



Контрольно-счетный орган муниципального образования «Тегульдетский район»
636900, Томская область, Тегульдетский район,
с. Тегульдет, ул. Ленина, 97,
телефон: 2-18-46

с. Тегульдет

5 декабря 2023 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы Тегульдетского района «О бюджете Тегульдетского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в рамках экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта бюджета Тегульдетского района»

1. Общие положения

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 2 статьи 8 Положения «О Контрольно-счетном органе муниципального образования «Тегульдетский район», утвержденного решением Думы Тегульдетского района от 24.02.2023 № 1, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тегульдетский район», утвержденное решением Думы Тегульдетского района от 26.03.2015 № 5 (далее - Положение о бюджетном процессе), План работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Тегульдетский район на 2023 год (пункт 1.23), утвержденный распоряжением КСО от 28.12.2022 года № 20.

Проект решения «О бюджете Тегульдетского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект бюджета, Проект) внесен в Думу Тегульдетского района на рассмотрение с соблюдением сроков, установленных статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ). Председателем Думы Тегульдетского района проект решения о бюджете направлен в Контрольно-счетный орган муниципального образования «Тегульдетский район (далее – КСО) для подготовки заключения 15 ноября 2023 года, что соответствует срокам, установленным Положением о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 171 БК РФ непосредственное составление проекта бюджета на 2023 год осуществлял Финансовый отдел Администрации Тегульдетского района.

Одновременно с проектом решения о бюджете предоставлены:

- 1) основные направления бюджетной и налоговой политики;
- 2) предварительные итоги социально-экономического развития Тегульдетского района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-

экономического развития района за текущий финансовый год;

3) прогноз социально-экономического развития Тегульдетского района;

4) прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

5) пояснительная записка к проекту бюджета с распределением бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

6) методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

7) верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода);

8) прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества;

9) оценка ожидаемого исполнения бюджета за текущий финансовый год;

10) паспорта муниципальных программ;

11) реестр источников доходов бюджета Тегульдетского района;

Документы и материалы, представленные для рассмотрения Проекта, соответствуют по форме и содержанию требованиям статьи 184.2 БК и статьи 21 Положения о бюджетном процессе.

2. Анализ прогноза социально-экономического развития муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период

Согласно п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ, прогноз социально-экономического развития является одним из основных основополагающих документов при составлении проекта бюджета.

Прогноз социально-экономического развития Муниципального образования «Тегульдетский район» (далее – Прогноз) утвержден постановлением Администрации Тегульдетского района от 13.11.2023 № 502 «Об утверждении Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тегульдетский район» на 2023 год и плановый период 2024-2026 годов».

К Прогнозу представлена пояснительная записка, в которой приводится обоснование параметров прогноза.

Прогноз разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Представленный Прогноз разработан в 3 вариантах:

- первый вариант (консервативный) построен исходя из наименее благоприятного сценария внешних и внутренних условий развития основных сфер экономики муниципального образования «Тегульдетский район»;

- второй вариант (базовый) отражает сложившуюся тенденцию развития экономики муниципального образования «Тегульдетский район» и характеризуется умеренными темпами роста;

- третий вариант (целевой) предполагает выполнение поставленных задач, улучшение положения в основных сферах экономической деятельности, активацию экономических процессов, основан на благоприятных тенденциях и факторах социально-экономического развития территории.

В соответствии с принципом достоверности бюджета, установленным статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, надежность показателей прогноза социально-экономического развития и реалистичность расчета доходов и расходов

бюджета соблюдены, за основу при формировании бюджета взят базовый вариант Прогноза.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тегульдетский район», влияющие на параметры бюджета района, приведены в таблице 1.

таблица 1

Динамика социально-экономических показателей

Наименование показателя	Единица измерен.	2021 г.	2022 г.	2023г. оценка	2024 прогноз	2025 прогноз	2026 прогноз
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	млн. руб.	3451,1	3428,3	2273,1	2383,6	2534,9	2706,0
	% к предыдущему году (в сопоставимых ценах)		99,3	66,3	104,9	106,3	106,7
Объем инвестиций в основной капитал	млн. руб.	230,0	124,5	180,0	195,6	212,6	232,4
Оборот малых и средних предприятий	млрд.руб	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием	км.	249,2	249,2	249,2	249,2	249,2	249,2
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций	рублей/месяц	49860,5	57589,1	60007,8	61568,0	65754,7	70291,7
Фонд заработной платы	млн. руб.	849,1	1041,0	1051,4	1079,0	1152,5	1232,0
Темп роста фонда заработной платы	%	116,1	122,6	101,0	102,6	106,8	106,9
Оборот розничной торговли	млн. руб.	676,6	787,7	864,3	943,8	1018,8	1100,9
Объем платных услуг населению	млн. руб.	29,4	31,8	36,2	38,8	41,6	44,5
Численность населения (на конец года)	тыс. чел.	6,006	6,432	6,440	6440	6,400	6,400

В 2023 году прогнозируется незначительный рост экономической деятельности предприятий района, который наблюдается в увеличении объема отгруженных товаров, работ, услуг по основным видам деятельности, увеличении объема платных услуг населению, вместе с тем, прогнозируется стабильность предпринимательской деятельности, рост

потребительского рынка, и умеренный темп роста денежных доходов населения. Наблюдается увеличение привлечения объемов инвестиций в основной капитал

Предполагается, что экономика Тегульдетского района на 2024-2026 годы, по сравнению с оценочными показателями на 2023 год, будет характеризоваться незначительным ростом внутри планового периода по большинству социально-экономических показателей.

3.Общая характеристика проекта бюджета

Общая характеристика доходов, расходов, дефицита по проекту бюджета Тегульдетского района в динамике представлена в таблице 2:

таблица 2

Основные показатели бюджета

№ п/п	Показатели	Ожидаемая оценка	Проект бюджета			
			2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
1	Доходы бюджета (тыс. руб.)	505285,9	487104,8	440269,8	444618,3	
	в % к предыдущему году		96,4	90,4	101,0	
	Налоговые и неналоговые доходы, в том числе (тыс.руб.)	60728,0	70852,8	75083,5	83575,7	
	в % к предыдущему году		116,7	123,6	111,3	
	Безвозмездные поступления	444557,9	416252,0	365186,3	361042,6	
	в % к предыдущему году		93,6	87,7	98,9	
2	Расходы бюджета (тыс. руб.),	508769,6	486384,8	440269,8	444618,3	
	в % к предыдущему году		95,6	90,5	101,0	
	в том числе условно утвержденные расходы (тыс.руб.)			4701,5	9620,4	
	в % к расходам бюджета (без учета межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение)			2,5	5,0	
3	Дефицит бюджета (+ профицит) (тыс. руб.)	-3483,7	720	0	0	

При рассмотрении Проекта бюджета наблюдается уменьшение доходов и расходов бюджета в 2024 году по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года.

В целом уменьшение доходов в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2023 года запланировано на 18181,1 тыс. рублей или на 3,6 %, при росте налоговых и неналоговых доходов в 2024 году к ожидаемому исполнению 2023 года на 10124,8 тыс. рублей или на 16,7 %, план по безвозмездным поступлениям уменьшен на 28305,9 тыс. рублей или на 6,4%.

В плановом периоде 2025 года наблюдается увеличение налоговых и неналоговых доходов на 23,6 %, в 2026 году относительно плана 2025 года предусмотрен рост на 11,3 %. В 2025 году снижение безвозмездных поступлений относительно прошлого периода прогнозируется на 12,3%, и в 2026 году снижение -1,1%.

Уменьшение расходной части бюджета в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением в 2023 году запланировано на 22384,8 тыс. рублей или на 4,4 %. Изменение расходной части бюджета в плановом периоде обусловлено снижением доходной части

бюджета в 2025 году, уменьшение расходов прогнозируется на 9,5 %, в 2026 небольшое увеличение расходных обязательств относительно 2025 года запланировано на 1 % .

Проект бюджета представлен: на 2024 год по доходам в сумме 487104,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 486384,8 тыс. рублей, на 2025 год по доходам в сумме 440269,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 440269,8 тыс. рублей и на 2026 год по доходам в сумме 444618,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 444618,3 тыс. рублей. В 2024 году запланирован профицит бюджета в размере 720,0 тыс. рублей, в 2025, 2026 годах бюджет запланирован бездефицитным. Таким образом, обеспечивается сбалансированность основных показателей бюджета (доходов, расходов и источников финансирования дефицита), что соответствует требованиям статьи 33 БК РФ.

На первый и второй годы планового периода определены условно утверждаемые расходы в суммах: на 2025 год – 4701,5 тыс. рублей, на 2026 год – 9620,4 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Объем условно утвержденных расходов установлен с соблюдением норм пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

Объем безвозмездных поступлений из областного бюджета определен в соответствии с областным законопроектом «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», подготовленном к первому чтению: на 2024 год в сумме 388670,5 тыс. рублей и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 337604,8 тыс. рублей и 333461,1 тыс. рублей соответственно по годам.

Объем межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений, согласно заключенным соглашениям о передаче осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов запланирован в размере 27581,5 тыс. рублей ежегодно.

Расчет налоговых и неналоговых доходов осуществлен на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тегульдетский район», учтены нормативы распределения, определенные Бюджетным кодексом Российской Федерации и предусмотренные в проекте Закона Томской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», объем налоговых и неналоговых доходов в бюджете района предусмотрен на 2024 год в сумме 70852,8 тыс. рублей и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 75083,5 тыс. рублей и 83575,7 тыс. рублей соответственно по годам.

Расходная часть районного бюджета на 2024 год сформирована в сумме 486384,8 тыс. рублей на 2025 год – 440269,8 тыс. рублей и 444618,3 тыс. рублей на 2026 год.

Формирование проекта районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено в соответствии с положениями БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

В проекте районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в соответствии со статьей 184.1 БК РФ:

- определены основные характеристики бюджета на очередной финансовый год и на плановый период;
- бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Тегульдетского района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;
- бюджетные ассигнования распределены в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год и на плановый период;
- определен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

- определен объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета и из бюджетов поселений;
- определены источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;
- определен объем условно утверждаемых расходов на плановый период 2025-2026 годов;
- предусмотрен верхний предел муниципального внутреннего долга Тегульдетского района по состоянию на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года, по состоянию на 1 января 2026, в их числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям.

В соответствии со ст.110.1 БК РФ предусмотрена программа муниципальных внутренних заимствований.

В соответствии со ст.110.2 БК РФ предусмотрена программа муниципальных гарантий.

Согласно требованию п.5 ст.179.4 БК РФ установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МО «Тегульдетский район».

В соответствии со ст.81 БК РФ Проектом бюджета установлен резервный фонд Администрации Тегульдетского района.

В соответствии со ст.107 БК РФ Проектом бюджета предусмотрен объем расходов на обслуживание муниципального долга.

В проекте бюджета согласно статье 78 БК РФ предусмотрено право предоставления из районного бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг. При предоставлении вышеуказанных субсидий соблюдены требования БК РФ и условия их предоставления. Так, согласно части 1 статьи 78 БК РФ субсидии будут предоставляются в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете, соответствует значениям этих показателей в табличной части проекта.

При составлении проекта бюджета реализованы права и исполнены обязанности органов самоуправления, предусмотренные принципом самостоятельности бюджетов:

- проект бюджета сбалансирован, составлен в соответствии с Положением о бюджетном процессе;
- исполнение расходных обязательств, установленных органами государственной власти РФ и субъекта РФ (переданные полномочия), предусмотрено за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета, предоставляемых местному бюджету.

Соблюдение принципа единства бюджетной системы Российской Федерации будет обеспечиваться в том числе за счет применения единых для бюджетов бюджетной системы РФ кодов классификации видов доходов бюджетов, разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, групп и подгрупп видов расходов бюджетов, групп и подгрупп источников финансирования дефицитов бюджетов, а также кодов целевых статей расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

4. Доходы бюджета

Статьей 174.1 БК РФ установлено, что доходы бюджета прогнозируются на основе показателей социально-экономического развития территории в условиях действующего на

день внесения проекта закона о бюджете в представительный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ, а также законодательства РФ, законов субъектов РФ и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы РФ.

При расчете доходов районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов учтены изменения налогового и бюджетного законодательства, приводящие к изменению доходной части бюджета района.

Проектом решения доходы районного бюджета на 2024 год предлагается утвердить в сумме 487104,8 тыс. руб., на 2025 год – 440269,8 тыс. руб., на 2026 год – 444618,3 тыс. рублей.

Структура доходов районного бюджета по основным источникам доходов за 2023 – 2026 годы представлена в таблице 3.

таблица 3

Структура доходов районного бюджета

Виды доходов	Ожидаемое исполнение 2023 год	Удельный вес (%)	Проект 2024 год	Удельный вес (%)	Темп роста (%)	Проект 2025 год	Удельный вес (%)	Темп роста (%)	Проект 2026 год	Удельный вес (%)	Темп роста (%)
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	60728,0	12,0	70852,8	14,5	116,7	75083,5	17,1	106,0	83575,7	18,8	111,3
		/		/			/			/	
		100		100			100			100	
Налог на доходы физических лиц	47540,6	78,3	57476,0	81,1	120,9	61369,2	81,7	106,8	69306,2	82,9	112,9
Акцизы	342,0	0,6	387,5	0,5	113,3	413,6	0,6	106,7	429,3	0,5	103,8
Налог на совокупный доход	4040,0	6,7	3510,0	5,0	86,9	3650,4	4,9	104,0	3796,4	4,5	104,0
Государственная пошлина	548,0	0,9	575,0	0,8	104,9	598,0	0,8	104,0	621,9	0,7	104,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1094,7	1,8	1164,6	1,6	106,4	1211,1	1,6	104,0	1259,6	1,5	104,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	1,1	0,0	1,1	0,0	100,0	1,1	0,0	100,0	1,1	0,0	100,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	6593,9	10,9	7200,0	10,2	109,2	7488,0	10,0	104,0	7795,0	9,3	104,1
Доходы от продажи материальных и	45,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0					

нематериальных активов											
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	322,7	0,5	338,6	0,5	104,9	352,1	0,5	104,0	366,2	0,4	104,0
Прочие неналоговые доходы	200,0	0,3	200,0	0,3	100,0	0,0			0,0		
Безвозмездные поступления	444557,9	88,0	416252,0	85,5	72,3	365186,3	82,9	92,4	361042,6	81,2	98,9
		/		/			/			100	
		100		100			100				
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	130240,9	22,5	127167,2	31,6	80,5	104352,0	29,1	85,0	100182,7	27,7	96,0
Субсидии	54365,6	35,3	35616,6	3,7	11,4	7350,1	0,9	22,8	7350,1	2,0	100,0
Субвенции	219130,9	35,0	225097,5	57,7	104,7	225113,5	62,4	100,0	225139,1	62,4	100,0
Иные межбюджетные трансферты	42896,9	7,4	28370,7	7,0	60,0	28370,7	7,6	100,0	28370,7	7,9	100,0
Прочие безвозмездные поступления	127,7	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначения, прошлых лет	1243,3	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3447,4	-0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
Всего доходов	505285,9	100,	487104,8	100,0	96,4	440269,8	100,	90,4	444618,3	100,	101,0

Прогноз поступления доходов в 2024 году ниже объема ожидаемых поступлений в бюджет 2023 года на 3,6 %, снижение доходной части бюджета наблюдается и в плановом периоде 2025 года на 9,6% относительно 2024 года, в 2026 году наблюдается небольшой рост доходной части бюджета, на 1 % уровня 2025 года.

Доходная часть бюджета сформирована, в большей мере, за счет безвозмездных поступлений, на долю которых в 2024 году будет приходиться 85,5 % общей суммы

доходов, в сумме 416252,0 тыс. рублей; в 2025 году – 82,9 %, в сумме 365186,3 тыс. рублей; в 2026 году – 81,2 % - 361042,6 тыс. рублей.

Поступления от налоговых и неналоговых доходов прогнозируется получить в 2024 году в сумме 70852,8 тыс. руб., в 2025 году – 70083,5 тыс. руб., в 2026 году – 83575,7 тыс. рублей. Их доля в общем объеме доходов районного бюджета по сравнению с уровнем предшествующего периода повышается на 8,6 процентных пункта в 2024 году, на 1,5 процентных пункта в 2025 году, на 1,2 процентных пункта в 2026 году.

Поступление налога на доходы физических лиц (НДФЛ) запланировано на 2024 год в сумме 57476,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 61369,2 тыс. руб., на 2026 год в сумме 69306,2 тыс. рублей. При расчете НДФЛ, согласно прогнозу социально-экономического развития района, учтен прирост фонда оплаты труда в 2024 году к ожидаемому исполнению в 2023 году на 2,6 %; в 2025 году к 2024 году и на 6,8 %; в 2026 году на 6,9 % к 2025 году, учтен единый норматив отчислений в бюджет района 15 %, и дополнительный норматив отчислений взамен части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 30,48 % в 2024 году, 30,15 % в 2025 году и в 2026 году – 32,4 %. НДФЛ является основным источником формирования налоговых доходов, удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составит в 2024 году – 81,1 %, в 2025 году – 81,7 %, в 2026 году - 82,9 %.

Отчисления в местные бюджеты доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ производятся по дифференцированным нормативам в зависимости от протяженности автодорог общего пользования, находящихся в собственности муниципальных образований. На 2024 год запланированы поступления в сумме 387,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 413,6 тыс. рублей, 2026 год в сумме 429,3 тыс. рублей. Доходы от уплаты акцизов соответствуют прогнозу поступлений предоставленному администратором поступлений - Федеральной налоговой службой. Наблюдается ежегодный прирост доходов от уплаты акцизов, в 2024 году на 13,3% от ожидаемого исполнения 2023 года, в 2025 году на 6,7% от плана 2024 года и 3,8% в 2026 году от плана 2025 года. Доля в структуре налоговых и неналоговых доходов поступлений от уплаты акцизов в планируемом периоде составляет 0,5% в 2024 году, 0,6% в 2025 году и 0,5% в 2026 году.

В 2024 году запланировано поступление налогов на совокупный доход в объеме 3510,0 тыс. руб., в 2025 году – 3650,4 тыс. руб., в 2026 году – 3796,4 тыс. руб. в том числе:

- прогноз поступлений в бюджет Тегульдетского района налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, определен с учетом снижения налогооблагаемой базы. Поступления налога в бюджет муниципального района запланированы в 2024 году в сумме 2032,0 тыс. руб., что на 32,3 % меньше к ожидаемому исполнению 2023 года, в плановом периоде 2025 года в сумме 2113,3 тыс. руб. (+4,0%), 2026 года в сумме 2197,8 тыс. руб. (+4,0%);

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения предусмотрен в бюджете с ежегодным ростом: на 2024 год в сумме 1478,0 тыс. рублей (+42,1%), на 2025 год 1537,1 тыс. рублей (+4,0%) и на 2026 год 1598,6 тыс. рублей (+4,0%);

Прогнозные показатели по поступлениям государственной пошлины по поступлениям в бюджет муниципального района в 2024 году определены в объеме 575,0 тыс. руб., в 2025 году – 598,0 тыс. руб., в 2026 году – 621,9 тыс. руб., с ежегодным ростом относительно прошлого периода на 4,9%, 4,0%, 4,0% соответственно по годам.

Прогноз по неналоговым доходам планируется исполнить в 2024 – 2026 годах в основном за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в соответствии с проектом решения о бюджете запланированы на 2024 год в объеме 1164,6 тыс. рублей, на 2025 год -1211,1 тыс. рублей и на 2026 год – 1259,6 тыс. рублей. Указанные доходы в 2024 году запланированы на 6,4% выше объема ожидаемых значений в 2023 году и в плановом периоде с ежегодным ростом

на 4%. Расчет произведен исходя из ожидаемой величины арендных платежей по действующим договорам аренды.

Платежи при пользовании природными ресурсами. Поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду, согласно плановым расчетным данным по предприятиям района, ожидаются в размере 1,1 тыс. рублей ежегодно, на уровне ожидаемого исполнения 2023 года.

Прогноз поступлений штрафов, санкций, возмещение ущерба на 2024 год определен в сумме 338,6 тыс. руб. (+4,9%), на 2025 год -352,1 тыс. руб. (+4,0%), на 2026 год - 366,2 тыс. руб. (+4,0%), соответственно по годам.

Поступление прочих неналоговых доходов в 2024 году запланировано в сумме 200 тыс. рублей, на уровне ожидаемого исполнения 2023 года, в плановом периоде поступления от прочих неналоговых доходы не предусмотрены.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, определены по данным главных администраторов доходов и оцениваются на 2024 год в размере 7200,0 тыс. руб., на 2025 год – 7488,0 тыс. руб., на 2026 год – 7795,0 тыс. руб., с ежегодным ростом относительно прошлого периода на 9,2%, 4,0%, 4,1% соответственно по годам.

В предоставленных расчетах планируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет района учтен прогноз социально экономического развития Тегульдетского района на 2023 год, отражены факторы, повлиявшие на исчисление сумм доходов. Поступления в бюджет по доходам сформированы на основании ожидаемой оценки поступлений в 2023 году скорректированы на планируемые изменения налогооблагаемой базы и собираемости налогов.

При формировании Проекта бюджета реализован принцип его достоверности, установленный статьей 37 БК РФ, в части реалистичности расчетов налоговых и неналоговых доходов бюджета Тегульдетского района.

Безвозмездные поступления из областного бюджета, предусмотренные в проекте решения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, соответствуют назначениям проекта Закона Томской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», подготовленного к первому чтению.

Безвозмездные поступления в бюджете на 2024 год запланированы в сумме 365186,3 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2023 года на 51065,7 тыс. рублей или на 27,7 %.

Нецелевая помощь району из областного бюджета в 2024 году относительно 2023 года предусмотрена меньше на 3073,7 тыс. рублей или на 19,5%, в сумме 127167,3 тыс. рублей, в том числе, поступление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности запланировано в сумме 41661,7 тыс. рублей и дотация на сбалансированность бюджета в сумме 85505,5 тыс. рублей. Основным фактором снижения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 500,2 тыс. рублей к ожидаемому исполнению поступлений в 2023 году (42161,9 тыс. рублей) является увеличенный дополнительный норматив отчислений НДФЛ взамен части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности. Наблюдается снижение дотации на сбалансированность бюджета в 2024 году относительно 2023 года на 2574,0 тыс. рублей. Анализ изменения структуры безвозмездных поступлений носящих целевой характер и безвозмездных поступлений в плановом периоде 2025-2026 годов является некорректным, в связи с отсутствием в настоящее время сопоставимых условий.

5. Расходы районного бюджета

Расчет проекта бюджета по расходам на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов произведен с учетом минимизации бюджетных расходов, в соответствии со статьей

87 БК РФ, при составлении проекта бюджета использован реестр расходных обязательств Тегульдетского района.

Объем расходов, предлагаемый к утверждению в проекте бюджета, составит:

- на 2024 год - 486384,8 тыс. руб., на 22384,8 тыс. руб. или на 4,4 % меньше ожидаемого исполнения бюджета на 2023 год (508769,6 тыс. руб.);

- на 2025 год – 440269,8 тыс. руб., со снижением к уровню 2024 года на 46115,0 тыс. рублей (-9,5%);

- на 2026 год расходы планируются с небольшим ростом к плану 2025 года на 4348,5 тыс. руб. (+1%) и составят 444618,3 тыс. рублей.

Структура расходов районного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в таблице 4

таблица 4

Структура расходов бюджета

Раздел	Наименование	Ожидаемая оценка 2023 (тыс.руб.) Сумма (тыс.руб.)/ Удельный вес (%)	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА					
			2024 год		2025 год		2026 год	
			Сумма (тыс.руб.)/ Удельный вес (%)	Рост/снижение к предыдущему году (%)	Сумма (тыс.руб.)/ Удельный вес (%)	Рост/снижение к предыдущему году (%)	Сумма (тыс.руб.)/ Удельный вес (%)	Рост/снижение к предыдущему году (%)
01	Общегосударственные вопросы	46933,4	49574,9	105,6	59022,8	119,1	66902,1	113,3
		9,2	10,2		13,4		15,0	
02	Национальная оборона	1085,8	0,0	0,0	0,0		0,0	
		0,2	0,0		0,0		0,0	
04	Национальная экономика	15231,5	3102,2	20,4	2656,6	85,6	2461,4	92,7
		3,0	0,6		0,6		0,6	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	3509,6	0,0	0,0	0,0		0,0	
		0,7	0,0		0,0		0,0	
07	Образование	288152,2	264473,2	91,8	237686,7	89,9	239579,4	100,8
		56,6	54,4		54,0		53,9	
08	Культура, кинематография	65614,0	77024,8	117,4	51423,4	66,8	47413,9	92,2
		12,9	15,8		11,7		10,7	
10	Социальная политика	31469,9	38747,9	123,1	38747,9	100,0	38697,9	99,9
		6,2	8,0		8,8		8,7	
11	Физическая культура и спорт	8766,6	4154,8	47,4	2992,6	72,0	2992,6	100,0
		1,7	0,9		0,7		0,7	
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	80,1	19,4	24,2		0,0	0,0	
		0,0	0,0		0,0		0,0	
14	Межбюджетные трансферты	47926,5	49287,6	102,8	47739,8	96,9	46571,0	97,6
		9,4	10,1		10,8		10,5	
	ИТОГО	508769,6	486384,8	95,6	440269,8	90,5	444618,3	101,0

В структуре общего объема расходов районного бюджета значительный удельный вес занимают расходы по разделам: образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт, объем которых в совокупности составит в расходах 2024 года – 79,9 % (384400, тыс. руб.), 2025 года – 75,1 % (330850,6 тыс. руб.), 2026 года – 73,9 % (328683,8 тыс. руб.), что подтверждает социальную направленность расходов районного бюджета.

В соответствии со ст. 81 БК РФ Проектом бюджета установлена величина резервных фондов Администрации Тегульдетского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в размере 270 тыс. руб. ежегодно, в соответствии с требованиями ч.3 указанной статьи размер резервного фонда не превышает 3% общего объема расходов.

Расходы районного бюджета на обслуживание муниципального долга предусмотрены в 2024 году в сумме 19,4 тыс. рублей, объем расходов не превышает ограничения, установленные статьей 111 БК РФ.

При формировании бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов использован программно-целевой метод планирования расходов бюджета.

Удельный вес расходов бюджета, сформированных в рамках программ, по отношению к общему объему расходов бюджета в 2024 году составляет 94%, в 2025 году – 65,8%, в 2026 году – 52,3%. Основным фактором снижения доли программных расходов бюджета в плановом периоде является окончание срока действия муниципальных программ, следует отметить, что средства зарезервированы на исполнения расходных обязательств будущих периодов для реализации вновь принятых программ в плановом периоде.

Проектом бюджета на 2024 год предусмотрены ассигнования на исполнение 10 Государственных программ в сумме 261503,3 тыс. рублей, планируется реализовать 25 муниципальных программ с объемом ассигнований в сумме 195521,8 тыс. рублей.

Перечень и объем расходов, предусмотренных в бюджете на 2024-2026 годы в программном формате предоставлен в таблице 5.

таблица 5

Перечень и объем финансирования программных расходов

тыс.руб.

№	Наименование	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА		
		2024 год	2025 год	2026 год
Государственные программы				
1	Государственная программа «Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области»	28,7	28,7	28,7
2	Государственная программа «Развитие культуры в Томской области»	28801,5	535,0	535,0
3	Государственная программа «Социальная поддержка населения Томской области»	46406,7	46406,7	46406,7
4	Государственная программа «Развитие рынка труда в Томской области»	118,3	118,3	118,3
5	Государственная программа «Жилье и городская среда Томской области»	43,1	43,1	43,1
6	Государственная программа «Повышение эффективности регионального и муниципального управления»	906,1	906,1	906,1
7	Государственная программа «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области»	8608,0	8624,0	8649,6

8	Государственная программа «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области»	1813,9	1813,9	1813,9
9	Государственная программа «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»	2429,0	2429,0	2429,0
10	Государственная программа «Развитие образования в Томской области»	172348,0	172348,0	172348,0
	Итого ГП	261503,3	233252,8	233278,4
Муниципальные программы				
1	Муниципальная программа «Эффективное управление муниципальными финансами Тегульдетского района на 2022-2024 годы»	48699,0	0,0	0,0
2	Муниципальная программа «Развитие образования в Тегульдетском районе на 2022-2024 годы»	90115,1	0,0	0,0
3	Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан на территории Тегульдетского района на 2024-2026 годы»	297,0	357,0	297,0
4	Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Тегульдетского района на 2024-2026 годы»	1725,8	563,6	563,6
5	Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Тегульдетский район» на 2023-2025годы»	10,0	10,0	0,0
6	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и наркомании в Тегульдетском районе на 2023-2025 годы»	50,0	50,0	0,0
7	Муниципальная программа «Об организации временной занятости несовершеннолетних граждан в Тегульдетском районе на 2023-2025 годы»	282,7	282,7	0,0
8	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2023-2025 годы»	39,3	39,3	0,0
9	Муниципальная программа «Старшее поколение на 2023-2025 годы»	260,4	260,4	0,0
10	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тегульдетского района» в 2023-2025 годы»	50,0	50,0	0,0
11	Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Тегульдетского района на 2021-2024 годы с прогнозом на 2025 и 2026 годы»	200,0	200,0	200,0
12	Муниципальная программа «Развитие культуры Тегульдетского района на 2023-2025 годы»	47761,2	50420,4	0,0
13	Муниципальная программа «Развитие малых форм хозяйствования в Тегульдетском районе на 2023-2025 годы»	5,0	5,0	0,0

14	Муниципальная программа «Развитие туризма на территории Тегульдетского района на 2023-2025 годы»	160,0	190,0	0,0
15	Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Тегульдетском районе на 2023-2025 годы»	33,4	33,4	0,0
16	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности Тегульдетского района на 2023-2025 годы»	3410,4	3410,4	0,0
17	Муниципальная программа «Формирование доступной среды в Тегульдетском районе на 2023-2025 годы»	100,0	100,0	0,0
18	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Тегульдетском районе на 2022-2024 годы»	20,0	0,0	0,0
19	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на период 2024-2026 годы»	346,0	292,0	292,0
20	Муниципальная программа «Формирование современной городской (сельской) среды муниципального образования «Тегульдетский район» на 2018-2025 годы»	0,0	0,0	0,0
21	Муниципальная программа «Развитие информационного общества в Тегульдетском районе на 2022 - 2024 годы»	1014,4	0,0	0,0
22	Муниципальная программа «Развитие транспортной инфраструктуры в Тегульдетском районе на 2022-2024 годы»	889,1	0,0	0,0
23	Муниципальная программа «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании «Тегульдетский район» на период с 2023 до 2025 годы»	50,0	50,0	0,0
24	Муниципальная программа «Развитие коммунальной инфраструктуры в Тегульдетском районе на период с 2023 до 2025 года»	0	0	0
25	Муниципальная программа «Сохранение и укрепление общественного здоровья на территории Тегульдетском районе на 2024 - 2026 годы»	3,0	3,0	4,0
	Итого МП	195521,8	56317, 2	1356,6
	ВСЕГО	457025,1	289570,0	234635,0

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации к Проекту бюджета представлены паспорта муниципальных программ.

Сверкой соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета Тегульдетского района на реализацию муниципальных программ, объемам финансирования за счет средств бюджета Тегульдетского района, указанным в паспортах муниципальных программ выявлены расхождения отраженные в таблице 6.

**Анализ соответствия ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета
Тегульдетского района на реализацию муниципальных программ, объемам
финансирования за счет средств бюджета Тегульдетского района, указанным в
паспортах муниципальных программ**

тыс.руб.

№	Наименование	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА			ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ		
		2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
1	МП «Развитие образования в Тегульдетском районе на 2022-2024 годы»	90115,1	0,0	0,0	76264,0	0,0	0,0
2	МП «Развитие культуры Тегульдетского района на 2023-2025 годы»	47761,2	50420,4	0,0	45713,6	45713,6	0,0
3	МП «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Тегульдетского района на 2024-2026 годы»	1725,8	563,6	563,6	1693,7	1693,7	1663,7
4	МП «Развитие информационного общества в Тегульдетском районе на 2022 - 2024 годы»	1014,4	0,0	0,0	290,0	0,0	0,0
5	МП «Развитие транспортной инфраструктуры в Тегульдетском районе на 2022-2024 годы»	889,1	0,0	0,0	869,6	0,0	0,0
6	МП «Эффективное управление муниципальными финансами Тегульдетского района на 2022-2024 годы»	48699,0	0,0	0,0	45570,4	0,0	0,0
7	МП «Об организации временной занятости несовершеннолетних граждан в Тегульдетском районе на 2023-2025 годы»	282,7	282,7	0,0	240,0	240,0	0,0
8	МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тегульдетского района» в 2023-2025 годы»	50,0	50,0	0,0	20,0	20,0	0,0
9	МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на период 2024-2026 годы»	346,0	292,0	292,0	272,0	272,0	272,0
10	МП «Обеспечение безопасности Тегульдетского района на 2023-2025 годы»	3410,4	3410,4	0,0	8559,0	8559,0	0,0

В связи с тем, что расходные обязательства района не соответствуют финансовым ресурсам в объемах, предусмотренных муниципальными программами, необходимо внести соответствующие изменения в муниципальные программы не позднее трех месяцев со дня вступления в силу Решения о бюджете (пункт 2 статьи 179 БК).

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселениям распределены в соответствии с проектом методики расчета дотации на обеспечение выравнивания бюджетов сельских поселений Тегульдетского района. Иные межбюджетные трансферты направлены на обеспечение сбалансированности бюджетов и рассчитаны в соответствии с проектом методики расчета иных межбюджетных трансфертов.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, формирование расходов районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено без индексации и с учетом оптимизационных мер согласно принятым планам мероприятий по повышению эффективности (в том числе оптимизации) расходов местных бюджетов.

Анализ запланированных расходов за счет средств местного бюджета в Проекте бюджета Тегульдетского района на 2024 год, согласно пояснительной записке к бюджету, показывает увеличение расходов на выплату заработной платы с начислениями, связанное с ростом МРОТ с 1 января 2024 года, при этом наблюдается существенное недофинансирование остальных расходов исходя из аналогичных затрат прошлого 2023 года, без учета роста цен, роста тарифов по коммунальным услугам. Анализ расходной части бюджета за счет средств местного бюджета в разрезе видов расходов приведен в таблице 7.

таблица 7

Анализ запланированных расходов за счет средств местного бюджета

тыс.руб.

КВР (вид расходов)		Ассигнован ия 2023 год	Ассигнован ия 2024 год	Темп роста	Разница в абсолютно й сумме
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	105931,1	117503,5	110,9	11572,4
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	64196,1	60320,1	94,0	-3876,0
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	828,6	670,8	81,0	-157,8
400	Бюджетные инвестиции	288,4		0,0	-288,4
500	Межбюджетные трансферты	48508,1	49839,2	102,7	1331,1
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	80,1	19,4	24,2	-60,7
800	Иные бюджетные ассигнования	4199,3	5136,5	122,3	937,2
Итого		224031,7	233489,5	104,2	9457,8

КСО отмечает, что недофинансирование учреждений бюджетной сферы в части закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд приведет к невыполнению текущих расходных обязательств.

6. Дефицит (профицит) районного бюджета

Проектом решения предусмотрено формирование районного бюджета на 2024 год с профицитом в размере 720 тыс. руб., в плановом периоде 2025, 2026 годов дефицит составит 0 тыс. руб. Источниками финансирования дефицита районного бюджета в каждый год трехлетнего периода определены изменения остатков средств на счетах районного бюджета в сумме 0 рублей. В 2024 году предусмотрен к погашению муниципальный внутренний долг в объеме 720 тыс. рублей, который является источниками финансирования профицита районного бюджета.

7.Рекомендации, предложения по проекту решения о бюджете:

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта бюджета Тегульдетского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов Контрольно-счетный орган муниципального образования «Тегульдетский район» предлагает:

1. Уточнить бюджет в части объема межбюджетных трансфертов, получаемых бюджетом Тегульдетского района из областного бюджета после утверждения Закона Томской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

2. Активизировать развитие налогового потенциала на территории Тегульдетского района, в целях повышения собираемости налогов и сборов, привлекать иные источники доходов бюджета для обеспечения деятельности подведомственных учреждений бюджетной сферы.

3. Согласно пункту 2 статьи 179 БК выявленные расхождения по финансированию муниципальных программ привести в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

8.Выводы:

Параметры районного бюджета отвечают основным принципам бюджетной системы Российской Федерации: общего (совокупного) покрытия расходов, сбалансированности, полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования бюджета, а также соответствуют действующему законодательству.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счетный орган считает возможным Проект решения «О бюджете Тегульдетского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» принять к рассмотрению Думой Тегульдетского района с учетом предложений и замечаний.

Председатель
Контрольно - счетного органа
МО «Тегульдетский район»

М.А.Орлова