

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МО «БАЗАРНОСЫЗГАНСКИЙ РАЙОН»

433700, р.п. Базарный Сызган, ул. Советская, дом 103

телефакс - 21-1-75

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Решения Совета депутатов муниципального образования
«Базарносызганский район» «О бюджете муниципального
образования «Базарносызганский район» на 2024 год
и на плановый период 2025 и 2026 годов»
(1-ое чтение)

р.п. Базарный Сызган

13.11.2023 год

Экспертно-аналитическое мероприятие Контрольно-счетной палаты на проект Решения Совета депутатов муниципального образования «Базарносызганский район» «О бюджете муниципального образования «Базарносызганский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», подготовлено Председателем Контрольно-счетной палаты Бауниным А.Н., в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Базарносызганский район», утверждённым решением Совета депутатов муниципального образования «Базарносызганский район» от 27.02.2015 года № 154 (далее Положение), а также Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Базарносызганский район» Ульяновской области».

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Администрация муниципального образования «Базарносызганский район».

Цели экспертизы:

- проверка исполнения бюджетного законодательства при разработке проекта бюджета муниципального образования;
- анализ наличия и оценка состояния нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов параметров основных показателей проекта бюджета муниципального образования;
- оценка объективности, реалистичности планируемых объемов доходных и расходных статей в проекте бюджета муниципального образования.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:
с 10 ноября 2023 года по 13 ноября 2023 года.

Заключение составлено в трех экземплярах: первый экземпляр заключения является принадлежностью Контрольно-счетной палаты, второй – Совету депутатов муниципального образования «Базарносызганский район», третий Администрации муниципального образования «Базарносызганский район».

Результаты контрольного мероприятия

1. Общие положения.

В соответствии с пунктом 2.1. Положения, проект бюджета муниципального образования составлен сроком на три года - очередной финансовый год и плановый период.

Проект решения Совета депутатов муниципального образования «Базарносызганский район» «О бюджете муниципального образования «Базарносызганский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» представлен администрацией МО на рассмотрение в Совет Депутатов 09.11.2023 года. В Контрольно-счетную палату проект бюджета направлен 09.11.2023 года, что соответствует пункту 3.2. Положения /не позднее 15 ноября текущего года/.

Началу разработки проекта бюджета предшествовало:

- Распоряжение № 29-р от 15.05.2023 года Главы администрации муниципального образования «О создании рабочей группы».

- График подготовки и рассмотрения проекта бюджета муниципального образования «Базарносызганский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 26.05.2023 года

2. Основы составления проекта бюджета, обоснованность прогноза социально-экономического развития муниципального образования.

Основы составления проекта бюджета определены пунктом 2.2. Положения.

Составлению проекта бюджета муниципального образования предшествовала подготовка следующих документов:

- Об основных направлениях налоговой и бюджетной политики муниципального образования «Базарносызганский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов /Постановление № 215-п от 20.10.2023 года прилагается/

- Сводный Реестр расходных обязательств муниципального образования на 2024 - 2026 годы; /прилагается/.

- Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Базарносызганский район» на 2024 год и на период до 2026 года с Пояснительной запиской /прилагается/.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования, соответствует положениям, содержащимся в Бюджетном послании Президента Российской Федерации, а также прогнозу социально-экономического развития и основным направлениям бюджетной и налоговой политики Ульяновской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Нормативно-методическая база, используемая при составлении проекта бюджета, соответствует действующим нормативным правовым актам.

- Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального образования «Базарносызганский район» на 2024 год и на период до 2026 года /прилагается/

При составлении проекта бюджета уже имелись сведения:

- о нормативах отчислений от федеральных, региональных, местных налогов и сборов в бюджет муниципального образования;
- о предполагаемых объемах финансовой помощи, предоставляемой из областного бюджета;
- о нормативах финансовых затрат на предоставление муниципальных услуг;
- о действующих законодательствах по налогам и сборам в РФ и Ульяновской области.

Бюджетная классификация разработана в соответствии с положениями главы 4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Нормативы распределения доходов, между бюджетом муниципального образования и бюджетами поселений, соответствуют пункту 2 статьи 184¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации */Приложение 1 к проекту/*.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены */Приложение 2 к проекту/*.

Ведомственная структура расходов бюджета утверждена. Расходы бюджета распределены по главным распорядителям бюджетных средств, а также по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации */Приложение 3 к проекту/*.

3. Проверка и анализ обоснованности формирования показателей проекта бюджета.

Проведя анализ обоснованности формирования показателей проекта бюджета, установлено:

- параметры проекта бюджета соответствуют показателям прогноза социально-экономического развития муниципального образования;
- фактические и прогнозные объемы доходов бюджета, в том числе в разрезе главных администраторов доходов бюджета соответствуют данным проекта бюджета;
- статья 31 БК РФ «Принцип самостоятельности бюджетов» и статья 86 БК РФ «Расходные обязательства муниципального образования» соблюдаются. Расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет доходов и источников финансирования дефицитов других бюджетов бюджетной системы РФ, не установлено.

Принципы бюджетной системы РФ установленные статьями 28 - 38² БК РФ - соблюдаются:

- единства бюджетной системы;
- разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы РФ;

- самостоятельности бюджетов;
- равенства бюджетных прав субъектов РФ, муниципальных образований;
- полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов;
- сбалансированности бюджета;
- результативности и эффективности использования бюджетных средств;
- общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов;
- прозрачности (открытости);
- адресности и целевого характера бюджетных средств;
- подведомственности расходов бюджетов;
- единства кассы.

4. Проверка и анализ обоснованности и достоверности доходных статей проекта бюджета.

Проектом бюджета **доходы на 2024 год** прогнозируются в сумме 255119,8 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления от других бюджетных систем РФ – 225119,6 тыс. руб.

Объем бюджетных расходов в проекте бюджета запланирован в сумме 255119,8 тыс. руб.

Размер дефицита бюджета составляет 0,0 тыс. руб., что соответствует статье 92.1 пункта 3 Бюджетного кодекса РФ (не более 5%).

/статья 1 Решения о бюджете/

Основные характеристики местного бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов:

1) **общий объём доходов** местного бюджета на 2025 год в сумме 343518,9 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 312270,4 тыс. руб., и на 2026 год в сумме 288949,7 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 256572,5 тыс. руб.

2) **общий объём расходов** местного бюджета на 2025 год в сумме 343518,9 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы 2800,0 тыс. руб.), и на 2026 год в сумме 288949,7 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы 5900,0 тыс. руб.)

3) **дефицит** местного бюджета на 2024 год в сумме 0,0 тыс. руб. и на 2025 год в сумме 0,0 тыс. руб.

Доходы бюджета.

Расчёты доходной части бюджета муниципального образования произведены исходя из действующего налогового и бюджетного законодательства РФ и Ульяновской области, а также из основных показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования. При планировании учтены изменения законодательства, вступающие в силу с начала очередного финансового года.

Исходной базой для разработки бюджета являются показатели бюджета на текущий год с учётом изменений по состоянию на 01.10.2023 года.

Доходная часть бюджета муниципального образования сформирована в виде налоговых и неналоговых доходов, а также Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ

/Приложение 1-2 к Пояснительной записке проекта бюджета/.

Плановые поступления собственных доходов на 2023 - 2026 годы

Собственные доходы	Уточненный план 2023 год	План 2024 год	План 2025 год	План 2026 год
<i>Налоговые доходы</i>	<i>21154,1</i>	<i>22758,7</i>	<i>24083,2</i>	<i>25211,9</i>
налог на доходы физических лиц	11970,6	12603,8	13599,5	14551,4
акцизы на нефтепродукты	4114,1	4420,1	4576,7	4576,7
налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	3685,6	3974,8	4094,0	4216,8
единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-	-	-	-
налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	655,8	1100,0	1133,0	1167,0
Налог на профессиональный доход	-	-	-	-
госпошлина	728,0	660,0	680,0	700,0
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>9112,9</i>	<i>7241,5</i>	<i>7165,3</i>	<i>7165,3</i>
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	494,8	532,9	532,9	532,9
плата за негативное воздействие на окружающую среду	130,0	41,0	41,0	41,0
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7570,3	6431,4	6431,4	6431,4
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	797,8	76,2	-	-
штрафы, санкции, возмещение ущерба	120,0	160,0	160,0	160,0
Прочие неналоговые доходы	-	-	-	-
Всего собственных доходов	30267,0	30000,2	31248,5	32377,2

Плановые Безвозмездные поступления на 2023 - 2026 годы

Безвозмездные поступления	Уточненный план 2023 год	План 2024 год	План 2025 год	План 2026 год
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	98833,4	95 211,9	75 857,6	73 176,2
субсидии бюджетам муниципальных образований	46078,1	28 014,2	131 233,7	72 117,9
субвенции бюджетам муниципальных образований	74997,4	84 199,7	88 085,3	94 184,6
иные межбюджетные трансферты	17049,3	17 693,8	17 093,8	17 093,8
Итого	236958,2	225 119,6	312 270,4	256 572,5

Проведя анализ планирования собственных доходов установлено:

Прогнозируемая сумма по налогу на доходы с физических лиц /НДФЛ/ на 2024 год составляет 12603,8 тыс. руб., что на 633,2 тыс. руб. больше уточненного плана 2023 года (11970,6 тыс. руб.). Налог на доходы физических лиц занимает 42% от общего объема собственных доходов.

На 2025 год – 13599,5 тыс. руб. или 43,5%

На 2026 год – 14551,4 тыс. руб. или 44,9%.

Анализируя темп роста прогнозных назначений, по налогу на доходы физических лиц, в 2024 году по отношению к уточненному плану в 2023 году составили 104,7%, %, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 году 107,9%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года 107%.

Налог рассчитан путем расчета налоговой ставки от фонда заработной платы работников организаций, учреждений расположенных на территории муниципального образования и погашение недоимки, образовавшейся за прошлый год.

Отчисления в бюджет района: с территории городского поселения 15% район, сельские поселения – 23%.

Контрольно-счетная палата считает, что прогнозируемые суммы обоснованы.

Акцизы на нефтепродукты будут поступать по дифференцированным нормативам, установленным исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований.

Прогноз поступления данного доходного источника на 2024- 2026 годы доведен Министерством финансов Ульяновской области и составляет на 2024 год в сумме 4420,1 тыс. руб., что на 306,0 тыс. руб. больше уточненного плана 2023 года (4114,1 тыс. руб.)

На 2025 год в сумме 4576,7 тыс. руб. и 2026 год в сумме 4576,7 тыс. руб.

Прогноз поступлений по налогу, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, на 2024 год запланирован в сумме 3974,8 тыс. руб., что на 289,2 тыс. руб. больше уточненного плана 2023 года (3685,6 тыс. руб.). Данный налог составляет 8,3% от общего объема собственных доходов.

На 2025 год – 4094,0 тыс. руб. или 8,2%

На 2026 год – 4216,8 тыс. руб. или 8,1%

Расчет произведен на основе прогнозируемого объема налоговой базы, сформированного исходя из отчетных данных налоговых органов за 2022 год по Базарносызганскому району, оценки налоговой базы в 2023 году с учетом фактической динамики поступлений, налоговых ставок.

Анализируя прогнозные назначения по данному налогу в 2024 году по отношению к ожидаемому поступлению в 2023 году составил 107,4% (оценка 3685,6 тыс. руб.), в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 году 103%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года 103%.

Норматив отчислений 50% в бюджеты муниципальных районов.

Данный налог определен на основании данных, представленных Министерством финансов Ульяновской области.

Контрольно-счетная палата считает, что прогнозируемые суммы обоснованы.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения запланирован на 2024 год в сумме 1100,0 тыс. руб., что на 444,2 тыс. руб. больше уточненного плана 2023 года (655,8 тыс. руб.).

Данный налог составляет 3,7% от общего объема собственных доходов.

На 2024 год – 1133,0 тыс. руб. или 3,6%

На 2025 год – 1167,0 тыс. руб. или 3,6%

Анализируя прогнозные назначения по данному налогу, в 2024 году по отношению к ожидаемому поступлению в 2023 году составил 167,7%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 году 103%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года 106,1%.

Контрольно-счетная палата считает, что прогнозируемые суммы обоснованы.

Норматив отчислений 100% в бюджеты муниципальных районов.

Расчет производился с учетом прогнозируемого объема налоговой базы, сформированного исходя из налоговой базы по отчетным данным налоговых органов за 2022 год, доли налоговой базы в объеме валового регионального продукта, представляемого в составе показателей прогноза социально-экономического развития муниципального района, налоговой ставки, расчетного уровня собираемости. Учтены доходы, обусловленные увеличением количества, в связи с отменой единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, а также выпадающие доходы в связи с предоставлением налоговых льгот.

Государственная пошлина на 2024 год планируется в сумме 660,0 тыс. руб., что на 68,0 тыс. руб. меньше уточненного плана 2023 года. Доля данного налога составляет 2,2% от общего объема собственных доходов.

На 2025 год – 680,0 тыс. руб. или 2,2%

На 2026 год – 700,0 тыс. руб. или 2,2%

Темп роста прогнозных назначений в 2024 году по отношению к ожидаемому поступлению в 2023 году составил 110%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 году 103%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года 103%.

Расчет производился исходя из фактических поступлений за 2022–2023 годы.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2024 год планируется в сумме 532,9 тыс. руб., что на 38,1 тыс. руб. больше уточненного плана 2023 года. Доля данного налога составляет 1,8% от общего объема собственных доходов.

На 2025 год – 532,9 тыс. руб. или 1,7%

На 2026 год – 532,9 тыс. руб. или 1,7%

тыс. руб.			
Наименование	2024 год	2025 год	2026 год
Аренда земли	281,9	281,9	281,9
Аренда имущества	251,0	251,0	251,0
ИТОГО	532,9	532,9	532,9

При расчете арендной платы за землю использованы данные, представленные Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям МО «Базарносызганский район». Уменьшение по прогнозным показателям по доходам от аренды земельных участков до разграничения государственной собственности на землю в 2024 году произойдет за счет снижения кадастровой стоимости.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду планируется на 2024 год в сумме 41,0 тыс. руб., что меньше уточненного плана 2023 года на 89,0 тыс. руб. Доля данного налога составляет 0,1% от общего объема собственных доходов.

На 2025 год – 41,0 тыс. руб. или 0,1%

На 2026 год – 41,0 тыс. руб. или 0,1%

С 2023 года норматив отчислений по данному налогу в бюджет района составляет 40% (ранее был 100%).

Срок уплаты за 2023 год не позднее 1 марта 2024 года.

Администратором платы за негативное воздействие на окружающую среду является Управление Росприроднадзора по Ульяновской области.

Доходы от оказания платных услуг планируются на 2024 год в сумме 6431,4 тыс. руб., что на 1138,9 тыс. руб. меньше уточненного плана 2023 года.

По бухгалтерскому обслуживанию учреждений образования план на 2024 год заложен не в полном объеме, так как имеется недостаток средств субвенций на организацию общего и среднего образования.

Доля данного налога составляет 21,4% от общего объема собственных доходов.

На 2025 год – 6431,4 тыс. руб. или 20,6%

На 2026 год – 6431,4 тыс. руб. или 19,9%

Управлением финансов проведен подробный анализ поступлений данных услуг за 2022-2023 годы, прогнозируемые суммы поступлений считать обоснованными.

Анализируя прогнозные назначения по платным услугам в 2024 году по отношению к ожидаемому поступлению в 2023 году составил 85%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 году 100%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года 100%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются на 2024-2026 годы в сумме 76,2 тыс. руб. ежегодно.

Данный налог рассчитан на основании данных, представленных Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям МО «Базарносызганский район».

Прогнозные показатели по доходам от продажи земельных участков государственная собственность на которые не разграничена: планируются к продаже 2 земельных участка под существующими производственными объектами и физическими лицами под жилыми домами и ЛПХ.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба на 2024 год планируются в сумме 160,0 тыс. руб., что на 40,0 тыс. руб. больше уточненного плана 2023 года. Доля данного налога составляет 0,5% от общего объема собственных доходов.

На 2025 год – 160,0 тыс. руб. или 0,5%

На 2026 год – 160,0 тыс. руб. или 0,5%

С 1 января 2020 года закреплен новый принцип зачисления доходов от уплаты штрафов в тот или иной бюджет Российской Федерации, т.е. уплаченные суммы за административные правонарушения должны поступать в полном объеме в тот бюджет, из которого осуществляется финансовое обеспечение деятельности органа, налагающего штраф.

Расчет производился исходя из оценки поступлений за 2022-2023 года.

Контрольно-счетной палатой на основе контроля, анализа и прогноза бюджетных и социально-экономических процессов была оценена объективность запланированного объема доходов бюджета. Результаты оценки позволяют сделать вывод, о реалистичности проектировок доходной части бюджета муниципального образования.

5. Проверка и анализ обоснованности и достоверности расчетов расходов проекта бюджета.

Расходы бюджета.

Проект бюджета муниципального образования «Базарносызганский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Базарносызганский район».

За основу расчёта был принят уточненный бюджет муниципального образования на 2023 год по состоянию на 01.10.2023 года.

Проектировки бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Базарносызганский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации, Ульяновской области и нормативно-правовых документов муниципального образования «Базарносызганский район» с учётом разграничения расходных полномочий и основаны на:

- повышении эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления и бюджетирования;
- создании условий для повышения качества предоставления муниципальных услуг;
- повышении эффективности процедур проведения муниципальных закупок;
- обеспечении обязательств в сфере образования, культуры, социальной политики с учётом определения объёма гарантированных муниципальных услуг;
- безусловном исполнении установленных публично-нормативных и иных социально-значимых обязательств.

Расходы бюджета на 2024 год прогнозируются в объеме 255119,8 тыс. руб. - снижение на 13604,5 тыс. руб. к расходам, установленным бюджетом на 2023 год (268274,3 тыс. руб.) по состоянию на 01.10.2022 года.

(на 2025 год – 343518,9 тыс. руб., на 2026 год – 288949,7 тыс. руб.).

Проведя анализ бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение целевых программ, установлено, что все программы в проекте бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов отражены в «Ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования». Программы, финансирование которых в проекте бюджета запланированы, осуществляются в соответствии со статьей 179 «Долгосрочные целевые программы» /Приложение 3 к проекту/

Приложение 4 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Базарносызганский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов расписаны по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов классификации расходов бюджетов.

Ассигнования бюджета муниципального образования «Базарносызганский район» на выплату заработной платы с начислениями работникам бюджетной сферы на 2024-2026 годы рассчитаны с учётом выполнения задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы».

В бюджете 2024 года предусмотрено увеличение минимального размера оплаты труда до 19242 рублей. Средства на выплату заработной платы с начислениями заложены на 2024 год в сумме 161381,0 тыс. руб. Доля расходов на заработную плату с начислениями в общей сумме расходов составила 63,3%. Средства по выплате заработной платы за счет собственных доходов муниципального образования предусмотрены на 11 месяцев от годовой потребности.

На оплату топливно-энергетических ресурсов заложено в проекте бюджета на 2024 год – 14183,0 тыс. руб. Доля расходов на оплату топливно-энергетических ресурсов в общей сумме расходов составила 5,6 %. Средства по оплате коммунальных услуг предусмотрены на 11 месяцев от годовой потребности.

В проекте бюджета запланированы расходы по 16 муниципальным программам в 2024 году на общую сумму 244819,3 тыс. руб., в 2025 году 320079,7 тыс. руб., в 2026 году 262389,1 тыс. руб.

Общий объём расходов бюджета муниципального образования «Базарносызганский район» на 2024 год, против первоначально утверждённого бюджета на 2023 год, запланирован с ростом на 13586,5 тыс. руб. или на 5,6%.

В целом структура расходов бюджета муниципального образования «Базарносызганский район» в 2024-2026 годах не претерпела существенных изменений. По-прежнему наибольший удельный вес в расходах бюджета муниципального образования «Базарносызганский район» занимают расходы на финансирование социально-ориентированных отраслей. Удельный вес этих расходов в общей сумме расходов бюджета муниципального образования «Базарносызганский район» на 2024 год составляет 68,8%.

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальной поддержки семьи и детей, в том числе развития социальной инфраструктуры для детей планируются в размере: 2024 год на общую сумму 133650,1 тыс. руб., 2025 год – 116719,3 тыс. руб., 2026 год – 123094,8 тыс. руб.

/Приложение 5 к проекту/

Проектом бюджета средства на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год утверждены в сумме 3241,3 тыс. руб., на 2025 год – 3135,9 тыс. руб., на 2026 год – 4197,5 тыс. руб.

/пункты 4 статьи 5 Решения о бюджете/.

Расходы дорожного фонда в 2024 году составят 25820,1 тыс. руб. (в том числе средства местного бюджета 7370,1 тыс. руб.), в 2025 году – 25976,7 тыс. руб. (в том числе средства местного бюджета 7526,7 тыс. руб.), в 2026 году – 25976,7 тыс. руб. (в том числе средства местного бюджета 7526,7 тыс. руб.).

/пункты 5 статьи 5 Решения о бюджете/.

Резервный фонд муниципального образования запланирован ежегодно в сумме 150,0 тыс. руб., требования статьи 81 БК РФ соблюдены /Резервный фонд не может превышать 3 процента утвержденного решением о бюджете общего объема расходов /пункт 6 статьи 5 Решения о бюджете/

Расходы бюджета на функционирование органов местного самоуправления муниципального образования на 2024-2026 годы определены с учётом действующего размера норматива на указанные расходы.

Сравнительный анализ плановых расходов по разделам к общей сумме расходов бюджета на 2024 год

№ п/п	Наименование раздела	План 2024 год	% от общей суммы
1	«Общегосударственные вопросы»	40096,6	15,7
2	«Национальная оборона»	-	-
3	«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	2969,1	1,2
4	«Национальная экономика»	25884,7	10,2
5	«Жилищно-коммунальное хозяйство»	923,5	0,4
6	«Охрана окружающей среды»	-	-
7	«Образование»	145173,7	56,9
8	«Культура»	19841,1	7,8
9	«Социальная политика»	10498,9	4,1
10	«Физическая культура и спорт»	110,0	0,1
11	«Межбюджетные трансферты»	9622,2	3,8
	ИТОГО	255119,8	100

Сравнительный анализ расходных показателей проекта бюджета на 2024 год, с уточненными плановыми показателями бюджета на 2023 год

№ п/п	Наименование раздела	Уточненный план 2023 год	План 2024 год	Отклонение тыс. руб.
1	Общегосударственные вопросы	39170,2	40096,6	926,4
2	Национальная оборона	-	-	-
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2667,1	2969,1	302,0
4	Национальная экономика	50432,6	25884,7	-24547,9
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	3338,3	923,5	-2414,8
6	Охрана окружающей среды	-	-	-
7	Образование	134741,2	145173,7	10432,5
8	Культура, кинематография	18967,0	19841,1	874,1
9	Социальная политика	10129,8	10498,9	369,1
10	Физическая культура и спорт	317,1	110,0	-207,1
11	Межбюджетные трансферты	8961,2	9622,2	661,0
	ИТОГО	268724,3	255119,8	-13604,5

Анализ планируемых расходов

По разделу «Общегосударственные вопросы» на 2024 год запланированы расходы в сумме 40096,6 тыс. руб. или 15,7% от всех расходов бюджета. Расходы увеличились по сравнению с уточненным планом 2023 года на сумму 926,4 тыс. руб.

На 2025 год планируется – 43071,4 тыс. руб.,

На 2026 год – 46164,7 тыс. руб.

Резервный фонд администрации муниципального образования запланирован в 2024-2026 годах в размере 150,0 тыс. руб. ежегодно.

По данному разделу запланированы расходы:

- муниципальная программа «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании «Базарносызганский район» в 2024 году в сумме 29026,1 тыс. руб., в 2025 году – 28993,7 тыс. руб., в 2026 - 28993,7 тыс. руб.;

- муниципальную программу «Профилактика терроризма, минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений на территории муниципального образования «Базарносызганский район» в 2024-2026 годах в сумме 50,0 тыс. руб. ежегодно;

- муниципальная программа «Обеспечение правопорядка и безопасности жизнедеятельности на территории муниципального образования «Базарносызганский район» в 2024-2025 годах в сумме 11,4 тыс. руб. ежегодно;

- муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Базарносызганский район» в 2024-2026 годах в сумме 3798,2 тыс. руб. ежегодно.

Бюджетные ассигнования на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности запланированы в 2024-2026 годах в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно.

Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Расходы по данной отрасли запланированы в 2024-2025 годах в сумме 2969,1 тыс. руб. ежегодно, в 2026 году- 2934,1 тыс. руб.

На 2024 год расходы увеличились по сравнению с уточненным планом 2023 года на сумму 302,0 тыс. руб.

Расходы будут направлены на содержание единой дежурно-диспетчерской службы в сумме 2771,1 тыс. руб. ежегодно.

Расходы на реализацию муниципальной программы «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования «Базарносызганский район» запланированы в 2024-2025 годах в сумме 198,0 тыс. руб. ежегодно, в 2026 году – 163,0 тыс. руб.

Раздел «Национальная экономика».

По сравнению с уточненным планом 2023 года, расходы в 2024 году планируются на 24547,9 тыс. руб. меньше и составляют 25884,7 тыс. руб. или

10,2% от всех расходов. Снижение, по сравнению с 2023 годом, связано с уменьшением финансирования из областного бюджета средств на ремонт дорог

На 2025 год планируется – 36518,6 тыс. руб.,

На 2026 год – 36527,5 тыс. руб.

По данной отрасли запланированы расходы на реализацию муниципальных программ:

- «Безопасные и качественные дороги в Базарносызганском районе» в 2024 году в сумме 25820,1 тыс. руб., в 2025 году - 25976,7 тыс. руб., в 2026 году - 25976,7 тыс. руб.;

- «Охрана окружающей среды в муниципальном образовании «Базарносызганский район» в 2024 году в сумме 25,6 тыс. руб., в 2025 году – 20,3 тыс. руб., в 2026 году – 20,3 тыс. руб. (данные суммы будут направлены на ремонт родников);

- «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Базарносызганский район» в 2024-2026 годах 20,0 тыс. руб. ежегодно.

На подготовку проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ запланировано в 2025-2026 годах 10495,7 тыс.руб.

На мероприятия по отлову безнадзорных домашних животных планируется направить в 2024 году – 19,0 тыс. руб., в 2025 году – 5,9 тыс. руб., в 2026 году – 14,8 тыс. руб.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год запланированы расходы в сумме 923,5 тыс. руб. или 0,4% от всех расходов. По уточненному плану на 2023 год расходы составляют 3338,3 тыс. руб., снижение финансирования на 2414,8 тыс. руб.

На 2025 год планируется – 100445,8 тыс. руб.

На 2026 год – 40442,8 тыс. руб.

По данной отрасли запланированы расходы на осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий Ульяновской области по установлению нормативов потребления населением твердого топлива в 2024-2026 годах сумме 9,0 тыс. руб. ежегодно.

Предусмотрены расходы на муниципальные программы:

- «Охрана окружающей среды в муниципальном образовании «Базарносызганский район» в 2024 году в сумме 141,1 тыс. руб., в 2025 году – 171,4 тыс. руб., в 2026 году – 168,3 тыс. руб. (данные суммы будут направлены на обустройство мест (площадок) накопления ТКО);

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Базарносызганском районе»: -подпрограмма «Обеспечение населения Базарносызганского района доброкачественной питьевой водой» - в 2024 году – 678,0 тыс. руб., в 2025 году – 100160,0 тыс. руб., в 2026 году – 40160,0 тыс. руб.;

- подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Базарносызганском районе» - в 2024 году – 95,5 тыс. руб., в 2025-2026 годах – 105,5 тыс. руб. ежегодно (данные суммы будут направлены на модернизацию сетей наружного освещения).

Раздел «Образование». Плановое финансирование по данной отрасли на 2024 год составляет 145173,7 тыс. руб., или 56,9% от всех расходов бюджета, что больше уточненного плана на 2023 год (134741,2 тыс. руб.) на сумму – 10432,5 тыс. руб.

На 2025 год планируется – 120919,8 тыс. руб.,

На 2026 год – 125281,0 тыс. руб.

Подраздел Дошкольное образование.

Планируются в 2024 году расходы в сумме 16073,2 тыс. руб.:

-Муниципальная программа «Развитие и модернизация образования муниципального образования «Базарносызганский район» на 2021-2026 годы»

- подпрограмма «Развитие общего образования и дополнительного образования детей и реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Базарносызганский район» в сумме 16073,2 тыс. руб.

На 2025 год планируется – 13692,0 тыс. руб.,

На 2026 год – 14510,6 тыс. руб.

Подраздел Общее образование.

Планируются в 2024 году расходы в сумме 107671,9 тыс. руб.

- Муниципальная программа «Социальная поддержка и защита населения муниципального образования «Базарносызганский район»

- Подпрограмма «Семья и дети» в сумме 1500,0 тыс. руб.

- Муниципальная программа «Развитие и модернизация образования муниципального образования «Базарносызганский район» на 2021-2026 годы»

- Подпрограмма «Развитие общего образования и дополнительного образования детей и реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Базарносызганский район» в сумме 103419,0 тыс. руб.

- Подпрограмма «Организация отдыха, оздоровления детей и работников бюджетной сферы в муниципальном образовании «Базарносызганский район» в сумме 210,0 тыс. руб.

- Муниципальная программа «Программа реализации мероприятий по обеспечению бесплатным горячим питанием обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций муниципального образования «Базарносызганский район», реализующих образовательную программу начального общего образования» в сумме 2542,9 тыс. руб.

Подраздел Дополнительное образование детей:

Планируются в 2024 году расходы в сумме 13557,2 тыс. руб.

- Муниципальная программа «Развитие и модернизация образования муниципального образования «Базарносызганский район» на 2021-2026 годы»

- Подпрограмма «Развитие общего образования и дополнительного образования детей и реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Базарносызганский район» в сумме 10785,9 тыс. руб.

- Муниципальная программа «Культура в муниципальном образовании «Базарносызганский район» на 2019-2026 годы»

- Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании «Базарносызганский район» на 2019-2026 годы» в сумме 2771,3 тыс. руб.

На 2025 год планируется – 6765,1 тыс. руб.,

На 2026 год – 6765,1 тыс. руб.

Подраздел Молодежная политика

Плановые расходы в 2024 году составляют 20,0 тыс. руб.

- Муниципальная программа «Развитие молодежной политики на территории муниципального образования «Базарносызганский район» в сумме 20,0 тыс. руб., в том числе:

- подпрограмма «Молодежь» в сумме 20,0 тыс. руб.;

На 2025 год планируется – 20,0 тыс. руб.,

На 2026 год – 20,0 тыс. руб.

Подраздел Другие вопросы в области образования:

Планируются в 2024 году расходы в сумме 7851,4 тыс. руб.

- Финансовое обеспечение мероприятий – 904,2 тыс. руб.;

- Муниципальная программа «Социальная поддержка и защита населения муниципального образования «Базарносызганский район»

- Подпрограмма «Семья и дети» в размере 33,1 тыс. руб.

- Муниципальная программа «Развитие и модернизация образования муниципального образования «Базарносызганский район» на 2021 – 2026 годы» – 6914,1 тыс. руб. в том числе:

- Подпрограмма «Развитие общего образования и дополнительного образования детей и реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Базарносызганский район» в сумме 358,5 тыс. руб.

- Подпрограмма «Организация отдыха, оздоровления детей и работников бюджетной сферы в муниципальном образовании «Базарносызганский район» - 1770,8 тыс. руб.

- Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы» в сумме 4784,8 тыс. руб.

На 2025 год планируется – 7060,4 тыс. руб.,

На 2026 год – 7070,7 тыс. руб.

Раздел «Культура кинематография». Расходы на 2024 год запланированы в сумме 19841,1 тыс. руб., что больше уточненного плана 2023 года (18967,0 тыс. руб.) на сумму 874,1 тыс. руб. и составляют 7,8% от всех расходов бюджета.

На 2025 год планируется – 19734,4 тыс. руб.,

На 2026 год – 16049,8 тыс. руб.

Анализ расходов на 2024 год:

- Муниципальная программа «Культура в муниципальном образовании «Базарносызганский район» на 2019-2026 году» будут направлены средства в размере 17514,0 тыс. руб.

- Муниципальная программа «Гражданское общество и государственная национальная политика в муниципальном образовании «Базарносызганский район»

- Подпрограмма «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России на территории муниципального образования «Базарносызганский район» в сумме 25,0 тыс. руб.

- подраздел «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в сумме 2302,1 тыс. руб.

- Финансовое обеспечение мероприятий в сумме 400,0 тыс. руб.

- Муниципальная программа «Культура в муниципальном образовании «Базарносызганский район» на 2019-2026 годы»

- Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании «Базарносызганский район» на 2019-2026 годы» в сумме 1902,1 тыс. руб.

Раздел «Социальная политика», запланированы расходы на 2024 год в сумме 10498,9 тыс. руб., что больше уточненного плана 2023 года на сумму 369,1 тыс. руб. и составляют 4,1% от всех расходов.

На 2025 год планируется – 9817,6 тыс. руб.,

На 2026 год – 11507,6 тыс. руб.

Подраздел Пенсионное обеспечение:

Плановые расходы в 2024 году составляют 1157,5 тыс. руб.

На 2025 год планируется – 1157,5 тыс. руб.,

На 2026 год – 1157,5 тыс. руб.

В 2024 году средства планируется направить на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 1157,5 тыс. руб.

Подраздел Социальное обеспечение населения:

Плановые расходы в 2024 году составляют 863,8 тыс. руб.

На 2025 год планируется – 1107,8 тыс. руб.,

На 2026 год – 830,4 тыс. руб.

В 2024 году средства планируется направить:

- Муниципальная программа «Развитие молодежной политики на территории муниципального образования «Базарносызганский район», на подпрограмму «Обеспечение жильем молодых семей» планируется в сумме 269,3 тыс. руб.

- Муниципальная программа «Социальная поддержка и защита населения муниципального образования «Базарносызганский район», планируется в сумме 422,0 тыс. руб., в том числе:

- подпрограмма «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» - 165,0 тыс. руб., расходы по оказанию материальной помощи и проведению мероприятий к Дню победы;
 - подпрограмма «Семья и дети» - 220,0 тыс. руб., данная сумма будет направлена на оказание материальной помощи многодетным, малообеспеченным семьям;
 - подпрограмма «Доступная среда» -37,0 тыс. руб.
- Муниципальная программа «Развитие и модернизация образования муниципального образования «Базарносызганский район» на 2021-2026 годы» в сумме 172,6 тыс. руб., в том числе:
- подпрограмма «Развитие общего образования и дополнительного образования детей и реализация молодежной политики муниципального образования «Базарносызганский район» - 164,4 тыс. руб.
 - Подпрограмма «Организация оздоровления детей и работников бюджетной сферы в муниципальном образовании «Базарносызганский район» - 8,2 тыс. руб.

Подраздел Охрана семьи и детства:

Плановые расходы в 2024 году составляют 7034,3 тыс. руб.

На 2025 год планируется – 6712,2 тыс. руб.,

На 2026 год – 8679,7 тыс. руб.

В 2024 году средства планируется направить:

- Муниципальная программа «Социальная поддержка и защита населения муниципального образования «Базарносызганский район» в сумме 6613,0 тыс. руб., в том числе:

- подпрограмма «Семья и дети» в сумме 6613,0 тыс. руб., по данной подпрограмме предусмотрены расходы: на ежемесячную денежную выплату на обеспечение проезда детей–сирот и детей, оставшихся без попечения родителей - 130,4 тыс. руб., ежемесячная выплата на содержание ребёнка в семье опекуна (попечителя) и приёмной семье, а также выплата вознаграждения, причитающегося приёмному родителю – 6482,6 тыс. руб.

- Муниципальная программа «Развитие и модернизация образования муниципального образования «Базарносызганский район» на 2021-2026 годы» в сумме 421,3 тыс. руб., в том числе:

- Подпрограмма «Развитие общего образования и дополнительного образования детей в муниципальном образовании «Базарносызганский район» - 421,3 тыс. руб., средства планируется направить на выплату родителям (законным представителям) детей, посещающих муниципальные и частные образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, компенсации части внесенной в соответствующие организации родительской платы за присмотр и уход за детьми.

Подраздел Другие вопросы в области социальной политики:

Плановые расходы в 2024 году составляют 1443,3 тыс. руб.

На 2025 год планируется – 840,0 тыс. руб.,

На 2026 год – 840,0 тыс. руб.

В 2024 году средства планируется направить:

Финансовое обеспечение мероприятий в сумме 600,0 тыс. руб. (приобретение автомобиля, для осуществления выездов в семьи в целях защиты прав и интересов детей);

- Муниципальная программа «Социальная поддержка и защита населения муниципального образования «Базарносызганский район» в сумме 843,3 тыс. руб., в том числе:

- Подпрограмма «Семья и дети» - 843,3 тыс. руб., это расходы, связанные с опекой и попечительством в отношении несовершеннолетних.

Раздел «Физическая культура и спорт», запланированы расходы на 2024 год в сумме 110,0 тыс. руб., что меньше уточненного плана 2023 года на сумму 207,1 тыс. руб. и составляют 0,1% от всех расходов.

На 2025 год планируется – 110,0 тыс. руб.,

На 2026 год – 110,0 тыс. руб.

В 2024 году средства планируется направить:

- Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Базарносызганский район» на 2021-2026 годы» в сумме 110,0 тыс. руб.

Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» включает в себя расходы по предоставлению дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки в 2024 году в сумме 9622,2 тыс. руб., в 2025 году – 9932,3 тыс. руб., в 2026 году – 9932,3 тыс. руб.

6. Анализ обоснованности и достоверности формирования финансирования дефицита бюджета и предельных размеров муниципального долга.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены: - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на 2024 год – 0,00 тыс. руб.

2025 год – 0,00 тыс. руб.

2026 год – 0,00 тыс. руб. / Приложение 2 к проекту/.

В соответствии со статьей 107 пункта 3 БК РФ установлен верхний предел муниципального внутреннего долга:

1) по состоянию на 1 января 2025 года - в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям - в сумме 0,0 тыс. руб.;

2) по состоянию на 1 января 2026 года - в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям - в сумме 0,0 тыс. руб.;

3) по состоянию на 1 января 2027 года - в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе предельный объём обязательств по муниципальным гарантиям - в сумме 0,0 тыс. руб. */пункт 1 статьи 2 Решения о бюджете/.*

В соответствии со статьей 107 пункта 7 БК РФ проектом бюджета установлены предельные объёмы расходов на обслуживание муниципального долга:

- 1) в 2024 году - в сумме 0,0 тыс. руб.;
- 2) в 2025 году - в сумме 0,0 тыс. руб.;
- 3) в 2026 году - в сумме 0,0 тыс. руб. */пункт 2 статьи 2 Решения о бюджете/.*

7. Оценка и анализ межбюджетных отношений и других статей проекта бюджета.

1. Объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений планируется:

- 1) на 2024 год - в сумме 9622,155 тыс. руб.;
- 2) на 2025 год - в сумме 9932,255 тыс. руб.;
- 3) на 2026 год - в сумме 9932,255 тыс. руб.

/пункт 1 статьи 8 Решения о бюджете/.

2. Распределения межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов *Приложение 6 к проекту*

3. Общий объём дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений:

- 1) на 2024 год - в сумме 9622,2 тыс. руб.;
- 2) на 2025 год - в сумме 9932,3 тыс. руб.;
- 3) на 2026 год - в сумме 9932,3 тыс. руб.

/пункт 3 статьи 8 Решения о бюджете/.

4. Установлены значения критериев выравнивания расчётной бюджетной обеспеченности, бюджетам поселений:

- на 2024 год - в размере 1,0;
- на 2025 год - в размере 1,0;
- на 2026 год - в размере 1,0.

/пункты 4 статьи 8 Решения о бюджете/.

Расчеты произведены в соответствии с Законом Ульяновской области «О межбюджетных отношениях в Ульяновской области» № 142-ЗО от 04.10.2011 года (ред. от 06.06.2023).

Проведя анализ межбюджетных отношений в проекте бюджета, замечаний не установлено. Статья 142, а также статьи 142.1–142.5 БК РФ соблюдаются.

Статьей 6 проекта бюджета установлено ограничение в 2024 году, увеличения численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений.

Статьей 7 проекта бюджета разрешено главным распорядителям, распорядителям и получателям средств местного бюджета в случае необходимости производить расчеты по погашению кредиторской задолженности прошлых лет в пределах бюджетных ассигнований по соответствующим целевым статьям и видам расходов при условии недопущения образования кредиторской задолженности по обязательствам текущего финансового года.

Выводы и предложения

Состав показателей, представленных для рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям Главы 20 «Основы составления проектов бюджетов» Бюджетного Кодекса РФ, а также Постановлению Правительства Ульяновской области от 11.11.2016 N 533-П (ред. от 23.10.2020) "Об утверждении Порядка представления документов и материалов, необходимых для подготовки заключения о соответствии требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации внесенного в представительный орган муниципального образования проекта местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период)".

Основные параметры прогноза социально-экономического развития и показатели проекта бюджета на очередной финансовый год, и плановый период считать достоверными.

Социально-экономическая политика муниципального образования соответствует Бюджетной политике государства.

Доходы, Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств, в том числе на реализацию муниципальных целевых программ, структуру муниципального долга и расходов на его погашение считать обоснованными.

Проведенный анализ проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и документов, составляющих основу формирования бюджета муниципального образования «Базарносызганский район», дает основание для принятия проекта бюджета в первом чтении.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Базарносызганский район»

А.Н. Баунин