



КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНЫЙ ОРГАН СУХОБУЗИМСКОГО РАЙОНА

663040, с. Сухобузимское, ул. Комсомольская, 44, т.8(39199)2-11-39

E-mail: rsvt.suhobuzimo@yandex.ru

Утверждаю
Председатель
контрольно-счетного
органа
Сухобузимского района
А.О. Андреева
с. Сухобузимское



30 ноября 2023 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о соответствии требованиям бюджетного законодательства
Российской Федерации проекта решения
«О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»**

1. Общие положения

В соответствии со статьями 153, 157, 185, 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о «Контрольно-счетном органе Сухобузимского района», утвержденного решением Сухобузимского районного Совета депутатов от 19.10.2021 № 11-6/102, статьей 60 Положения о бюджетном процессе в Сухобузимском районе, утвержденного решением Сухобузимского районного Совета депутатов от 15.04.2008 №40-3/409 и другими нормативными правовыми документами, Контрольно-счетным органом Сухобузимского района проведена экспертиза проекта решения «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее – проект решения) на соответствие требованиям бюджетного законодательства.

Проект решения внесен администрацией Сухобузимского района Красноярского края на рассмотрение в представительный орган Сухобузимского района в установленный срок, соответствующий статье 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации – 14 ноября 2023 года.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьей 34 Положения о бюджетном процессе Сухобузимского района одновременно с проектом решения о бюджете в представительный орган

района представлены документы и материалы в полном объеме, в том числе паспорта, утвержденных 12 муниципальных программ.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в состав материалов, предоставляемых одновременно с проектом решения, включен реестр источников доходов районного бюджета.

Состав показателей и характеристик (приложений), в представленном пакете документов, устанавливаемый проектом решения соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект решения районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» подготовлен в соответствии с требованиями статьи 172, 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации; принципами, сформулированными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике; Указами Президента РФ от 07.05.2012, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Красноярского края и Сухобузимского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, а также федеральным и краевым бюджетным и налоговым законодательством, нормативными правовыми актами Сухобузимского района.

В составе материалов к проекту решения о бюджете представлены основные направления бюджетной и налоговой политики Сухобузимского района на 2024 -2026 годы.

В 2024 году и среднесрочной перспективе бюджетная политика проводится во взаимосвязи с политикой, проводимой Президентом Российской Федерации, Правительством Российской Федерации и Правительством Красноярского края. Бюджетная и налоговая политика выстраивается с учётом действующего федерального и регионального законодательства.

Целью Основных направлений бюджетной политики Сухобузимского района является определение условий, принимаемых для составления проекта районного бюджета на 2024-2026 годы, подходов к его формированию, а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Приоритетной остается задача обеспечения условий для динамичного социально - экономического развития территории, эффективного использования финансовых ресурсов с целью повышения качества жизни граждан и формирование благоприятных условий жизнедеятельности при безусловном соблюдении бюджетной и финансовой дисциплины.

Задачами Основных направлений бюджетной политики Сухобузимского района является определение подходов к планированию доходов и расходов, источников финансирования районного бюджета.

Бюджетная политика сохранит социальную направленность и будет ориентирована на последовательное повышение качества жизни граждан муниципального образования и создание условий для решения его неотложных социально-экономических проблем.

Основным инструментом для осуществления бюджетной политики Сухобузимского района является эффективное управление средствами местного бюджета при достижении основных целей социально-экономического развития Сухобузимского района.

Бюджетная политика Сухобузимского района будет направлена на исполнение ранее принятых расходных обязательств, принятие новых бюджетных обязательств допускается только при условии их финансового обеспечения.

В современных условиях бюджетная политика строится на умеренно оптимистичных прогнозах развития экономики с целью обеспечения исполнения всех принятых, в первую очередь социальных, обязательств.

Контрольно-счетным органом Сухобузимского района проведен анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития Сухобузимского района и основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов. Проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования основных показателей.

Проанализированы показатели, формирующие основные источники доходов районного бюджета, и основные направления расходов районного бюджета.

2. Основные показатели социально-экономического развития Сухобузимского района

Согласно п.1 ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития Сухобузимского района (далее – Прогноз СЭР) на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы представлен в двух вариантах – оптимистичеким (1 вариант) и базовым (2 вариант). В основу разработки основных параметров Проекта решения о районном бюджете положен 1 вариант Прогноза СЭР (принятый для формирования краевого бюджета), который предполагает сдержанный рост цен на потребительские товары и услуги, развитие агропромышленного комплекса, улучшение ситуации на рынке труда, постепенное восстановление потребительского спроса.

В соответствии со ст.173 Бюджетного Кодекса РФ Прогноз СЭР одобрен администрацией Сухобузимского района (Распоряжение от 04.12.2023 №374-р).

Динамика основных показателей социального и экономического развития Сухобузимского района в 2021-2024 годах представлена в таблице.

| | Наименование показателя | Ед. изм. | Отчет 2021 г. | Отчет 2022 г. | Оценка 2023 г. | Прогноз 2024 г. |
|---|--|-----------|---------------|---------------|----------------|-----------------|
| 1 | Численность постоянного населения (среднегодовая) | чел. | 19 066 | 19 313 | 18 963 | 18 617 |
| 2 | Численность постоянного населения в трудоспособном возрасте, в среднем за период | чел. | 9 450 | 9 466 | 9 466 | 9 180 |
| 3 | Темп роста численности постоянного населения, в среднем за период, к соответствующему периоду предыдущего года | % | 98,33 | 101,3 | 98,18 | 98,17 |
| Рынок труда | | | | | | |
| | Численность трудоспособного населения в трудоспособном возрасте, в среднем за период | чел. | 9 450 | 9 573 | 9 466 | 9 180 |
| 5 | Среднесписочная численность работников списочного состава организаций без внешних совместителей по полному кругу организаций | чел | 3 685 | 3 439 | 3 430 | 3 428 |
| 6 | Темп роста среднесписочной численности работников списочного состава без внешних совместителей по полному кругу организаций, к соответствующему периоду предыдущего года | % | 92,6 | 93,32 | 99,74 | 99,94 |
| 7 | Уровень зарегистрированной безработицы (к трудоспособному населению в трудоспособном возрасте), на конец периода | % | 1,4 | 0,9 | 0,7 | 0,7 |
| 8 | Численность родившихся за период | чел. | 212 | 186 | 187 | 187 |
| 9 | Численность умерших за период | чел | 439 | 407 | 407 | 407 |
| 10 | Естественный прирост (+), убыль (-) населения | чел | -227 | -221 | -220 | -220 |
| Сельское хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство | | | | | | |
| 14 | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности по полному кругу организаций - Подраздел А-01: Растениеводство и животноводство, охота и предоставление услуг в этих областях | млн. руб. | 3 594,3 | 4 029,4 | 4 031,4 | 4 035,5 |
| 15 | Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности по полному кругу организаций в действующих ценах, к соответствующему периоду предыдущего года - Подраздел А-01: Растениеводство и животноводство, охота и предоставление услуг в этих областях | % | 116,0 | 112,1 | 100,0 | 100,1 |
| 16 | Количество организаций, занятых производством сельскохозяйственной продукции, включая подсобные хозяйства несельскохозяйственных организаций, состоящих на самостоятельном балансе на конец периода - Подразделы А-01.1-01.6: Выращивание однолетних культур; Выращивание многолетних культур; Выращивание рассады; Животноводство; Смешанное сельское хозяйство; Деятельность | ед. | 31 | 29 | 30 | 31 |

| | | | | | | |
|---|--|------------|----------|-----------|----------|-----------|
| | вспомогательная в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельхозпродукции | | | | | |
| Малое предпринимательство | | | | | | |
| | Количество организаций малого предпринимательства, включая микропредприятия (юридических лиц), на конец периода | ед. | 53 | 56 | 59 | 59 |
| | Среднесписочная численность работников организаций малого предпринимательства, включая микропредприятия (юридических лиц), без внешних совместителей | чел. | 180 | 203 | 215 | 215 |
| | Оборот организаций малого предпринимательства, включая микропредприятия (юридических лиц) | млн. руб. | 466,8 | 474,9 | 449,9 | 471,5 |
| Строительство | | | | | | |
| 18 | Общая площадь жилых домов, введенных в эксплуатацию в отчетном периоде за счет всех источников финансирования | кв.м. | 8328 | 7452 | 4000 | 4000 |
| Торговля и общественное питание | | | | | | |
| 19 | Темп роста оборота розничной торговли в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года | % | 103,8 | 93,53 | 104,19 | 101,7 |
| 20 | Темп роста оборота общественного питания в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года | % | 132,0 | 105,74 | 102,9 | 101,0 |
| Предоставление платных услуг населению | | | | | | |
| 21 | Темп роста объема платных услуг, оказанных населению в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года | % | 108,04 | 99,3 | 102,0 | 101,2 |
| Транспорт | | | | | | |
| | Протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, на конец периода | км | 571,9 | 572,1 | 572,1 | 572,1 |
| | Протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, на конец периода | км | 182,5 | 182,6 | 182,6 | 182,6 |
| Инвестиционная деятельность | | | | | | |
| 22 | Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования | млн. руб. | 511,7 | 948,1 | 1 077,4 | 1 134,8 |
| Уровень жизни | | | | | | |
| 23 | Фонд заработной платы по полному кругу организаций | млн. рубл. | 1 557,8 | 1 661,0 | 1 782,3 | 1 906,0 |
| 24 | Среднедушевой доход (за месяц) | руб. | 20 298,5 | 23 140,3 | 26 611,3 | 28 314,4 |
| 25 | Среднемесячная зарплата работников по полному кругу | Руб. | 35 228,8 | 40 250,32 | 43 303,5 | 46 334,75 |
| Финансы | | | | | | |
| | Доходы консолидированного бюджета | млн. руб. | 1 171,59 | 1 303,2 | 1 383,6 | 1 295,0 |
| | Расходы консолидированного бюджета | млн. руб. | 1 133,4 | 1 294,7 | 1 470,1 | 1 270,0 |
| | Дефицит (-), профицит (+) консолидированного бюджета | млн. руб. | 38,082 | 8,5 | -86,512 | 25,00 |

В соответствии с Прогнозом СЭР в ближайшие годы ожидается сокращение численности (с 9 466 человек в 2023 году до 9 180 человек в

2024 году) населения в трудоспособном возрасте.

В 2022-2024 годах прогнозируется восстановление стабильности на общем рынке труда с наметившейся тенденцией к постепенному снижению основных показателей, характеризующих безработицу.

Согласно Прогнозу в 2024 году предполагается увеличение среднемесячной заработной платы работников списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций с 43 303,5 рублей в 2023 году до 48 041,86 рублей.

Темп роста сельскохозяйственной продукции в 2024 году незначителен и составляет 100,1%.

В отрасли «Строительство» отмечается стабильность показателя по общему вводу жилых домов 4000 кв.м.

Прослеживается снижение показателей темпов роста оборота розничной торговли, общественного питания, по сравнению с ожидаемыми показателями 2023 года.

При увеличении оборота организаций малого предпринимательства отмечается стабильность показателя среднесписочной численности работников малого предпринимательства.

Отрицательным моментом в отрасли «Транспорт» является показатель количества автомобильных дорог местного значения не отвечающих нормативным требованиям, который не претерпевает изменения в сторону уменьшения с 2022 года.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по прогнозной оценке в 2024 году составит 1 134,8 млн. рублей, что на 57,4 млн.рублей выше оценки 2023года.

Среднедушевой доход граждан прогнозируется в 2024 году 28 314,4 тыс. рублей, что выше ожидаемого показателя 2023 года на 1 703,1 тыс. рублей.

Доходы и расходы консолидированного бюджета снижаются, в тоже время дефицит бюджета в 2023 году (оценка) составит 86,512 млн. рублей, в 2024 году ожидается профицит в размере 25,0 млн. рублей.

3. Анализ отражения в решении о бюджете основных приоритетов Стратегии социально-экономического развития Сухобузимского района до 2030 года

Проект стратегии социально-экономического развития муниципального образования Сухобузимский район Красноярского края до 2030 года (далее - проект стратегии) разработан, но до настоящего времени не утвержден и проходит стадию согласования в курируемом министерстве Правительства Красноярского края.

Также в нарушение пункта 5 статьи 11 Федерального закона от 28.06.2014г № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в РФ» в Сухобузимском районе план мероприятий по реализации стратегии

социально-экономического развития района не разработан и не утвержден, (так как не утвержден проект стратегии), в результате чего подтвердить соответствие целей муниципальных программ (в 2024 году 12 муниципальных программ) приоритетам социально-экономического развития не предоставляется возможным.

4.Общая характеристика проекта районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

В проекте решения предусмотрены следующие основные параметры районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов:

| | (тыс.руб.) | | |
|------------------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Доходы | 1 278 034,5 | 1 166 034,4 | 1 152 814,0 |
| Расходы | 1 253 034,5 | 1 166 034,4 | 1 152 814,0 |
| Дефицит(-)/Профицит(+) | +25 000,0 | 0 | 0 |

В соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ в параметрах районного бюджета на плановый период 2025-2026 годов предусмотрен объем условно утвержденных расходов:

- на 2025 год – 14 922,0 тыс. рублей;
- на 2026 год – 29 454,0 тыс. рублей.

Объем условно утверждаемых расходов соответствует ограничениям, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в ведомственной и функциональной структуре районного бюджета на 2024 и на плановый период 2025-2026 годов выделяются публичные нормативные обязательства, общий объем которых установлен статьей 4 проекта решения о бюджете в сумме 2 040,0 тыс. рублей ежегодно.

4.1. Особенности формирования доходов и расходов районного бюджета

Доходы бюджета сформированы на основании оптимистического варианта прогноза социально-экономического развития Сухобузимского района и с учетом параметров, предусмотренных Решением Сухобузимского районного Совета депутатов от 23.12.2022 № 31-6/267 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов», а именно на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития Сухобузимского района за 2023 год, и оценки исполнения доходов в текущем году (далее – оценка 2023 года).

Доходная часть Проекта спрогнозирована в соответствии с основными направлениями налоговой и бюджетной политики, а также на основе оценки

ожидаемого поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджет района в 2023 году.

Формирование объема и структуры расходов районного бюджета на 2024-2026 годы осуществлялось на основе базового объема расходов 2023, с учетом индексации расходов.

Формирование доходов и расходов районного бюджета произведено в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения.

5. Доходная часть проекта районного бюджета

Доходы районного бюджета

Доходы бюджета, в целом, соответствуют требованиям налогового и бюджетного законодательства.

Согласно представленному Проекту бюджета Сухобузимского района доходная часть бюджета сформирована:

На 2024 год в сумме 1 278 034,5 тыс. рублей, что меньше ожидаемых результатов поступлений в 2023 году на 74 530,4 тыс. рублей или на 5,8%;

На плановый период:

-2025 год -1 166 034,4 тыс. рублей со снижением к прогнозируемым доходам на 2024 год на 112 000,1 тыс. рублей или на 2,1%;

-2026 год- 1 152 814,0 тыс. рублей со снижением к прогнозируемым доходам на 2025 год на 13 220,4 тыс. рублей или 1,1%.

Бюджетные назначения по доходам бюджета Сухобузимского района на 2024-2026 годы представлены в таблице:

| Источники дохода | Бюджет 2024 | Бюджет 2025 | Бюджет 2026 | (тыс. рублей) | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|----------------------|-------|----------------------|------|
| | | | | Темп роста 2025/2024 | | Темп роста 2026/2025 | |
| | | | | сумма | % | сумма | % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 179 277,2 | 157 478,7 | 168 297,2 | -21 798,5 | -12,2 | 10 818,5 | 6,9 |
| -налоговые доходы | 122 285,3 | 129 266,9 | 136 495,6 | 6 981,6 | 5,7 | 7 228,7 | 5,6 |
| - неналоговые доходы | 56 991,9 | 28 211,8 | 31 801,6 | -28 780,1 | -50,5 | 3 589,8 | 12,7 |
| Безвозмездные поступления | 1 098 757,3 | 1 008 555,7 | 984 516,8 | -90 201,6 | -8,2 | -24 038,9 | -2,4 |
| Всего доходов | 1 278 034,5 | 1 166 034,4 | 1 152 814,0 | -112 000 | -8,8 | -13 220,4 | -1,1 |

В структуре предлагаемых назначений по доходам бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля которых составляет 85,97 % в 2024 году, 86,4% в 2025 году, 85,4 % в 2026 году.

Основу собственных доходов районного бюджета составляют налоговые доходы более 68,2%.

Сравнительный анализ прогнозируемых доходов районного бюджета на 2024 год по отношению к ожидаемым поступлениям за 2023 год приведен в таблице:

(тыс. рублей)

| Наименование | Оценка 2023 года | Доля, % | Бюджет 2024 года (проект) | Доля, % | Отклонения 2024/2023 | |
|--------------------------------|------------------|---------|---------------------------|---------|----------------------|------|
| | | | | | сумма | % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 140 870,7 | 10,4 | 154 277,2 | 12,4 | 13 406,5 | 9,5 |
| Безвозмездные поступления | 1 211 694,2 | 89,6 | 1 098 757,3 | 87,6 | -112 936,9 | -9,3 |
| Всего доходов | 1 352 564,9 | 100 | 1 253 034,5 | 100 | -99 530,4 | -7,4 |

Налоговые и неналоговые доходы, планируемые к поступлению в районный бюджет в 2024 году увеличены на 13 406,5 тыс. рублей или 9,5% к оценке 2023 года.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения расчеты и обоснования сумм доходов районного бюджета на 2024-2026 годы произведены на основании прогнозов поступления доходов, аналитических материалов по исполнению бюджета, представленных главными администраторами доходов бюджета – органами местного самоуправления в соответствии с перечнем источников доходов районного бюджета.

В ходе проведения экспертизы проекта решения контрольно-счетным органом в соответствии со ст.174.1 Бюджетного кодекса РФ проведена оценка достоверности прогнозирования доходов районного бюджета.

Налоговые доходы

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2024 год в объеме 122 285,3 тыс. рублей; на 2025-2026 годы соответственно 129 266,9 тыс. рублей и 136 495,6 тыс. рублей.

Ожидаемое исполнение налоговых доходов бюджета в 2023 году составит 114 080,7 тыс. рублей. Планируется увеличение объема доходов в 2024 году на 8 204,6 тыс. рублей или на 7,2%, в 2025 году увеличение на 15 186,2 тыс. рублей или 13,3%, в 2026 году на 22 414,9 тыс. рублей или на 19,6 %.

Налог на доходы физических лиц

Сумма налога на доходы физических лиц в 2024 году планируется – 81 400,0 тыс.рублей, в 2025 году – 87 000,0 тыс.рублей, в 2026 году – 92 800,0 тыс.рублей.

Налог на прибыль

В основу расчета налога на прибыль организаций приняты исходные данные: показатели УФНС по краю, показатели Прогноза СЭР и отраслевых программ. Прогноз поступления налога на прибыль организаций определен с учетом норматива отчисления в бюджет муниципального района в размере 10% и собираемости налога в 2024-2026 годах – 100%.

При составлении прогноза на 2024-2026 год учтены темпы роста по основным видам экономической деятельности, а также учтены изменения расходов и доходов организаций.

Налог на прибыль организаций планируется получить:

в 2023 году – 1 000,0 тыс. рублей;

в 2024 году – 1 058,0 тыс. рублей;

в 2025 году – 1 106,0 тыс. рублей

Налоги на совокупный доход

Расчет суммы налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения произведен на основании информации УФНС по краю, на 2024-2026 годы произведен в соответствии с действующим законодательством с учетом планируемых к введению изменений с 1 января 2023 года.

- в 2024 году – 32 047,5 тыс. рублей;

- в 2025 году – 33 297,5 тыс. рублей;

- в 2026 году – 34 447,5 тыс. рублей

Единый сельскохозяйственный налог

Сумма единого сельскохозяйственного налога определена на основании информации УФНС по краю, предоставляемой в соответствии с приказом № 65н и отчета УФНС по краю по форме № 5-ЕСХН «О налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» по итогам 2023 года.

Сумма налога, поступающая в районный бюджет составит:

- в 2024 году – 4 047,5 тыс. рублей;

- в 2025 году – 4 047,5 тыс. рублей;

- в 2026 году – 4 047,5 тыс. рублей

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на ГСМ, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации):

- в 2024 году – 3 137,8 тыс. рублей;

- в 2025 году – 3 011,4 тыс. рублей;

- в 2026 году – 3 042,1 тыс. рублей

Государственная пошлина

Поступление в районный бюджет государственной пошлины прогнозируется на 2024 год в сумме 4 700,0 тыс. рублей, на 2025 год – 4 900,0 тыс. рублей, на 2026 год – 5 100,0 тыс. рублей.

Расчет поступления государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) в районный бюджет на 2024-2026 годы произведен на основе оценки поступления в 2023 году, с учетом роста индекса потребительских цен.

Неналоговые доходы

Поступление неналоговых доходов в 2024 году планируется сумма 56 991,9 тыс.рублей, что выше утвержденных назначений 2023 года на 32 400,9 тыс.рублей или 56,85%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2024 году планируются в сумме 22 697,0 тыс. рублей, в 2025 году – 19 186,9 тыс. рублей, в 2026 году- 22 744,7 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами

в 2024 году планируются в сумме 95,0 тыс. рублей, в 2025 году – 95,0 тыс. рублей, в 2026 году- 95,0 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

в 2024 году планируются в сумме 7 729,9 тыс. рублей, в 2025 году – 7 729,9 тыс. рублей, в 2026 году- 7 729,9 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

в 2024 году планируются в сумме 700,0 тыс. рублей, в 2025 году – 400,0 тыс. рублей, в 2026 году- 400,0 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

в 2024 году планируются в сумме 770,0 тыс. рублей, в 2025 году – 800,0 тыс. рублей, в 2026 году- 832,0 тыс. рублей.

В целях обеспечения сбалансированности районного бюджета Проектом решения «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» предусматривается предоставление межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ прогнозируются главным образом на основании проекта Закона о краевом бюджете. Дополнительные объемы субсидий от других бюджетов бюджетной системы на реализацию муниципальных программ Сухобузимского района будут производиться в течение очередного финансового года, по результатам конкурсов при участии в государственных программах Красноярского края.

6.Расходная часть бюджета

Прогноз расходов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов рассчитан на основе базового объема расходов местных бюджетов 2023 года.

Расчетные расходы увеличены на принимаемые обязательства.

В проекте решения о районном бюджете согласно статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Сухобузимского района на 2024 год в сумме 31 451,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 16 970,4 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 17 001,1 тыс. руб. Средства будут использованы

на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования.

В районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов не предусматривается предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса РФ проектом решения о районном бюджете устанавливается предельный объем муниципального долга Сухобузимского района на очередной финансовый год и плановый период:

на 2023 год – 89 638,6 тыс.рублей;

на 2024 год – 78 739,4 тыс.рублей;

на 2025 год – 84 148,6 тыс.рублей

Установлен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 год в сумме 30,0 тыс. руб., на плановый период 2025-2026 годов равен 0.

Расходы районного бюджета предусмотрены на 2024 год в объеме 1 253 034,5 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 169 586,4 тыс. руб. или на 13,5%.

В ходе анализа функциональной структуры расходов районного бюджета установлено следующее.

| Раздел /подраздел | Наименование расходов районного бюджета | Ожидаемое исполнение районного бюджета за 2023 год | | Прогноз расходов районного бюджета на 2024 год | |
|-------------------|--|--|--------------|--|--------------|
| | | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 88 408,6 | 6,2 | 88 126,4 | 7,0 |
| 0200 | Национальная оборона | 3 325,0 | 0,2 | 3 394,9 | 0,3 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8 510,0 | 0,6 | 5 351,3 | 0,4 |
| 0400 | Национальная экономика | 52 570,2 | 3,7 | 48 886,6 | 3,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 183 236,7 | 12,9 | 99 706,2 | 7,9 |
| 006 | Охрана окружающей среды | 1 349,5 | 0,1 | 1 026,1 | 0,08 |
| 0700 | Образование | 786 791,8 | 55,3 | 742 951,5 | 59,3 |
| 0800 | Культура, кинематография | 115 237,0 | 8,1 | 120 634,8 | 9,6 |
| 1000 | Социальная политика | 46 653,9 | 3,3 | 48 008,3 | 3,8 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 34 080,0 | 2,4 | 20 612,3 | 1,6 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | | | 30,0 | 0,002 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 102 451,2 | 7,2 | 74 306,1 | 5,9 |
| | Всего | 1 422 620,9 | 100,0 | 1 253 034,5 | 100,0 |

Изменение расходов в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года отмечено по всем разделам классификации расходов бюджетов:

Уменьшение

«общегосударственные вопросы» на 0,3% (282,2 тыс. рублей);
«национальная оборона» на 2,1% (69,9 тыс. рублей);
«национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 37,11% (3 158,7 тыс. рублей);
«национальная экономика» на 7,0 % (3 683,6 тыс. рублей);
«жилищно-коммунальное хозяйство» на 45,6 % (83 530,5 тыс. рублей);
«охрана окружающей среды» на 23,9 % (323,4 тыс. рублей);
«образование» на 5,6 % (43 840,3 тыс. рублей);
«физическая культура и спорт» на 39,5 % (13 467,7 тыс. рублей);
« межбюджетные трансферты» на 27,5 % (28 145,1 тыс. рублей);

Увеличение

«культура, кинематография» на 4,6% (5 397,8 тыс. рублей);
«социальная политика» на 2,9% (1 354,4 тыс. рублей);
«национальная оборона» на 2,1 % (69,9 тыс. рублей);

Анализ динамики расходов в 2024-2026 годах по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов показал следующее:

- структура расходов в 2024 году существенно не изменилась. Как и прежде более 71,0% занимают расходы на социальную сферу.

Согласно бюджетной политике государства на 2024-2026 годы, представленный проект бюджета позволяет обеспечить выполнение полномочий органов местного самоуправления, текущее содержание учреждений бюджетной сферы, сохраняет социальную направленность расходов и обеспечивает сбалансированность финансовой политики органов местного самоуправления Сухобузимского района.

6.1. Анализ формирования районного бюджета в программном формате

Проект районного бюджета на 2024-2026 год сформирован в программной структуре на основе 12-ти муниципальных программ.

Каждая муниципальная программа утверждена распоряжением администрации Сухобузимского района.

Вместе с Проектом решения представлены паспорта всех муниципальных программ.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления на 2024-2026 годы к уровню расходов 2023 года приведено в таблице:

(тыс. рублей)

| Наименование муниципальных программ | Утвержден. бюджетные назначения на 2023 год (тыс. руб.) | Проект бюджета на 2024 год | Проект бюджета на 2025 год | Проект бюджета на 2026 год |
|---|---|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 01 «Развитие образования» | 711 914,2 | 759 730,7 | 691 299,6 | 678 279,9 |
| 02 «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 89 415,2 | 94 552,2 | 104 267,4 | 94 030,4 |
| 03 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций» | 4 841,4 | 5 504,3 | 5 451,3 | 5 451,3 |
| 04 «Развитие культуры» | 118 610,1 | 137 887,1 | 128 624,0 | 128 436,9 |
| 05 «Развитие массовой физической культуры и спорта» | 19 471,5 | 20 612,3 | 20 612,3 | 20 612,3 |
| 06 «Молодежь Сухобузимского района в XXI веке» | 8 302,5 | 8 567,9 | 7 717,0 | 7 717,0 |
| 07 «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Сухобузимского района» | 1 132,7 | 950,6 | 910,6 | 910,6 |
| 08 «Развитие транспортной системы» | 27 763,9 | 42 047,0 | 27 566,4 | 27 597,1 |
| 09 «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» | 6 258,3 | 6 627,3 | 6 428,6 | 6 428,6 |
| 10 «Содействие развитию местного самоуправления» | 4 143,3 | 4 184,0 | 0 | 0 |
| 11 «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Сухобузимского района» | 856,5 | 856,5 | 0 | 0 |
| 12 «Управление муниципальными финансами» | 85 948,1 | 90 568,0 | 83 909,0 | 83 909,0 |
| ИТОГО: | 1 159 296,5 | 1 253 034,5 | 1 166 034,4 | 1 152 814,0 |
| Непрограммные расходы | 82 576,3 | 80 946,6 | 74 326,2 | 69 986,9 |
| ВСЕГО | 1 241 872,8 | 1 333 981,1 | 1 240 360,6 | 1 222 800,9 |
| Доля программных расходов | 93,4 | 93,9 | 94,0 | 94,3 |

Снижение объема бюджетных ассигнований в планируемом периоде 2024 - 2026 годы обусловлено тем, что дополнительные объемы субсидий от других бюджетов бюджетной системы на реализацию муниципальных программ Сухобузимского района производятся в течение очередного финансового года, по результатам конкурсов по мере участия в государственных программах Красноярского края.

6.2. Непрограммные расходы районного бюджета

Общий объем ассигнований, предусмотренный Проектом решения на 2024 год, доля непрограммных направлений деятельности составит в суммовом выражении 80 946,6 тыс. рублей или 6,1 %, 2025 год - 74 326,2 тыс. рублей или 6,0%, 2026 год - 69 986,9 тыс. рублей или 5,7%.

Структуру непрограммных расходов составляют расходы на содержание органов власти (Сухобузимский районный Совет депутатов, Администрация Сухобузимского района, Финансовое управление, Контрольно-счетный орган Сухобузимского района и тд.).

Как и в предыдущие годы, расходы предусматриваются на обеспечение деятельности органов власти, а также расходы, связанные с обслуживанием муниципального долга и использованием резервного фонда.

6.3. Условно-утвержденные расходы

При формировании бюджета установлены объемы условно утверждаемых расходов на плановый период 2025-2026 годов. Данные приведены в таблице:

| Параметры бюджета | 2025 год | 2026 год |
|--------------------------------------|----------|----------|
| Условно-утверждаемые расходы | 14 922,0 | 29 454,0 |
| Доля условно утверждаемых расходов % | 2,5 | 5,0 |

(тыс. рублей)

Доля условно утверждаемых расходов в 2025-2026 годах соответствуют параметрам, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ:

- на 2025 год не менее 2,5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);
- на 2026 год не менее 5,0 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

6.4. Публичные нормативные обязательства

Статьей 4 Проекта решения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предлагается к утверждению в сумме 2 040,0 за выслугу лет лицам, занимающим должности муниципальной службы в Сухобузимском районе.

7. Муниципальный внутренний долг муниципального образования

Проектом бюджета на 2024 год прогнозируется профицит бюджета в сумме 25 000,0 тыс. рублей. На 2025-2026 годы дефицит (профицит) районного бюджета не прогнозируется.

Верхний предел муниципального долга по долговым обязательствам на 1 января 2025 года прогнозируется в размере 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года 0,0 тыс. рублей соответственно.

Пунктом 3 статьи 23 Проекта решения предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга планируется в сумме 30,0 тыс. рублей на 2024 год, что не противоречит условиям, установленным статье 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предельный объем муниципального долга районного бюджета установлен на 2024 год -89 638,6 тыс. рублей, на 2025 год – 78 739,4тыс. рублей, на 2026 год -84 148,6 тыс. рублей, что не превышает предельных объемов, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Резервный фонд муниципального образования

Проектом решения соблюдены требования, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе по объему резервного фонда (в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годах объем составит 500,0 тыс. рублей и не превышает предельный размер, установленный бюджетным законодательством РФ).

Средства резервного фонда могут быть направлены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

9.Муниципальный дорожный фонд

Статьей 20 Проекта решения установлен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год в размере 31 451,0 тыс. рублей, на 2024 год в размере 16 970,4 тыс. рублей и на 2025 год в размере 17 001,1 тыс. рублей.

Выводы и предложения

1.Представленный проект районного бюджета по своему составу и содержанию, а также сроку его внесения соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 30 Положения о бюджетном процессе.

Ограничения к основным параметрам бюджета, установленные Бюджетного кодекса РФ, соблюдены.

Проект бюджета сформирован сроком на три года, что соответствует п.2 ст.1 Положения о бюджетном процессе в Сухобузимском районе.

2.Цели и задачи налоговой политики соответствуют целям и задачам бюджетной политики Красноярского края.

3.Проект бюджета сформирован на основании оптимистического варианта Прогноза СЭР,

4. В целом при формировании доходов и расходов соблюден принцип полноты отражения в соответствии со статьей 32 Бюджетного кодекса РФ.

5.Проект бюджета сохраняет социальную направленность более 71,0%.

Проект районного бюджета на 2024-2026 год сформирован в программной структуре на основе 12-ти муниципальных программ.

Стратегия социально-экономического развития муниципального образования Сухобузимский район Красноярского края до 2030 года не утверждена,

соответственно отсутствует (не принят) план мероприятий по реализации Стратегия социально-экономического развития муниципального образования Сухобузимский район Красноярского края до 2030 года, в связи с чем, затруднительно провести взаимосвязь показателей муниципальных программ.

6. Проектом бюджета соблюдены параметры Бюджетного кодекса РФ в части резервного фонда, дефицита бюджета, размера предельного объем расходов на обслуживание муниципального долга, предельного объема муниципального долга районного бюджета

Предложения

По итогам рассмотрения проекта решения Сухобузимского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» сформулированы следующие предложения.

АДМИНИСТРАЦИИ СУХОБУЗИМСКОГО РАЙОНА

Доработать и согласовать с курируемым министерством Красноярского края Стратегию социально-экономического развития муниципального образования Сухобузимский район Красноярского края до 2030 года.

Разработать План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования Сухобузимский район Красноярского края до 2030 года, с целью соблюдения принципа сбалансированности системы стратегического планирования.

Принять меры по получению доходов в запланированных размерах.

СУХОБУЗИМСКОМУ РАЙОННОМУ СОВЕТУ ДЕПУТАТОВ

Утвердить (одобрить) Стратегию социально-экономического развития муниципального образования Сухобузимский район Красноярского края до 2030 года.

При рассмотрении проекта решения Сухобузимского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счетного
органа Сухобузимского района

А.О. Андреева