

Контрольно-счетная палата  
муниципального образования Брюховецкий район

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**контрольно-счётной палаты муниципального**  
**образования Брюховецкий район на проект**  
**решения Совета муниципального образования**  
**Брюховецкий район «О бюджете муниципального**  
**образования Брюховецкий район на 2023 год и на**  
**плановый период 2024 и 2025 годов»**

ст. Брюховецкая 2022 год

## Оглавление

1. Общие положения .....	2
2. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития Брюховецкого района в 2022 году, используемого для составления проекта бюджета на 2023 год .....	3
3. Общая характеристика проекта решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» .....	4
4. Ожидаемые доходы бюджета муниципального образования Брюховецкий район на 2023 год .....	6
Налоговые доходы .....	9
Неналоговые доходы .....	9
Безвозмездные поступления .....	10
5. Планируемые расходы бюджета муниципального образования на 2023 год .....	11
Расходы местного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» .....	13
Расходы местного бюджета по разделу «Национальная оборона» .....	16
Расходы местного бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» .....	16
Расходы местного бюджета по разделу «Национальная экономика» .....	17
Расходы местного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» .....	19
Расходы местного бюджета по разделу «Охрана окружающей среды» .....	19
Расходы местного бюджета по разделу «Образование» .....	19
Расходы местного бюджета по разделу «Культура, кинематография» .....	22
Расходы местного бюджета по разделу «Здравоохранение» .....	23
Расходы местного бюджета по разделу «Социальная политика» .....	23
Расходы местного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» .....	24
Расходы местного бюджета по разделу «Средства массовой информации» .....	25
Расходы местного бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» .....	26
Расходы местного бюджета по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» .....	26
Программные расходы бюджета муниципального образования на 2023 год .....	26
6. Ожидаемые поступления и выбытия средств источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Брюховецкий район в 2023 году .....	27
7. Прогноз муниципального долга Брюховецкого района на 2023 год .....	27
8. Выводы и предложения .....	28

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**контрольно-счётной палаты муниципального образования Брюховецкий район на проект решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

«18» ноября 2022 года

ст. Брюховецкая

№ 331

**1. Общие положения**

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счётной палатой муниципального образования Брюховецкий район (далее по тексту Контрольно-счётная палата) на основе требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, решения Совета муниципального образования Брюховецкий район от 12 декабря 2020 года №402 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Брюховецкий район», иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Брюховецкий район.

Проект решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», вместе с пояснительной запиской к нему внесён администрацией муниципального образования Брюховецкий район (далее по тексту Администрация) на рассмотрение Совета муниципального образования Брюховецкий район 28 октября 2022 года, что соответствует сроку, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением Совета муниципального образования Брюховецкий район от 12 декабря 2020 года №402 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Брюховецкий район».

Одновременно с проектом решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», в Совет муниципального образования Брюховецкий район были представлены - основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Брюховецкий район, предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования Брюховецкий район за истекший период текущего финансового года, ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования Брюховецкий район в 2022 году и прогноз социально-экономического развития муниципального образования Брюховецкий район на 2023 год на плановый период 2024 и 2025 годов, прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Брюховецкого района на 2023 год на плановый период 2024 и 2025 годов, копии методик и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, верхний предел муниципального долга муниципального образования Брюховецкий

район на 1 января 2024 года, проекты программ муниципальных внутренних заимствований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, проект программы муниципальных гарантий на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования Брюховецкий район за 2022 год, другие документы.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, в основном соответствует бюджетному законодательству.

В ходе подготовки Заключения проанализирован проект решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», пояснительная записка к нему, другие документы, прилагаемые к проекту.

При подготовке заключения специалисты Контрольно-счетной палаты руководствовались положениями бюджетных и налоговых нормативных правовых актов, послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, были использованы результаты контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых Контрольно-счётной палатой, проверено соответствие положений проекта требованиям Бюджетного кодекса РФ и иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Брюховецкий район.

## **2. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития Брюховецкого района в 2022 году, используемого для составления проекта бюджета на 2023 год**

Согласно ст. 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. Согласно ст.169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Из смысла вышеизложенных статей БК РФ следует, что показатели прогноза социально-экономического развития и проекта бюджета должны быть взаимоувязаны.

В представленном прогнозе учтена сложившаяся ситуация в экономической и социальной сферах, факторы и тенденции развития, ожидаемые итоги хозяйствующих субъектов за 2022 год.

Сценарные условия, отражённые в прогнозе социально-экономического развития муниципального образования Брюховецкий район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, содержат ожидаемые в текущем году и прогнозируемые на очередной финансовый год и плановый период значения показателей.

По прогнозу управления экономики, прогнозирования и потребительской сферы администрации муниципального образования Брюховецкий район в Брюховецком районе в 2023 году ожидается снижение среднегодовой численности постоянного населения района на 522 человек, так в сравнении с

оценочными показателями 2022 года (46561 человек) в 2023 году численность прогнозируется на уровне 46039 человек.

Прогнозируемые темпы роста фонда оплаты труда по полному кругу предприятий и организаций в 2023 году составят 10,4 процента и его объем достигнет 4155,8 млн. рублей.

Среднемесячная заработная плата в 2023 году прогнозируется в размере 45276,6 рублей или 110,6 процента от уровня 2022 года.

В 2023 году ожидается рост объема отгруженных промышленных товаров собственного производства по полному кругу предприятий района, прогнозно он в 2023 году составит 7282,3 млн. рублей, что на 21,6 млн. рублей или на 3,1 процента больше, чем ожидается в 2022 году.

Предполагается рост валового объема продукции сельского хозяйства - прогнозно он в 2023 году составит 16685,4 млн. рублей, что на 265,6 млн. рублей или на 1,6 процента больше, чем ожидается в 2022 году.

Оборот розничной торговли по полному кругу организаций на 2023 год прогнозно составит 9134,1 млн. рублей с ростом на 909,7 млн. рублей или на 2,1 процента от уровня 2022 года.

Оборот общественного питания на 2023 год прогнозно составит 168,5 млн. рублей с ростом на 8,8 млн. рублей или на 1,1 процента от уровня 2022 года.

Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования прогнозируется в размере 2339,7 млн. рублей, что на 370,4 млн. рублей или на 19,2 процентов меньше ожидаемых итогов за 2022 год.

Сальдированный финансовый результат деятельности по полному кругу организаций хозяйственного комплекса района планируется на 2023 год в размере 2601,4 млн. рублей, что на 333,1 млн. рублей или 14,7 процентов больше ожидаемых итогов за 2022 год, в том числе по отрасли сельское хозяйство планируется в размере 1807,2 млн. рублей с ростом на 13,1 процента к уровню 2022 года.

Анализ представленного прогноза социально – экономического развития муниципального образования Брюховецкий район на 2023 – 2025 годы и ожидаемых итогов социально – экономического развития муниципального образования Брюховецкий район за 2022 год показал, что прогноз в целом характеризуется положительной динамикой развития отраслей экономики, за исключением небольшого снижения объема инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, что позволяет считать указанный прогноз оптимистичным.

### **3. Общая характеристика проекта решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

Представленный на утверждение Совета муниципального образования Брюховецкий район проект решения «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» состоит из 41 пункта и 17 приложений.

Проектом предлагается утвердить следующие основные характеристики местного бюджета на 2023 год:

- доходы местного бюджета составят в сумме 1392589,4 тыс. рублей, что на 85828,8 тыс. рублей или на 5,8 процента меньше ожидаемого исполнения 2022 года;

- расходы местного бюджета планируются в сумме 1392589,4 тыс. рублей, что на 131594,9 тыс. рублей или на 8,6 процента меньше ожидаемых расходов за 2022 год;

- дефицит (профицит) бюджета муниципального образования Брюховецкий район в сумме 0,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Брюховецкий район на 1 января 2024 года планируется в сумме 30000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

В составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2023 год планируется утвердить:

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в сумме 38525,9 тыс. рублей;

- резервный фонд администрации муниципального образования Брюховецкий район в сумме 500,0 тыс. рублей;

- объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Брюховецкий район на 2023 год в сумме 816,1 тыс. рублей,

- объем средств для расчета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений на 2023 год в сумме 10500,0 тыс. рублей.

Основные характеристики местного бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов:

- общий объем доходов на 2024 год в сумме 1284545,1 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 1257 221,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов на 2024 год в сумме 1284 545,1 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 1257 221,8 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Брюховецкий район на 1 января 2025 года в сумме 30000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей и верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Брюховецкий район на 1 января 2026 года в сумме 30000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;

- дефицит (профицит) местного бюджета на 2024 год в сумме 0,0 тыс. рублей и дефицит (профицит) местного бюджета на 2025 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

Проектом предлагается установить предельный объем муниципального долга муниципального образования Брюховецкий район 2023 год в сумме 137000,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 145000,0 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 162000,0 тыс. рублей. Кроме того, предлагается утвердить в составе расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования Брюховецкий район на 2023 год в сумме 1700,0 тыс. рублей, на 2024 год в

сумме 1700,0 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 1700,0 тыс. рублей.

В целом представленный проект решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Брюховецкий район», иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Брюховецкий район».

#### 4. Ожидаемые доходы бюджета муниципального образования Брюховецкий район на 2023 год

Согласно проекту решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» общий объём доходов местного бюджета в 2023 году запланирован в сумме 1392589,4 тыс. рублей, что на 85828,8 тыс. рублей или на 5,8 процента меньше ожидаемого исполнения 2022 года.

Согласно представленному проекту, доходы местного бюджета в 2023 году будут сформированы за счет:

1) Налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме 459506,1 тыс. рублей, что на 7,8 процента меньше ожидаемого значения по исполнению доходов в 2022 году;

2) Безвозмездных поступлений в общей сумме 933083,3 тыс. рублей, что на 4,8 процента меньше, чем ожидается по итогам 2022 года.

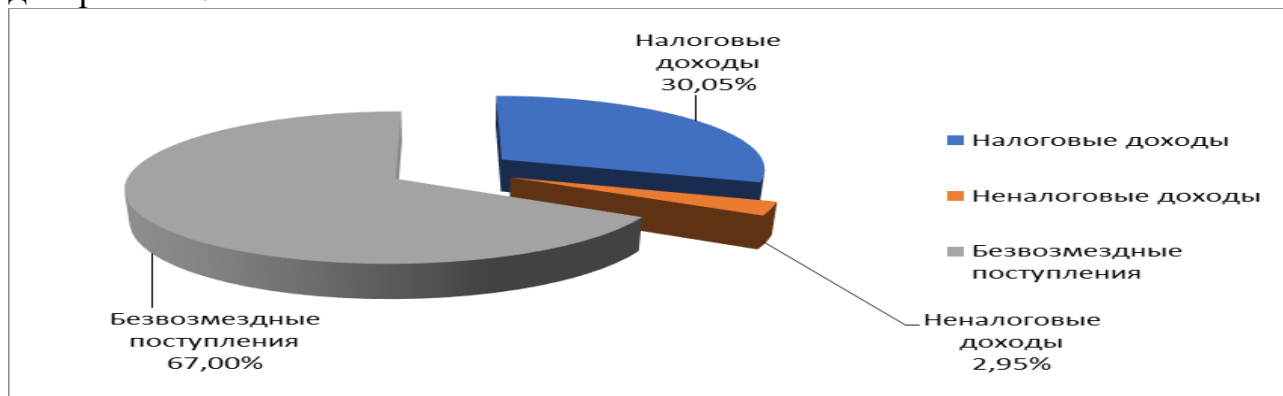
При планировании доходов 2023 года структура доходов бюджета муниципального образования Брюховецкий район составит:

- налоговые доходы местного бюджета в общей сумме доходов составят 30,05 процента;

- неналоговые доходы в общей сумме доходов составят 2,95 процента;

- безвозмездные поступления в общей сумме доходов составят 67,0 процента.

Структура доходов местного бюджета на 2023 год представлена диаграммой:



За девять месяцев 2022 года в районный бюджет поступило всех доходов в размере 1136562,2 тысячи рублей, что на 10194,2 тысяч рублей или на 0,9 процента больше, чем за этот же период 2021 года. Налоговых и неналоговых доходов поступило 77,1 процента к запланированному годовому объему. К уровню девяти месяцев 2021 года налоговых и неналоговых доходов поступило в местный бюджет на 86155,5 тысячи рублей или на 29,5 процента больше.

Запланированные к поступлению за 9 месяцев 2022 года налоговые доходы в целом исполнены на 105,4 процента, дополнительно получено в бюджет 17670,8 тысячи рублей.

Наибольший процент исполнения запланированных на 9 месяцев объемов доходов обеспечен от поступления налога на прибыль организаций – 136,5 процента, налог на имущество организаций – 120,4 процента.

Налог на доходы физических лиц исполнен на 110,6 процента, это на 39,2 процента больше, чем за 9 месяцев 2021 года. Больше уровня 2021 года поступило доходов по 7 видам налогов из 8 планируемых.

Ниже уровня 2021 года на 31,0 процент и ниже плановых показателей 9 месяцев 2022 года на 8563,8 тысяч рублей поступление единого сельскохозяйственного налога.

План поступления неналоговых доходов за девять месяцев 2022 года исполнен на 82,7 процента. Всего их поступило на сумму 36050,0 тысяч рублей, что ниже уровня 2021 года на 2,4 процента.

Наибольший объем неналоговых доходов - от поступления арендной платы за землю - 20135,9 тысячи рублей, это на 435,9 тысяч рублей или 2,2 процента больше, чем запланировано на девять месяцев 2022 года. Доход от продажи земли 8033,1 тысяч рублей или на 45,3 процента.

На 127,6 процента исполнен план по поступлению платы за негативное воздействие на окружающую среду (к годовому назначению 119,9 процента), 90,5 процентов к плану поступило доходов от оказания платных услуг, компенсации затрат, 130,0 процентов к плану поступило доходов от аренды имущества, план по поступлению штрафов, санкций, возмещения ущерба исполнен на 89,1 процент.

По итогам работы за девять месяцев 2022 года безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы составили 758540,3 тысячи рублей или 74,0 процентов к годовому назначению. К соответствующему уровню 2021 года объем безвозмездных поступлений уменьшился на 75961,4 тысячу рублей или на 9,1 процент. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года значительно уменьшилось поступление субсидий от других бюджетов, иных межбюджетные трансфертов.

Плановые налоговые и неналоговые поступления местного бюджета на 2023 год, а также фактическое поступление доходов за 9 месяцев 2022 года и ожидаемое исполнение по итогам 2022 года отражены в таблице №1:



таблица №1 тыс. рублей

Наименование дохода	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2022г.	Ожидаемое исполнение в 2022 году	Проект на 2023 г.	(+/-) 2023 год к ожидаемому исполнению в 2022 году	
				тыс. рублей	%
<b>Всего налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>378021,9</b>	<b>498198,1</b>	<b>459506,1</b>	<b>-38692</b>	92,2%
<b>Налоговые доходы</b>	<b>341971,9</b>	<b>450249,7</b>	<b>418436,1</b>	<b>-31813,6</b>	92,9%
Налог на прибыль организаций	7417,9	8610,3	7000,0	<b>-1610,3</b>	81,3%
Налог на доходы физических лиц	244452,2	326230	288100,0	<b>-38130</b>	88,3%
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	496,9	647,5	816,1	<b>168,6</b>	126,0%
Единый сельскохозяйственный налог	18536,2	18536,2	26200,0	<b>7663,8</b>	141,3%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	50279,2	67735	68000,0	<b>265</b>	100,4%
Налог от упрощенной и патентной системы налогообложения	15009,9	20700	20800	<b>100</b>	100,5%
Государственная пошлина	4290,7	5690,7	5570,0	<b>-120,7</b>	97,9%
налог на имущество организаций	1589,4	2100,0	1950,0	<b>-150</b>	92,9%
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>36050,0</b>	<b>47948,4</b>	<b>41070,0</b>	<b>-6878,4</b>	85,7%
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	20135,9	26700	28300,0	<b>1600</b>	106,0%
Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества	653,1	820,9	670,0	<b>-150,9</b>	81,6%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1601,1	2882,7	2500,0	<b>-382,7</b>	86,7%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1403,7	1450	1100,0	<b>-350</b>	75,9%
Доходы от продажи земельных участков	9670	11895	5000,0	<b>-6895</b>	42,0%
Прочие доходы от оказания платных услуг и от компенсации затрат	2503,7	4116,1	3500,0	<b>-616,1</b>	85,0%
Доходы от реализации имущества	14,3	14,3	0,0	<b>-14,3</b>	0,0%
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов	3	4,2	0,0	<b>-4,2</b>	0,0%
Прочие неналоговые поступления	41,2	41,2	0	<b>-41,2</b>	0,0%
Доходы от части прибыли МУПов	24	24	0	<b>-24</b>	0,0%

Доходная база бюджета рассчитывалась исходя из норм действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом соответствующих изменений и дополнений.

В частности, при формировании прогноза доходов бюджета муниципального образования Брюховецкий район учтен норматив отчислений налога на имущество организаций в размере 3,0 %, и учтен норматив отчислений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимального налога в размере 50,0 %.

### **Налоговые доходы**

Анализ показывает, что в 2023 году, как и прежде, основными источниками собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета муниципального образования Брюховецкий район останутся налоговые доходы. На их долю в 2023 году придется 91,1 процента от всей суммы налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.

Основными источниками поступлений налоговых доходов в районный бюджет в 2023 году будут поступления от четырех доходных источников: налога на доходы физических лиц – 62,7 процента, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 14,8 процента, единого сельскохозяйственного налога – 5,7 процента, налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – 4,5 процента.

Налоговые доходы, планируемые на 2023 год, в сравнении с ожидаемым исполнением в 2022 года снизятся на 31813,6 тыс. рублей или на 7,1 процента.

По основному источнику налоговых доходов - налогу на доходы физических лиц запланировано снижение на 38130,0 тыс. рублей или на 11,7 процента в связи с разовой выплатой дивидендов акционерам ОАО «Нива Кубани» в 2022 году.

Наибольшее суммарное увеличение запланировано по единому сельскохозяйственному налогу (на 7663,8 тыс. рублей или на 41,3 процента).

По налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной и патентной системы налогообложения запланирован рост на 265,0 тыс. рублей или 0,5 процента.

Сбор государственной пошлины в бюджет в 2023 году предусматривается в сумме 5570,0 тыс. рублей, что на 120,7 тыс. рублей или на 2,1 процента ниже ожидаемого исполнения 2022 года.

Поступление налога на прибыль организаций планируется снизить на 1610,3 тыс. рублей или на 18,7 процента к уровню ожидаемого исполнения 2022 года, что объясняется поступлением разовых платежей в текущем году от АО «Агрофирма Колос», ГБПОУ КК «БАК».

По налогу на имущество организаций запланировано снижение на 150,0 тыс. рублей или 7,1 % к уровню ожидаемого исполнения 2022 года.

### **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы местного бюджета в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года в целом снизятся на 6878,4 тыс. рублей или на 14,3 процента от ожидаемого значения 2022 года.

Основным источником поступлений неналоговых доходов бюджета муниципального образования Брюховецкий район в 2023 году станут доходы,

получаемые в виде арендной платы за земельные участки в сумме 26700,0 тыс. рублей (68,9 процента от суммы неналоговых доходов), рост составит 1600,0 тыс. рублей или 6,0 процента.

Прочие доходы от оказания платных услуг и от компенсации затрат запланированы в сумме 3500,0 тыс. рублей, снижение составит 616,1 тыс. рублей или на 15,0 процентов.

Поступления от штрафов, санкциям, возмещение ущерба запланированы в сумме 2500,0 рублей, что ниже уровня 2022 года на 382,7 тыс. рублей или на 13,3 процента.

Доходы от продажи земельных участков запланированы со снижением на 6895,0 тыс. рублей или на 58,0 процента.

По доходам от сдачи в аренду муниципального имущества запланировано снижение поступлений, которое составит 150,0 тыс. рублей или на 18,4 процента, по плате за негативное воздействие на окружающую среду – снижение на 350,0 тыс. рублей или на 24,1 процента.

### Безвозмездные поступления

В составе доходов местного бюджета предусматриваются безвозмездные поступления из бюджетов других уровней.

Согласно представленному проекту решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» объём безвозмездных поступлений в районный бюджет предлагается утвердить на 2023 год в общей сумме 933083,3 тыс. рублей, что составит 67,0 процента от ожидаемой суммы поступлений за 2022 год.

Объём указанных средств, предусмотренный проектом решения, характеризуется показателями, приведенными в таблице №2:

таблица № 2 тыс. рублей

Наименование дохода	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2022г.	Ожидаемое исполнение в 2022 году	Проект на 2023 г.	( +/-) 2023 год к ожидаемому исполнению в 2022 году	
				тыс. рублей	%
<b>Безвозмездные поступления, всего</b>	<b>758540,3</b>	<b>980220,1</b>	<b>933083,3</b>	<b>-47136,8</b>	95,2%
Дотации от других бюджетов	119777,1	142044,4	146972,3	<b>4927,9</b>	103,5%
Субсидии от других бюджетов	125395,1	179062,7	131483,5	<b>-47579,2</b>	73,4%
Субвенции от других бюджетов	527374,1	667290,7	651081,2	<b>-16209,5</b>	97,6%
Иные межбюджетные трансферты	9111,6	10542,9	3546,3	<b>-6996,6</b>	33,6%
Прочие безвозмездные поступления	300	4697	0	<b>-4697</b>	0,0%
Доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет	76,1	76,1	<b>0</b>	<b>-76,1</b>	0,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	-23493,7	-23493,7	<b>0</b>	<b>23493,7</b>	0,0%

Анализ показывает, что в 2023 году, как и прежде, основным источником безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Брюховецкий район останутся субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. На их долю в 2023 году придется 46,8 процента от всей суммы безвозмездных поступлений в местный бюджет или 651081,2 тыс. рублей со снижением на 16209,5 тыс. рублей или на 2,4 процента.

Дотации от других бюджетов предусмотрены в сумме 146972,3 тыс. рублей с ростом на 4927,9 тыс. рублей или на 3,5 процента от ожидаемого исполнения в 2022 году.

Субсидии местному бюджету от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены в сумме 131483,5 тыс. рублей, что на 47579,2 тыс. рублей или на 26,6 процента меньше значения ожидаемого исполнения в 2022 году.

Иные межбюджетные трансферты предусмотрены в сумме 3546,3 тыс. рублей, что на 6996,6 тыс. рублей или на 66,4 процента меньше значения ожидаемого исполнения в 2022 году.

В последующем на основании показателей принятого краевого закона о краевом бюджете на 2023 год объемы безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Брюховецкий район будут уточнены.

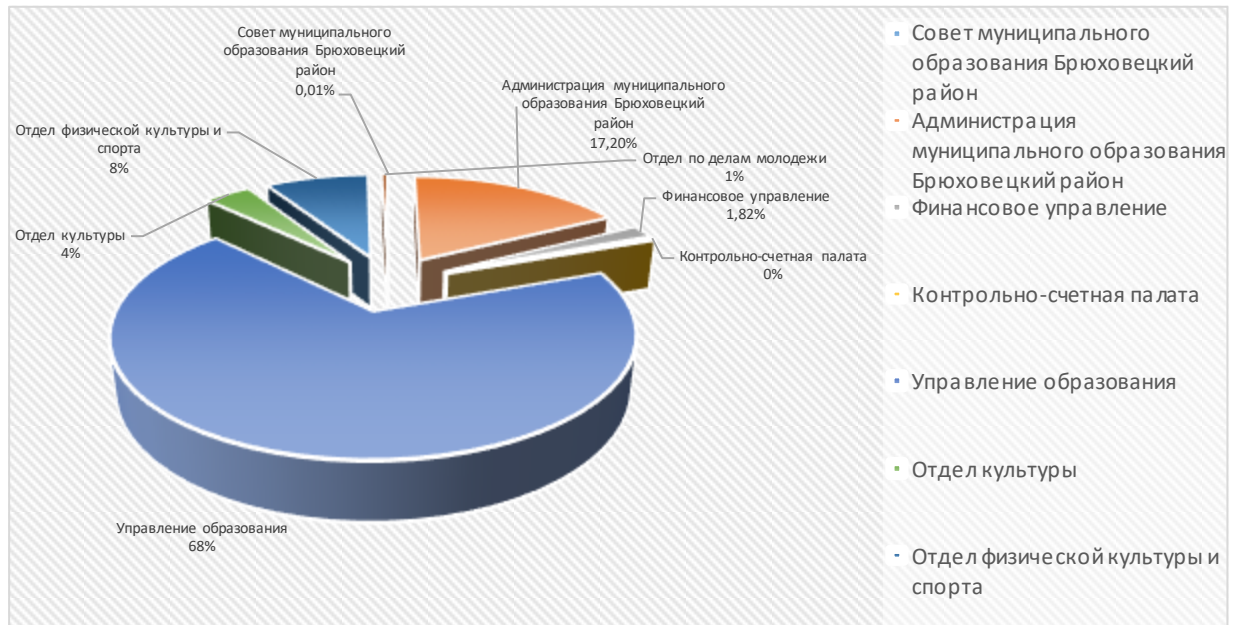
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы за 9 месяцев 2022 года составили 758540,3 тысячи рублей или 74,0 процентов к планируемой сумме на 2022 год.

## **5. Планируемые расходы бюджета муниципального образования на 2023 год**

Структура расходов бюджета муниципального образования соответствует основным полномочиям муниципального района, определенным Законом Российской Федерации от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Общий объем расходов бюджета муниципального образования Брюховецкий район в 2023 году планируется в сумме 1392589,4 тыс. рублей. Это на 131594,9 тыс. рублей или на 8,6 процента меньше ожидаемых расходов за 2022 год.

Распределение расходов местного бюджета на 2023 год по главным распорядителям бюджетных средств представлено диаграммой:

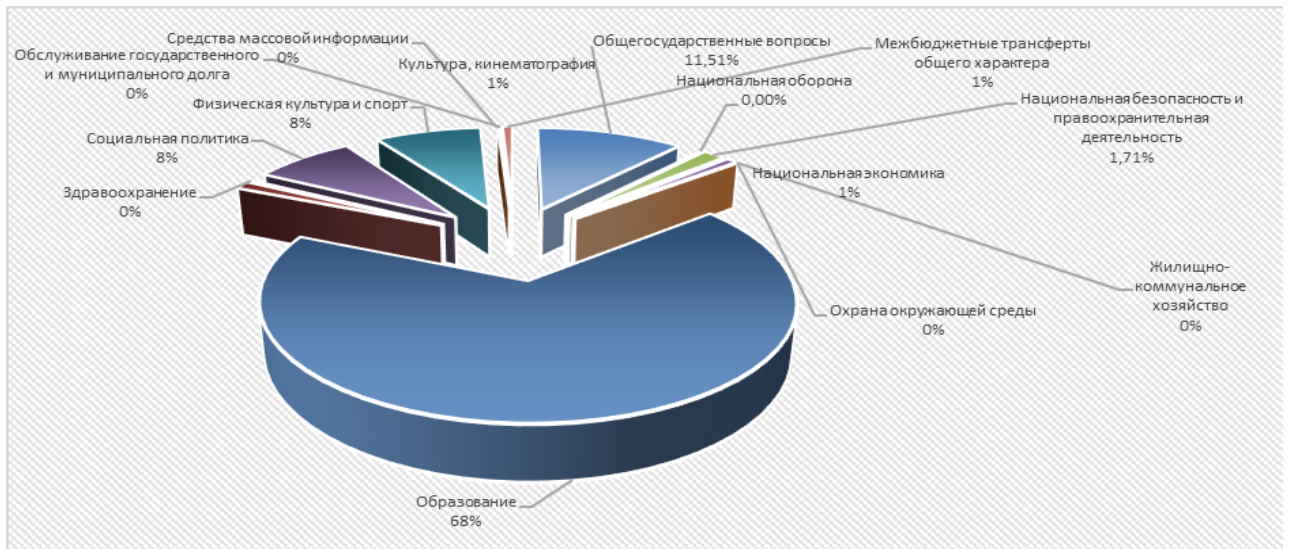


Планируемые расходы местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации бюджетных расходов 2023 года в сравнении с 2022 годом отражены в таблице №3:

таблица № 3 тыс. рублей

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2022 года	Ожидаемое исполнение в 2022 году	Проект на 2023 год	2023 год к ожидаемому исполнению в 2022 году	
					(+/-) рублей	процент
1	Общегосударственные вопросы	104427,2	164705,1	160218,4	-4486,7	97%
2	Национальная оборона	98,5	178,5	30	-148,5	17%
3	Национальная безопасность	18934,3	27316,7	23838,2	-3478,5	87%
4	Национальная экономика	5605,8	12848,2	10920,3	-1927,9	85%
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	370,6	572	300	-272	52%
6	Охрана окружающей среды	6	12	22	10	183%
7	Образование	781998,3	1048680,3	940642	-108038,3	90%
8	Культура, кинематография	12061	17098,1	15586,5	-1511,6	91%
9	Здравоохранение			3750	3750	
10	Социальная политика	94687,3	123445,9	108726,3	-14719,6	88%
11	Физическая культура и спорт	79913,6	109122,9	115255,7	6132,8	106%
12	Средства массовой информации	1733,9	2500	1100	-1400	44%
13	Обслуживание муниципального долга	1234,1	1706	1700	-6	100%
14	Межбюджетные трансферты	15994,7	15998,6	10500	-5498,6	66%
<b>Расходы всего</b>		<b>1117065,30</b>	<b>1524184,30</b>	<b>1392589,40</b>	<b>-131594,9</b>	<b>91,4%</b>

Структура расходов местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации бюджетных расходов 2023 года представлена диаграммой.



Анализ показывает, что в 2023 году ассигнования планируются по 14 разделам функциональной классификации бюджетных расходов.

По 11 разделам планируется уменьшение расходов по сравнению с 2022 годом, по 3 разделам увеличение расходов.

В 2023 году, как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес в расходах местного бюджета будут занимать расходы социальной направленности, суммарные расходы местного бюджета по разделам «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» составят 1183960,5 тыс. рублей или 85 процента от всей суммы расходов местного бюджета. Объем планируемых ассигнований на разделы социальной направленности меньше ожидаемого исполнения бюджета 2022 года на 114386,7 тыс. рублей или на 8,8 процента. Необходимо отметить, что по состоянию на 01.10.2022 года общее исполнение годовых назначений по расходам местного бюджета составило сумму 1117065,3 тыс. рублей или 70,6 процента годового назначения, это хороший показатель равномерности исполнения бюджета.

В целом прогнозируется исполнение расходной части местного бюджета в 2022 году в сумме 1524184,3 тыс. рублей или 96,4 процентов к уточненному плану.

### **Расходы местного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы»**

Бюджетные расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» планируются на 2023 год в сумме 160218,4 тыс. рублей, что на 4486,7 тыс. рублей или на 2,7 процента ниже ожидаемого исполнения в 2022 году.

В общей структуре расходов местного бюджета на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составит 11,5 процента.

Расходы местного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы», планируемые на 2023 год в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов приведены в таблице №4:

таблица №4 тыс. рублей

№п/п	Наименование разделов (подразделов)	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	Ожидаемое исполнение в 2022 году	План на 2023 год	План 2023 года к ожидаемому исполнению в 2022 году	
					(+/-) тыс. рублей	процент
<b>Общегосударственные вопросы</b>		<b>104427,2</b>	<b>164705,1</b>	<b>160218,4</b>	<b>-4486,7</b>	<b>97,3%</b>
1	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	1040,3	1380,3	2300,4	<b>920,1</b>	<b>166,7%</b>
2	Функционирование представительных органов муниципальных образований	48,3	224	134	<b>-90</b>	<b>59,8%</b>
3	Функционирование местных администраций	42966,3	68187,1	66095,2	<b>-2091,9</b>	<b>96,9%</b>
4	Судебная система	140	140	41,9	<b>-98,1</b>	<b>29,9%</b>
5	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	11087,1	16599	17138,2	<b>539,2</b>	<b>103,2%</b>
6	Резервные фонды	0	0	500	<b>500</b>	
7	Другие общегосударственные вопросы	49145,2	78174,7	74008,7	<b>-4166</b>	<b>94,7%</b>

Анализ показывает, что в 2023 году расходы местного бюджета планируются по 7 подразделам функциональной классификации расходов.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в целом предусмотрены расходы на 2023 год – 2300,4 тыс. рублей, что на 920,1 тыс. рублей или 66,7 процента выше уровня ожидаемого исполнения в 2022 году.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 134,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования подраздела планируется направить на обеспечение деятельности Совета муниципального образования.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления на 2023 год – 66095,2 тыс. рублей, что на 2091,9 тыс. рублей или на 3,1 процента меньше ожидаемого исполнения в 2022 году. Бюджетные средства с этого подраздела планируется направить на:

- муниципальную программу муниципального образования Брюховецкий район «Реализация муниципальных функций, связанных с муниципальным управлением» - 729,8 тыс. рублей;

- муниципальную программу муниципального образования Брюховецкий район «Развитие сельского хозяйства» - 1460,0 тыс. рублей;

- муниципальную программу муниципального образования Брюховецкий район «Социальная поддержка граждан и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» - 5049,1 тыс. рублей;

- обеспечение функционирования администрации муниципального образования Брюховецкий район – 58856,3 тыс. рублей;

Требования пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления соблюдены.

По подразделу 0105 «Судебная система» расходы планируются в сумме 41,9 тыс. рублей.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» отражены расходы на обеспечение деятельности финансового управления администрации муниципального образования Брюховецкий район, контрольно-счетной палаты муниципального образования Брюховецкий район на 2023 год в сумме 17138,2 тыс. рублей, что на 539,2 тыс. рублей или 3,2 процента больше ожидаемого исполнения в 2022 году.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрено на 2023 год 500 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы на 2023 год планируются в сумме 74008,7 тыс. рублей, что выше на 4166,0 тыс. рублей или 5,3 процента ожидаемого исполнения в 2022 году. Расход бюджетных ассигнований подраздела в 2023 году планируется по двум главным распорядителям:

1) По главному распорядителю расходов районного бюджета администрации муниципального образования Брюховецкий район – 71524,3 тыс. рублей, в том числе на:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений и обеспечение прочих обязательств в рамках муниципальной программы «Реализация муниципальных функций, связанных с муниципальным управлением» - в сумме 59034,6 тыс. рублей;

- мероприятия по управлению имуществом в рамках муниципальной программы «Управление имуществом муниципального образования Брюховецкий район» - 300,0 тыс. рублей;

- обеспечение мероприятий муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании Брюховецкий район» – 10,0 тыс. рублей;

- муниципальную программу муниципального образования Брюховецкий район «Организация работы по взаимодействию органов местного самоуправления муниципального образования Брюховецкий район с населением через средства массовой информации» - 300,0 тыс. рублей;

- обеспечение мероприятий муниципальной программы «Муниципальная политика и развитие гражданского общества» - 694,0 тыс. рублей;

- обеспечение мероприятий муниципальной программы «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности на территории муниципального образования Брюховецкий район» - 50,0 тыс. рублей;



- обеспечение выполнения функций казенными учреждениями в рамках муниципальной программы «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования в сфере строительства, транспорта и дорожного хозяйства» - 10845,7 тыс. рублей;

- реализацию ведомственной целевой программы «Диспансеризация муниципальных служащих администрации муниципального образования Брюховецкий район» - 290,0 тыс. рублей.

2) По главному распорядителю расходов районного бюджета - финансовое управление администрации муниципального образования Брюховецкий район – 2484,4 тыс. рублей, в том числе на выполнение муниципальной программы «Реализация муниципальных функций, связанных с муниципальным управлением» - 2482,4 тыс. рублей.

### **Расходы местного бюджета по разделу «Национальная оборона»**

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Национальная оборона» планируются утвердить в сумме 30,0 тыс. рублей, что на 148,5 тыс. рублей или 83,2 процента ниже ожидаемого исполнения 2022 года. В 2023 году бюджетные средства с этого раздела планируется направить на мобилизационную подготовку экономики в рамках реализации мероприятия муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании Брюховецкий район».

### **Расходы местного бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планируются в сумме 23838,2 тыс. рублей, что на 3478,5 тыс. рублей или на 12,7 процента меньше ожидаемого исполнения в 2022 году.

В общей структуре расходов местного бюджета на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 1,7 процента.

Расходы местного бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2022 - 2023 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов отражены в таблице №5:

таблица №5 тыс. рублей

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	Исполнение за 9 месяцев 2022 года	Ожидаемое исполнение в 2022 году	Проект на 2023г	2023 год к ожидаемому исполнению в 2022 году	
					(+/-)	%
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>		<b>18934,3</b>	<b>27316,7</b>	<b>23838,2</b>	<b>-3478,5</b>	<b>87,3%</b>
1	Гражданская оборона	3477,7	5213,0	5286,6	73,6	101,4%
2	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	10914,5	17004,5	17807,7	803,2	104,7%

3	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	4542,1	5099,2	743,9	-4355,3	14,6%
---	--	--------	--------	-------	---------	-------

Анализ показывает, что в 2023 году расходы местного бюджета по этому разделу планируются по 3 подразделам функциональной классификации расходов.

По подразделу 0309 «Гражданская оборона» планируются бюджетные ассигнования в сумме 5286,6 тыс. рублей, данные расходы будут направлены на исполнение муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании Брюховецкий район».

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» планируется сумма 17807,7 тыс. рублей, что на 803,2 тыс. рублей или 4,7 процента выше ожидаемого исполнения в 2022 году. Расходы по данному подразделу планируются на:

- муниципальную программу «Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании Брюховецкий район» в сумме 17744,7 тыс. рублей.

- предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера и их последствий на территории муниципального образования Брюховецкий район - 63,0 тыс. рублей.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» средства планируются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании Брюховецкий район» в сумме 743,9 тыс. рублей, что на 4355,3 тыс. рублей или 85,4 процента ниже ожидаемого исполнения в 2022 году.

### **Расходы местного бюджета по разделу «Национальная экономика»**

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Национальная экономика» планируются в сумме 10920,3 тыс. рублей, что на 1927,9 тыс. рублей или на 15 процентов меньше ожидаемого исполнения в 2022 году.

В общей структуре расходов местного бюджета на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Национальная экономика» составит 0,8 процента.

Расходы местного бюджета по разделу «Национальная экономика» в 2022 -2023 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расхода бюджетов отражены в таблице №6:

таблица №6 тыс. рублей

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	Исполнение 9 месяцев 2022г	Ожидаемое исполнение в 2022 году	Проект на 2023г.	2023 год к ожидаемому исполнению в 2022 году	
					(+/-) тыс. рублей	%
	<b>Национальная экономика</b>	<b>5605,8</b>	<b>12848,2</b>	<b>10920,3</b>	<b>-1927,9</b>	<b>85,0%</b>

1	Сельское хозяйство и рыболовство	4669,6	9375,2	10104,2	729	107,8%
2	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	130,4	1516,9	816,1	-700,8	53,8%
3	Связь и информатика	0	716,8	0	-716,8	0,0%
4	Другие вопросы в области национальной экономики	805,8	1239,3	0	-1239,3	0,0%

Анализ показывает, что в 2023 году расходы местного бюджета планируются по 2 подразделам функциональной классификации расходов.

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» планируется 10104,2 тыс. рублей или 83,3 процента от всех расходов по разделу. Расходование средств будет осуществляться в рамках муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Развитие сельского хозяйства», которая включает в себя подпрограммы:

- «Развитие малых форм хозяйствования в агропромышленном комплексе» с суммой бюджетных ассигнований на 2023 год 4359,4 тыс. рублей. Данная подпрограмма финансируется за счет средств краевого бюджета, и направлена на мероприятия по осуществлению отдельных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства в Краснодарском крае в части предоставления субсидий гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, крестьянским (фермерским) хозяйствам, индивидуальным предпринимателям, ведущим деятельность в области сельскохозяйственного производства.

- «Обеспечение эпизоотического, ветеринарно-санитарного благополучия на территории муниципального образования Брюховецкий район» включает мероприятия на осуществление государственных полномочий Краснодарского края по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части регулирования численности безнадзорных животных на территории муниципальных образований Краснодарского края, с суммой финансирования 399,0 тыс. рублей.

- основные мероприятия муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства» с финансированием 5345,8 тыс. рублей. Данные мероприятия направлены на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений с суммой субсидий 5225,8 тыс. рублей и обеспечение мероприятий муниципальной целевой программы, которая включает в себя организацию и проведение совещаний, выставок, ярмарок, смотров-конкурсов, в том числе с премированием победителей с суммой бюджетных ассигнований 120,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» запланированы в сумме 816,1 тыс. рублей, это на 700,8 тыс. рублей или 46,2 процента меньше, чем ожидается в 2022 году. Все запланированные бюджетные ассигнования подраздела планируется направить на исполнение подпрограммы «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения муниципального образования Брюховецкий район».

### **Расходы местного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются в сумме 300,0 тыс. рублей, что на 272,0 тыс. рублей или на 47,6 процента меньше ожидаемых расходов 2022 года.

Средства планируются на реализацию мероприятий подпрограммы «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории муниципального образования Брюховецкий район» муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства»

### **Расходы местного бюджета по разделу «Охрана окружающей среды»**

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Охрана окружающей среды» планируются в сумме 22,0 тыс. рублей, что на 10 тыс. рублей или 83,3 процента выше ожидаемого исполнения в 2022 году. Средства планируются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды и формирования экологической культуры населения в муниципальном образовании Брюховецкий район».

### **Расходы местного бюджета по разделу «Образование»**

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Образование» планируются в сумме 940642,0 тыс. рублей, что на 108038,3 тыс. рублей или на 10,3 процента меньше ожидаемых расходов 2022 года.

В общей структуре расходов местного бюджета на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Образование» составит 67,5 процентов

Расходы местного бюджета по разделу «Образование» в 2022-2023 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов отражены в таблице №7:

таблица № 7 тыс. рублей

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	Исполнение за 9 месяцев 2022г	Ожидаемое исполнение в 2022 г	План на 2023 г	2023 год к ожидаемому исполнению в 2022 г	
					(+/-) тыс. рублей	процент
<b>Образование</b>		<b>781998,3</b>	<b>1048680,3</b>	<b>940642,0</b>	<b>-108038,3</b>	<b>89,7%</b>
1	Дошкольное образование	246781,5	309152,5	293736,6	-15415,9	95,0%
2	Общее образование	440047	599549,9	496741,6	-102808,3	82,9%
3	Дополнительное образование детей	54873,3	79899,6	91227,8	11328,2	114,2%
4	Молодежная политика	6249,1	7788,0	4546,9	-3241,1	58,4%
5	Другие вопросы в области образования	34047,4	52290,3	54389,1	2098,8	104,0%

Анализ показывает, что в 2023 году расходы раздела «Образование» планируются по 5 подразделам функциональной классификации расходов.

По подразделу «Дошкольное образование» в 2023 году планируются

расходы в сумме 293736,6 тыс. рублей, что на 5,0 процентов меньше ожидаемых расходов 2022 года. По подразделу «Общее образование» расходы составят 496741,6 тыс. рублей или 82,9 процент к ожидаемым в 2022 году. По подразделу «Дополнительное образования детей» планируется 91227,8 тыс. рублей, что на 14,2 процента больше ожидаемых расходов в 2022 году. По подразделу «Молодежная политика» расходы составят 4546,9 тыс. рублей, что меньше 2022 года на 41,6 процента. По подразделу «Другие вопросы в области образования» планируется увеличение на 4,0 процента, расходы составят 54389,1 тыс. рублей.

Бюджетные средства по подразделу «Дошкольное образование», предусмотренные в общей сумме 293736,6 тыс. рублей, выделяются в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие образования» для финансирования мероприятий:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных дошкольных организациях, за счет средств краевого бюджета – 196724,8 тыс. рублей;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных дошкольных организациях, за счет средств местного бюджета – 92987,0 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных полномочий Краснодарского края на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, иных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 5339,0 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, расположенных на территории Краснодарского края, проживающим и работающим в сельской местности - 4024,8 тыс. рублей.

Бюджетные средства по подразделу «Общее образование», предусмотренные в общей сумме 454727,7 тыс. рублей, выделяются:

- в рамках муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Развитие сельского хозяйства» по подпрограмме «Комплексное развитие сельских территорий» предусмотрены средства в сумме 42013,9 тыс. рублей на строительство универсального спортивного зала со встроенной столовой на 140 посадочных мест на территории МБОУ ООШ № 6 им. М.В. Масливец в х. Красная Нива муниципального образования Брюховецкий район.

- в рамках муниципальной программы «Развитие образования» подпрограммы «Развитие дошкольного образования»:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных

общеобразовательных организациях (за счет средств краевого бюджета) – 300711,8 тыс. рублей;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных общеобразовательных организациях (за счет средств местного бюджета) – 56320,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Развитие образования» в части обеспечения бесплатным питанием обучающихся общеобразовательных организаций из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации и социально-опасном положении – 1215,0 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных полномочий Краснодарского края на компенсацию расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам муниципальных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности – 5913,7 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению льготным питанием учащихся из многодетных семей в муниципальных общеобразовательных организациях – 976,7 тыс. рублей;

- на осуществление государственных полномочий по материально-техническому обеспечению пунктов проведения экзаменов для государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования – 1608,2 тыс. рублей;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 20076,8 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 27154,1 тыс. рублей, на условиях софинансирования за счет средств местного бюджета – 1000,0 тыс. рублей;

- услуги по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных организациях – 10870,0 тыс. рублей;

- на обеспечение бесплатным горячим питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях - 5172,3 тыс. рублей, на условиях софинансирования за счет средств местного бюджета – 3018,0 тыс. рублей;

- на организацию по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов (инвалидов), не являющихся обучающимися с ограниченными возможностями здоровья, получающих начальное общее, основное общее и среднее общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях 950,7 тыс. рублей, на условиях софинансирования за счет средств местного бюджета – 182,0 тыс. рублей;

- на строительство, реконструкцию (в том числе реконструкцию объектов незавершенного строительства) и техническое перевооружение объектов общественной инфраструктуры муниципального значения, приобретение

объектов недвижимости (реконструкция МБОУ СОШ № 13 на 550 посадочных мест, ст. Новоджерелиевской - 19558,4 тыс. рублей.

- в рамках подпрограммы «Развитие дополнительного образования детей», предусмотрены расходы по подразделу «Развитие дополнительного образования детей» в общей сумме 54356,4 тыс. рублей, в том числе:

- на выполнение муниципальных заданий трех учреждений по внешкольной работе с детьми – 52918,5 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных полномочий Краснодарского края на ежемесячную денежную выплату отдельным категориям работников муниципальных физкультурно–спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва, и образовательных учреждений дополнительного образования детей – 218,1 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных полномочий Краснодарского края на компенсацию расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам муниципальных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности – 1185,1 тыс. рублей;

- на осуществление государственных полномочий по материально-техническому обеспечению пунктов проведения экзаменов для государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования – 34,0 тыс. рублей.

- По подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 50885,8 тыс. рублей, в том числе:

- на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании Брюховецкий район» предусмотрены расходы в сумме 179,8 тыс. рублей в части подвоз детей (категории - малоимущие, малообеспеченные, инвалиды) к месту отдыха и обратно.

- на мероприятия по обеспечению функций, связанных с муниципальным управлением – 320,2 тыс. рублей;

- на обеспечение функций органов местного самоуправления - 5139,7 тыс. рублей;

- на выполнение муниципального задания подведомственного муниципального казенного учреждения «Центр развития образования» - 25774,0 тыс. рублей;

- на финансирование муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Брюховецкого района» - 19472,1 тыс. рублей.

### **Расходы местного бюджета по разделу «Культура, кинематография»**

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Культура, кинематография» планируются в сумме 15586,5 тыс. рублей, что на 1511,6 тыс. рублей или на 8,8 процентов меньше ожидаемых расходов в 2022 году.

В общей структуре расходов местного бюджета на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Культура, кинематография» составит 1,1 процента.

Расходы местного бюджета по разделу «Культура, кинематография» в 2022 – 2023 годах в разрезе подразделов функциональной классификации

расходов бюджетов отражены в таблице №8:

таблица № 8 тыс. рублей.

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	Исполнение за 9 месяцев 2022 г	Ожидаемое исполнение в 2022 г	План на 2023 год	2023 год к ожидаемому исполнению в 2022 г	
					(+/-) тыс. рублей	процент
	<b>Культура, кинематография</b>	<b>12061</b>	<b>17098,1</b>	<b>15586,5</b>	<b>-1511,6</b>	<b>91,2%</b>
1	Культура	6506,3	9292,3	8957,5	-334,8	96,4%
2	Другие вопросы в области культуры	5554,7	7805,8	6629,0	-1176,8	84,9%

Анализ показывает, что, как и в 2022 году в 2023 году расходы местного бюджета по разделу «Культура» планируются по 2 подразделам функциональной классификации расходов. Исполнение планируемых средств предусматривается через главного распорядителя бюджетных средств Отдел культуры администрации муниципального образования Брюховецкий район.

По подразделу 0801 «Культура» предусмотрены расходы в сумме 8957,5 тыс. рублей на исполнение подпрограммы «Развитие библиотек» в рамках муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Развитие культуры».

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» предусмотрены расходы в сумме 6629,0 тыс. рублей. Указанные расходы направляются на исполнение:

- подпрограммы «Отдельные мероприятия по управлению реализацией программы» - 6119,0 тыс. рублей;
- подпрограммы «Проведения праздников, фестивалей, конкурсов, мероприятий, посвященных памятным датам» - 500,0 тыс. рублей;
- подпрограммы «Гармонизация межнациональных отношений и развитие национальных культур в муниципальном образовании Брюховецкий район» - 10,0 тыс. рублей.

#### **Расходы местного бюджета по разделу «Здравоохранение»**

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Здравоохранение» планируются в сумме 3750,0 тыс. рублей.

В общей структуре расходов местного бюджета на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Здравоохранение» составит 0,3 процента.

Анализ показывает, что в 2023 году расходы местного бюджета планируются по 1 подразделу функциональной классификации - «Амбулаторная помощь» в сумме 3750,0 тыс. рублей.

#### **Расходы местного бюджета по разделу «Социальная политика»**

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Социальная политика» планируются в сумме 108726,3 тыс. рублей, что на 14719,6 тыс. рублей или на 11,9 процента меньше ожидаемых расходов в 2022 году.

В общей структуре расходов местного бюджета на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Социальная политика» составит 7,8 процента.



Расходы местного бюджета по разделу «Социальная политика» в 2022-2023 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов отражены в таблице №9:

таблица № 9 тыс. рублей

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	Исполнение за 9 мес 2022 года	Ожидаемое исполнение в 2022 г	План на 2023 г	2023 год к ожидаемому исполнению в	
					(+/-) тыс. рублей	процент
<b>Социальная политика</b>		<b>94687,3</b>	<b>123445,9</b>	<b>108726,3</b>	<b>-14719,6</b>	<b>88,1%</b>
1	Пенсионное обеспечение	5963,5	6704,7	8030,0	1325,3	119,8%
2	Социальное обеспечение населения	2611,9	3350	2280,0	-1070	68,1%
3	Охрана семьи и детства	86111,9	113391,2	98416,3	-14974,9	86,8%

Анализ показывает, что в 2023 году расходы местного бюджета планируются по 3 подразделам функциональной классификации расходов.

В структуре планируемых на 2023 год бюджетных расходов по разделу «Социальная политика» наибольший удельный вес занимают расходы по подразделу «Охрана семьи и детства» - 90,5 процента или 98416,3 тыс. рублей.

Бюджетные средства по разделу «Социальная политика» планируются в сумме 107662,8 тыс. рублей, в том числе:

1) По главному распорядителю Управление образования администрации муниципального образования Брюховецкий район в сумме 51192,8 тыс. рублей с направлением их на:

- исполнение мероприятий подпрограммы «Развитие дошкольного образования детей» в сумме 5339,0 тыс. рублей;

- исполнение мероприятий подпрограммы «Охрана семьи и детства» в сумме 45853,8 тыс. рублей.

2) По главному распорядителю Администрация муниципального образования Брюховецкий район в сумме 47533,5 тыс. рублей с направлением их на:

- пенсионное обеспечение в рамках исполнения муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Социальная поддержка граждан и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» в сумме 8030,0 тыс. рублей;

- исполнение подпрограммы «Социальное обеспечение населения»: - оказание материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации – 1000,0 тыс. рублей; мера социальной поддержки в виде компенсации расходов за наем жилых помещений медицинским работникам, проживающим и работающим в сельской местности -280,0 тыс. рублей;

- поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования Брюховецкий район – 1000,0 тыс. рублей

- осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей – 46621,8 тыс. рублей;
- исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей» - 601,7 тыс. рублей.

### **Расходы местного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт»**

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Физическая культура и спорт» планируются в сумме 115255,7 тыс. рублей, что на 6132,8 тыс. рублей или на 5,6 процента больше ожидаемых расходов в 2022 году. Весь объем бюджетных ассигнований планируется направить на исполнение муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Развитие физической культуры и спорта».

В общей структуре расходов местного бюджета на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Физическая культура и спорт» составит 8,3 процента.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Физкультурно-оздоровительная работа и спортивные мероприятия в муниципальном образовании Брюховецкий район» предусмотрены расходы в сумме 80693,0 тыс. рублей, в том числе:

- на мероприятия в области физической культуры и спорта – 1300,0 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности муниципальных учреждений – 84991,5 тыс. рублей;
  - на капитальный ремонт муниципальных спортивных объектов в целях обеспечения условий для занятий физической культурой и массовым спортом в муниципальном образовании – 22250,0 тыс. рублей;
  - на укрепление материально-технической базы муниципальных физкультурно-спортивных организаций (приобретение автобуса) - 4966,4 тыс. рублей;
  - на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению социальной поддержки отдельным категориям работников муниципальных физкультурно-спортивных организаций – 93,7 тыс. рублей;

По подпрограмме «Отдельные мероприятия по управлению реализацией муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район» предусмотрено на обеспечение функций органов местного самоуправления в сумме 1654,1 тыс. рублей.

### **Расходы местного бюджета по разделу «Средства массовой информации»**

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Средства массовой информации» планируются в сумме 1100,0 тыс. рублей, что на 1400,0 тыс. рублей или на 56,0% меньше ожидаемых расходов в 2022 году.

В общей структуре расходов местного бюджета на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Средства массовой информации» составит 0,1 процента.

Указанные ассигнования планируются выделить главному распорядителю администрации муниципального образования Брюховецкий

район на реализацию мероприятий муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Организация работы по взаимодействию органов местного самоуправления муниципального образования Брюховецкий район с населением через средства массовой информации».

### **Расходы местного бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Бюджетные расходы по разделу «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» планируются на 2023 год в сумме 1700,0 тыс. рублей, что на 6,0 тыс. рублей или на 0,4% меньше ожидаемых расходов в 2022 году.

В общей структуре расходов местного бюджета на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» составит 0,1 процента.

### **Расходы местного бюджета по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»**

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» планируются в сумме 10500 тыс. рублей, что на 5498,6 тыс. рублей или на 34,4% меньше ожидаемых расходов в 2022 году.

В рамках раздела «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» средства из местного бюджета будут направлены на предоставление дотаций бюджетам сельских поселений на выравнивание их бюджетной обеспеченности.

### **Программные расходы бюджета муниципального образования**

Проект решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» сформирован посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 17 программ, в том числе 15 муниципальных программ и 2 ведомственных целевых программ.

Общий объем ассигнований на финансирование 17 программ на 2023-2025 гг. составит 3643884,9 тыс. рублей, в том числе 2023 год – 1301355,6 тыс. рублей, 2024 год – 1192651,3 тыс. рублей, 2025 год – 1149878,0 тыс. рублей.

В 2023 году доля расходов на программы в общих расходах проекта муниципального образования составит 93,4 процента.

## **7. Ожидаемые поступления и выбытия средств источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Брюховецкий район в 2023 году**

Проектом решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусматривается исполнение бюджета муниципального образования Брюховецкий район в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов без дефицита или профицита.

Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, при составлении проекта решения соблюден.

В целях сбалансированности бюджета на 2023 год предусмотрены следующие источники финансирования:

1) Поступление средств от привлечения кредитов кредитных организаций – 30000,0 тыс. рублей и бюджетные ассигнования на погашение кредитов, полученных от кредитных организаций в 2023 году в объеме - 30000,0 тыс. рублей;

2) Предоставление бюджетных кредитов бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации – 4950,0 тыс. рублей и возврат бюджетных кредитов, предоставленных бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации – 4950,0 тыс. рублей;

3) Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов – 1427539,4 тыс. рублей и уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов – 1427539,4 тыс. рублей.

Проектом программы муниципальных гарантий Брюховецкого района в валюте Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предоставление муниципальных гарантий не предусмотрено, бюджетные ассигнования на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям не запланировано.

## **8. Прогноз муниципального долга Брюховецкого района на 2023 год**

Проектом решения Совета муниципального образования Брюховецкий район предлагается к утверждению верхний предел муниципального внутреннего долга Брюховецкого района на 1 января 2024 года – 30000,0 тыс. рублей, что на 23500,0 тыс. рублей или 43,9 процента меньше аналогичного значения, утвержденного на 1 января 2023 года (53500,0).

Верхний предел внутреннего муниципального долга Брюховецкого района на 1 января 2025 года и на 2025 года планируется в размере 30000,0 тыс. рублей.

В проекте решения предлагается установить:

1. Установить предельный объем муниципального долга муниципального образования Брюховецкий район на 2023 год в сумме 137000,0 тыс. рублей, на

2024 год в сумме 145000,0 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 162000,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга, предлагаемый к утверждению, соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (с учетом Федерального закона от 02.08.2019 года №278-ФЗ (в ред. от 04.11.2022 года).

2. Утвердить в составе расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования Брюховецкий район на 2023 год в сумме 1700,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1700,0 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 1700,0 тыс. рублей.

Значения предельных показателей муниципального внутреннего долга и расходов на его обслуживание отражают прогнозируемые изменения объема указанного долга в течение 2023 года и планового периода 2024 и 2025 годов, а также условия действующих и планируемых к принятию долговых обязательств Брюховецкого района.

Долговая нагрузка на бюджет будет оставаться в пределах, позволяющих своевременно и в полном объеме выполнять обязательства по муниципальному долгу Брюховецкого района.

## **9. Выводы и предложения**

Представленный Совету муниципального образования Брюховецкий район проект решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Совета муниципального образования Брюховецкий район от 12 декабря 2020 года №402 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Брюховецкий район», иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Брюховецкий район.

Доходы местного бюджета на 2023 год планируется уменьшить по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2022 года на 85828,8 тыс. рублей или на 5,8 процента и утвердить в общей сумме 1392589,4 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета на 2023 год планируется уменьшить по сравнению с 2022 годом на 131594,9 тыс. рублей или на 8,6 процента и утвердить в общей сумме 1392589,4 тыс. рублей.

Местный бюджет на 2023 год предлагается утвердить с дефицитом (профицитом) в сумме 0,0 тыс. рублей.

Основными источниками поступлений налоговых доходов в районный бюджет в 2023 году будут поступления от четырех доходных источников: налога на доходы физических лиц – 62,7 процента, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 14,8 процента, единого сельскохозяйственного налога – 5,7 процента, налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – 4,5 процента.

Налоговые доходы, планируемые на 2023 год, в сравнении с ожидаемым исполнением в 2022 года снизятся на 31813,6 тыс. рублей или на 7,1 процента.

По основному источнику налоговых доходов - налогу на доходы физических лиц запланировано снижение на 38130,0 тыс. рублей или на 11,7 процента в связи с разовой выплатой дивидендов акционерам ОАО «Нива Кубани» в 2022 году.

Наибольшее суммарное увеличение запланировано по единому сельскохозяйственному налогу (на 7663,8 тыс. рублей или на 41,3 процента).

По налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной и патентной системы налогообложения запланирован рост на 265,0 тыс. рублей или 0,5 процента.

Сбор государственной пошлины в бюджет в 2023 году предусматривается в сумме 5570,0 тыс. рублей, что на 120,7 тыс. рублей или на 2,1 процента ниже ожидаемого исполнения 2022 года.

Поступление налога на прибыль организаций планируется снизить на 1610,3 тыс. рублей или на 18,7 процента к уровню ожидаемого исполнения 2022 года, что объясняется поступлением разовых платежей в текущем году от АО «Агрофирма Колос», ГБПОУ КК «БАК».

По налогу на имущество организаций запланировано снижение на 150,0 тыс. рублей или 7,1 % к уровню ожидаемого исполнения 2022 года.

Неналоговые доходы местного бюджета в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года в целом снизятся на 6878,4 тыс. рублей или на 14,3 процента от ожидаемого значения 2022 года.

Основным источником поступлений неналоговых доходов бюджета муниципального образования Брюховецкий район в 2023 году станут доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки в сумме 26700,0 тыс. рублей (68,9 процента от суммы неналоговых доходов), рост составит 1600,0 тыс. рублей или 6,0 процента.

Прочие доходы от оказания платных услуг и от компенсации затрат запланированы в сумме 3500,0 тыс. рублей, снижение составит 616,1 тыс. рублей или на 15,0 процентов.

Поступления от штрафов, санкциям, возмещение ущерба запланированы в сумме 2500,0 рублей, что ниже уровня 2022 года на 382,7 тыс. рублей или на 13,3 процента.

Доходы от продажи земельных участков запланированы со снижением на 6895,0 тыс. рублей или на 58,0 процента.

По доходам от сдачи в аренду муниципального имущества запланировано снижение поступлений, которое составит 150,0 тыс. рублей или на 18,4 процента, по плате за негативное воздействие на окружающую среду – снижение на 350,0 тыс. рублей или на 24,1 процента.

Объём безвозмездных поступлений в районный бюджет предлагается утвердить на 2023 год в общей сумме 933083,3 тыс. рублей, что составит 67,0 процента от ожидаемой суммы поступлений за 2022 год.

В 2023 году основным источником безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Брюховецкий район останутся субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. На их долю в 2023 году придется 46,8 процента от всей суммы безвозмездных поступлений в местный бюджет или 651081,2 тыс. рублей со снижением на 16209,5 тыс. рублей или на 2,4 процента.

Дотации от других бюджетов предусмотрены в сумме 146972,3 тыс. рублей с ростом на 4927,9 тыс. рублей или на 3,5 процента от ожидаемого исполнения в 2022 году.

Субсидии местному бюджету от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены в сумме 131483,5 тыс. рублей, что на 47579,2 тыс. рублей или на 26,6 процента меньше значения ожидаемого исполнения в 2022 году.

Иные межбюджетные трансферты предусмотрены в сумме 3546,3 тыс. рублей, что на 6996,6 тыс. рублей или на 66,4 процента меньше значения ожидаемого исполнения в 2022 году.

В последующем на основании показателей принятого краевого закона о краевом бюджете на 2023 год объемы безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Брюховецкий район будут уточнены.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы за 9 месяцев 2022 года составили 758540,3 тысячи рублей или 74,0 процентов к планируемой сумме на 2022 год.

Общий объем расходов бюджета муниципального образования Брюховецкий район в 2023 году планируется в сумме 1392589,4 тыс. рублей. Это на 131594,9 тыс. рублей или на 8,6 процента меньше ожидаемых расходов за 2022 год.

В планируемом году исполнение бюджета будет осуществляться восемью главными распорядителями средств бюджета. Наибольшие объемы бюджетных ассигнований от общих расходов районного бюджета планируются по главным распорядителям:

- Управление образования администрации муниципального образования Брюховецкий район – 68,0 процента;
- Администрация муниципального образования Брюховецкий район -17,2 процентов;
- Отдел физической культуры и спорта администрации муниципального образования Брюховецкий район – 8,0 процента.

В 2023 году, как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес в расходах местного бюджета будут занимать расходы социальной направленности, суммарные расходы местного бюджета по разделам «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» составят 1183960,5 тыс. рублей или 85 процента от всей суммы расходов местного бюджета. Объем планируемых ассигнований на разделы социальной направленности меньше ожидаемого исполнения бюджета 2022 года на 114386,7 тыс. рублей или на 8,8 процента.

Необходимо отметить, что по состоянию на 01.10.2022 года общее исполнение годовых назначений по расходам местного бюджета составило сумму 1117065,3 тыс. рублей или 70,6 процента годового назначения, это хороший показатель равномерности исполнения бюджета.

В целом прогнозируется исполнение расходной части местного бюджета в 2022 году в сумме 1524184,3 тыс. рублей или 96,4 процентов к уточненному плану.

Проектом решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусматривается исполнение бюджета муниципального образования Брюховецкий район в 2023 году без дефицита или профицита. Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, при составлении проекта решения соблюден.

Проектом программы муниципальных гарантий Брюховецкого района в валюте Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предоставление муниципальных гарантий не предусмотрено, бюджетные ассигнования на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям не планируются.

Предельный объем муниципального долга, предлагаемый к утверждению, соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Рекомендовать:**

1) Главным администраторам доходов местного бюджета продолжить работу по улучшению контроля за поступлениями средств в местный бюджет, порядка в системе учета и взимания сборов, арендных платежей и изысканию резервов увеличения доходов местного бюджета.

2) Финансовому управлению администрации муниципального образования Брюховецкий район, главным распорядителям бюджетных средств усилить контроль за работой бюджетополучателей по планомерному выполнению ими доведённых бюджетных назначений и своевременно применять установленные бюджетным законодательством меры к бюджетополучателям за несвоевременное и неэффективное использование бюджетных средств.

3) Всем главным распорядителям и получателям средств местного бюджета принять дополнительные практические меры по укреплению бюджетно-хозяйственной дисциплины в учреждениях, организациях и предприятиях района. Не допускать в своей работе фактов нецелевого, неэффективного использования бюджетных ресурсов, других финансово-хозяйственных нарушений и не освоение бюджетных средств.

На основании изложенного, рекомендуем Совету муниципального образования Брюховецкий район, принять представленный проект решения Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом рекомендаций, представленных в настоящем заключении.

Председатель контрольно-счетной палаты  
муниципального образования  
Брюховецкий район

Д.А. Пасеченко

Главный инспектор контрольно-счетной палаты  
муниципального образования Брюховецкий район

А.А.Масливец



Ведущий инспектор контрольно-счетной палаты  
муниципального образования Брюховецкий район

Т.А.Белицкая

Ведущий инспектор контрольно-счетной палаты  
муниципального образования Брюховецкий район

Л.Н. Бурхан

Инспектор-эксперт контрольно-счетной палаты  
муниципального образования Брюховецкий район

М.В. Бурко