перечня и объемов финансирования муниципальных и ведомственных программ

При анализе проектов паспортов, предлагаемых к финансированию на очередной финансовый год, установлено следующее.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов согласно приложения 11 проекта бюджета в 2023 году планируется реализовать 14 муниципальных программ с объемом финансирования за счет средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район» в сумме 76 240,8 тыс.рублей.

В общем объеме программных расходов на 2023 год основная доля приходится на реализацию ведомственных целевых программ (далее – ВЦП) с объемом финансирования в сумме 478 046,4 тыс.рублей (20 программ, в том числе ВЦП поселений - 6).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом решения о бюджете на реализацию 34 программ, составляют 64,4%.

Объём расходов, предусмотренный в проекте бюджета на финансирование муниципальных программ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, и удельный вес программных расходов в общих расходах бюджета представлены в таблице 7.

Таблица 7

Распределение расходов на муниципальные программы в бюджете МО «Колпашевский район»

Показатели	Исполнено 2021 год	Уточненный план на 24.10.2022 года	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
Объем ассигнований на муниципальные программы, тыс. рублей	389 865,2	599 909,9	76 240,8	23 644,6	12 525,5
Отклонение от уровня предыдущего года, тыс. рублей по муниципальным программам	49 004,7	210 044,7	-523 669,1	-52 596,2	-11 119,1
Темп роста, %	88,8	153,9	12,7	31,0	53,0
Доля расходов на муниципальные программы в общем объеме расходов бюджета, %	20,5	27,0	11,3	3,8	2,3

Как показывает анализ, приведенный в таблице 7, объем средств, планируемый в 2023 году на реализацию муниципальных программ, в сравнении с текущим годом снижается на 523 669,1 тыс.рублей. Одной из основных причин является отсутствие информации по объемам финансирования из областного и федерального бюджетов.

Удельный вес муниципальных программ в 2023 году составит 11,3 % от общей суммы расходов.

В целях реализации положений БК РФ, предусматривающих переход на формирование бюджетов в соответствии с муниципальными программами, постановлением Администрации Колпашевского района от 16.02.2015 № 155 утвержден Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования «Колпашевский район», их формирования, реализации, мониторинга и контроля (далее – Порядок № 155).

В соответствии с пунктом 2.1 Порядка № 155 постановлением Администрации Колпашевского района от 19.07.2021 № 887 «Об утверждении Перечня муниципальных программ муниципального образования «Колпашевский район» установлен Перечень муниципальных программ муниципального образования «Колпашевский район» (далее – Перечень), согласно которому утверждены следующие муниципальные программы/подпрограммы:

№ п/п	Наименование муниципальных программ/подпрограмм	Сроки реализации	Цели реализации муниципальных программ
1.	Развитие предпринимательства в Колпашевском районе	2019-2024 годы	Развитие предпринимательства на территории Колпашевского района.
2.	Комплексное развитие сельских территорий Колпашевского района Томской области	2021-2026 годы	Устойчивое развитие сельских территорий Колпашевского района, повышение качества жизни сельского населения.
3.	Укрепление общественного здоровья населения Колпашевского района	2021-2026 годы	Формирование системы мотивации граждан Колпашевского района к здоровому образу жизни, включая отказ от вредных привычек.
4.	Развитие транспортной инфраструктуры в Колпашевском районе Подпрограмма 1. Сохранение и развитие автомобильных дорог Колпашевского района Подпрограмма 2. Организация транспортного обслуживания населения Колпашевского района	2022-2027 годы	Сохранение и развитие транспортной инфраструктуры в Колпашевском районе. Организация транспортного обслуживания населения Колпашевского района.
5.	Развитие коммунальной инфраструктуры Колпашевского района	2022-2027 годы	Развитие коммунальной инфраструктуры и обеспечение надежности функционирования коммунального комплекса Колпашевского района.
6.	Повышение энергетической эффективности на территории Колпашевского района	2017-2022 годы	Повышение энергоэффективности на территории Колпашевского района.
7.	Обеспечение безопасности населения Колпашевского района Подпрограмма 1. Обеспечение безопасности граждан на территории муниципального образования «Колпашевский район» Подпрограмма 2. Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение безопасности людей на водных объектах Колпашевского района	2022-2027 годы	Обеспечение повышения безопасности жизнедеятельности населения Колпашевского района. Обеспечение безопасности граждан на территории муниципального образования «Колпашевский район». Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение безопасности людей на водных объектах Колпашевского района.
8.	Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения Колпашевского района квалифицированными медицинскими кадрами	2022-2027 годы	Создание благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников для работы в медицинских организациях.

9.	Развитие муниципальной системы образования Колпашевского района	2022-2027 годы	Создание условий для устойчивого развития муниципальной системы образования Колпашевского района, повышения качества и доступности образования.
10.	Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Колпашевского района	2022-2027 годы	Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Колпашевского района.
11.	Развитие культуры в Колпашевском районе	2022-2027 годы	Повышение качества и доступности услуг в сфере культуры Колпашевского района.
12.	Развитие молодёжной политики, физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Колпашевский район» Подпрограмма 1. Развитие физической культуры и массового спорта в Колпашевском районе Подпрограмма 2. Развитие молодёжной политики в Колпашевском районе Подпрограмма 3. Обеспечение жильём молодых семей в Колпашевском районе	2022-2027 годы	Создание условий для развития физической культуры и массового спорта, эффективной молодёжной политики на территории Колпашевского района. Создание условий для организации физкультурно-оздоровительной и спортивной работы с населением Колпашевского района. Создание условий для успешной социализации и самореализации молодежи Колпашевского района. Государственная поддержка решения жилищной проблемы молодых семей.
13.	Совершенствование системы муниципального управления в Колпашевском районе Подпрограмма 1. «Развитие муниципальной службы и кадрового потенциала» Подпрограмма 2. «Совершенствование информационной системы управления»	2021-2026 годы	Повышение эффективности системы муниципального управления, в том числе посредством цифровых технологий. Развитие муниципальной службы и кадрового потенциала. Совершенствование информационной системы управления.
14.	Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Колпашевский район»	2018-2024 годы	Увеличение уровня благоустройства населённых пунктов Колпашевского района.
15.	Повышение энергетической эффективности на территории Колпашевского района	2023-2028 годы	Повышение энергоэффективности на территории Колпашевского района.

С учетом актуализации Стратегии в 2022 году отмечаем, что реализация муниципальных программ:

- «Развитие предпринимательства в Колпашевском районе», «Комплексное развитие сельских территорий Колпашевского района Томской области», «Развитие транспортной инфраструктуры в Колпашевском районе», «Развитие коммунальной инфраструктуры Колпашевского района», «Повышение энергетической эффективности на

территории Колпашевского района» предусмотрена в рамках стратегической цели 1 «Наращивание экономического потенциала и территориальное развитие Колпашевского района, в том числе за счет создания условий для инвестиций и предпринимательства, развития инфраструктуры в Колпашевском районе»;

- «Укрепление общественного здоровья населения Колпашевского района», «Обеспечение безопасности населения Колпашевского района», «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения Колпашевского района квалифицированными медицинскими кадрами», «Развитие муниципальной системы образования Колпашевского района», «Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Колпашевского района», «Развитие культуры в Колпашевском районе», «Развитие молодежной политики, физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Колпашевский район», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Колпашевский район» - в рамках стратегической цели 2 «Повышение уровня привлекательности территории для проживания и улучшение качества жизни населения на территории Колпашевского района».

Однако данные изменения не соответствуют стратегическим целям, определенным в паспортах муниципальных программ.

Одновременно с проектом решения о бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлены паспорта 14 муниципальных программ, в том числе 4 проекта паспортов по форме и содержанию, в основном соответствующих приложению 2 к Порядку № 155.

Следует отметить, паспорт муниципальной программы «Повышение энергетической эффективности на территории Колпашевского района» не соответствует форме, предусмотренной приложением 2 Порядка № 155.

В паспорте муниципальной программы «Укрепление общественного здоровья населения Колпашевского района», «Комплексное развитие сельских территорий Колпашевского района Томской области», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Колпашевский район» указан муниципальный правовой акт, являющийся основанием для разработки муниципальной программы от 10.09.2015 № 919 «Об утверждении Перечня муниципальных программ муниципального образования «Колпашевский район», утративший силу с 01.01.2022г.

В паспорте муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры в Колпашевском районе» установлено несоответствие значения показателя цели «Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, %» на 2023-2025 годы значениям показателя Стратегии.

Указанные недостатки свидетельствуют о необходимости внесения соответствующих изменений.

Представленные паспорта (проекты паспортов) муниципальных программ не содержат сведений в разрезе их мероприятий, в связи с чем не представляется возможным определить, соответствуют ли программные мероприятия целям и задачам муниципальной программы.

Объемы финансирования муниципальных программ, предусмотренные их паспортами, представленными одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют объемам, отраженным в приложении 11 к проекту решения.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Анализ муниципальных программ муниципального образования «Колпашевский район», реализуемых в 2020 году» (аналитическая записка (справка) от 31.01.2022г.) Счетной палатой было предложено предоставлять муниципальные программы (проекты муниципальных программ) для проведения финансово-экономической экспертизы в Счетную палату Колпашевского района. Однако указанное предложение не выполняется.

В заключениях Счетной палаты ежегодно отмечается, что согласно пункту 2 статьи 157 Бюджетного кодекса, статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также статьи 4 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43, **в полномочия Счетной палаты входит проведение экспертизы муниципальных программ (проектов муниципальных программ).**

Решением Думы Колпашевского района от 07.09.2015 № 91 «О порядке направления проектов нормативных правовых актов Администрации Колпашевского района на экспертизу в Счетную палату Колпашевского района» утвержден порядок направления проектов нормативных правовых актов Администрации Колпашевского района.

В соответствии с п.3 ст.179 БК РФ Постановлением Администрации Колпашевского района от 26.06.2015 № 625 утвержден порядок проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ МО «Колпашевский район», который устанавливает правила проведения и критерии оценки эффективности реализации муниципальных программ. Результаты оценки эффективности отражаются в отчете об оценке эффективности реализации муниципальных программ за отчетный год.

В 2023 году проектом бюджета муниципального образования «Колпашевский район» предлагается финансирование 20 ведомственных целевых программ, разрабатываемых в соответствии с постановлением Администрации Колпашевского района от 28.08.2012 № 846 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ муниципального образования «Колпашевский район» (далее – Порядок № 846).

Представленные паспорта ведомственных целевых программ (далее – ВЦП) разработаны большинством субъектов бюджетного планирования по форме согласно приложению 1, установленного Порядком № 846, и включают в себя наименование ВЦП, паспорт ВЦП, описание разделов ВЦП и программные мероприятия.

В рамках реализации ВЦП «Охрана окружающей среды при обращении с отходами производства и потребления, повышение уровня благоустройства территорий Колпашевского района» предусмотрено мероприятие **«Содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов»**, содержание мероприятия **«Приведение муниципальных полигонов в соответствие с действующим законодательством»**. При этом места (площадки) накопления твердых коммунальных отходов предназначены для размещения контейнеров и бункеров, а работы по их содержанию включают в себя их обслуживание и санитарную очистку. Согласно ст.1 Федерального закона № 89-ФЗ к объектам размещения отходов относятся специально оборудованные сооружения, предназначенные для размещения отходов, в том числе полигон. В целях конкретной формулировки мероприятия предлагаем уточнить наименование и содержание указанного мероприятия.

8. Источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на обслуживание муниципального долга

Проектом решения установлен дефицит (профицит) бюджета МО «Колпашевский район» на 2023 год в сумме 0 тыс.рублей. На 2024-2025 года установлен бездефицитный бюджет.

Муниципальный внутренний долг МО «Колпашевский район» в рассматриваемых периодах будет равен 0,0 тыс.рублей.

Привлечение бюджетных кредитов и кредитов от кредитных организаций в период 2023-2025г.г. не планируется.

Установленные Бюджетным кодексом требования статей 100, 106, 107, 111 при разработке проекта решения о бюджете соблюдены.

В соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса Департаментом финансов Томской области (далее - ДФ ТО) осуществлена оценка долговой устойчивости муниципальных образований Томской области в порядке, установленном постановлением Администрации Томской области от 11.09.2020 № 445а (размещена 28.09.2022 на сайте ДФ ТО).

По результатам проведения оценки долговой устойчивости муниципальное образование «Колпашевский район» классифицировано к группе с высоким уровнем долговой устойчивости. Из этого следует, что муниципальное образование проводит взвешенную долговую политику.

9. Основные выводы, замечания по текстовой части проекта бюджета, предложения и рекомендации

По результатам анализа соответствия проекта решения, документов и материалов БК РФ и иным актам законодательства РФ отмечается следующее.

1. Проект бюджета в целом подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса и Положения о бюджетном процессе.

2. Установленный статьей 52 Устава Колпашевского района порядок составления и рассмотрения проекта бюджета МО «Колпашевский район» соответствует представленному проекту решения о бюджете.

3. Документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ.

4. Текстовая часть проекта решения состоит из 34 пунктов.

Нарушений и замечаний по текстовой части проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период не установлено.

5. Как и в предыдущие года структура расходов бюджета муниципального образования «Колпашевский район» сохраняет социальную направленность.

По результатам экспертизы проекта решения Думы Колпашевского района «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Счетная палата Колпашевского района считает возможным принять к рассмотрению проект решения о бюджете с учетом замечаний, предложений и рекомендаций, содержащихся в настоящем Заключении.

Председатель



(подпись)

М.Ю.Мурзина
(инициалы и фамилия)

Ответственный исполнитель



(подпись)

И.А.Заздравных
(инициалы и фамилия)