



от « 22 » декабря 2023 г.

№ 4

а. Хакуринохабль

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Шовгеновский район» на проект решения «О бюджете муниципального образования «Шовгеновский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

1. Общие положения

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Шовгеновский район» (далее положение о бюджетном процессе) и положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Шовгеновский район», утвержденном решением Совета народных депутатов муниципального образования «Шовгеновский район» от 15.06.2012 года №41.

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Шовгеновский район» подготовлено на основании анализа документов и материалов, представленных администрацией муниципального образования «Шовгеновский район».

Вместе с проектом Решения муниципального образования «Шовгеновский район» «О бюджете муниципального образования «Шовгеновский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» представлен полный перечень документов и материалов, уставленных статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 17 бюджетного процесса, такие документы и материалы как: отчет о реализации муниципальных программ муниципального образования «Шовгеновский район».

2. Соблюдение соответствия проекта бюджета и документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам

Содержание представленного на экспертизу проекта решения о бюджете, документов и материалов с ним в основном соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В проекте решения о бюджете содержатся основные характеристики

бюджета: общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

В проекте решения определены:

- перечень главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета;
- источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;
- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года и 1 января 2026 года;
- объем расходов на обслуживание муниципального долга;
- перечень муниципальных программ с указанием бюджетных ассигнований, направляемых на финансовое обеспечение указанных программ;
- объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год и плановый период.

Предусмотренные к утверждению проекты Программ муниципальных заимствований на 2024 год и плановый период составлены в соответствии с требованиями статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Соблюдены ограничения в части установления объема условно утверждаемых расходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

При формировании проекта соблюдены нормы Бюджетного кодекса Российской Федерации в части определения источников финансирования дефицита местного бюджета и расходов на обслуживание муниципального долга.

В проекте бюджета доходы и расходы бюджета, источники финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации, что соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с бюджетной классификацией отдельно предусматриваются средства, направляемые на исполнение расходных обязательств муниципального образования, возникающих в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения, и расходные обязательства муниципального образования, исполняемые за счет субвенций из республиканского бюджета для осуществления отдельных государственных полномочий.

Расходы, планируемые за счет целевых средств из республиканского бюджета, отражены в бюджете муниципального образования в том же объеме, в каком в нем отражены поступления на указанные цели.

Объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета, что соответствует принципу сбалансированности бюджета.

Проект решения не предполагает увязывания расходов с определенными видами доходов и источниками финансирования дефицита бюджета, за исключением субсидий и субвенций, получаемых из республиканского бюджета, что соответствует принципу общего (совокупного) покрытия расходов бюджета.

3. Анализ показателей проекта решения «О бюджете муниципального образования «Шовгеновский район» на 2024 год.

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии с пояснительной запиской на основе параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Шовгеновский район» планирование расходной части бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» проводилось в условиях жесткой экономии финансовых средств.

При формировании расходной части основополагающей целью была необходимость приведения уровня бюджетных расходов в соответствие с возможностями бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» и обеспечения не превышения 5 процентного уровня дефицита в целях соблюдения требований республиканских соглашений.

Основные характеристики и показатели проекта бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» на 2023 год и плановый период 2025-2026 годов представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Показатель	2021 год (отчет)	2022 год план*	проект			Отклонение 2023 года от 2022 года, %
			2023	2024	2025	
1	2	3	4			5
Доходы, всего	1104670,5	1327599,1	626915,9	580439,6	599930,6	47,2
Налоговые доходы	63737,1	74287,5	88020,1	92340,3	97629,4	118,5
Неналоговые доходы	44442,8	49200,0	38869,4	38919,4	38959,4	79,0
Безвозмездные поступления	996490,6	1204111,6	500026,4	449179,9	463341,8	41,5
Расходы, всего	1105478,9	1333199,1	632931,4	586662,6	606402,5	47,5
Дефицит (-) / профицит (+)	-808,4	-5600,0	-6015,5	-6223,0	-6471,9	
Источники финансирования дефицита бюджета	808,4	5600,0	6015,5	6223,0	6471,9	

В проекте Решения учтены требования Бюджетного кодекса Российской Федерации по установлению предельных показателей муниципального долга района. Предлагается установить:

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Шовгеновский район» на 1 января 2025 года в сумме 6915,8 тысячи

рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Шовгеновский район» на 1 января 2026 года в сумме 11927,4 тысячи рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Шовгеновский район» на 1 января 2027 года в сумме 18399,3 тысячи рублей.

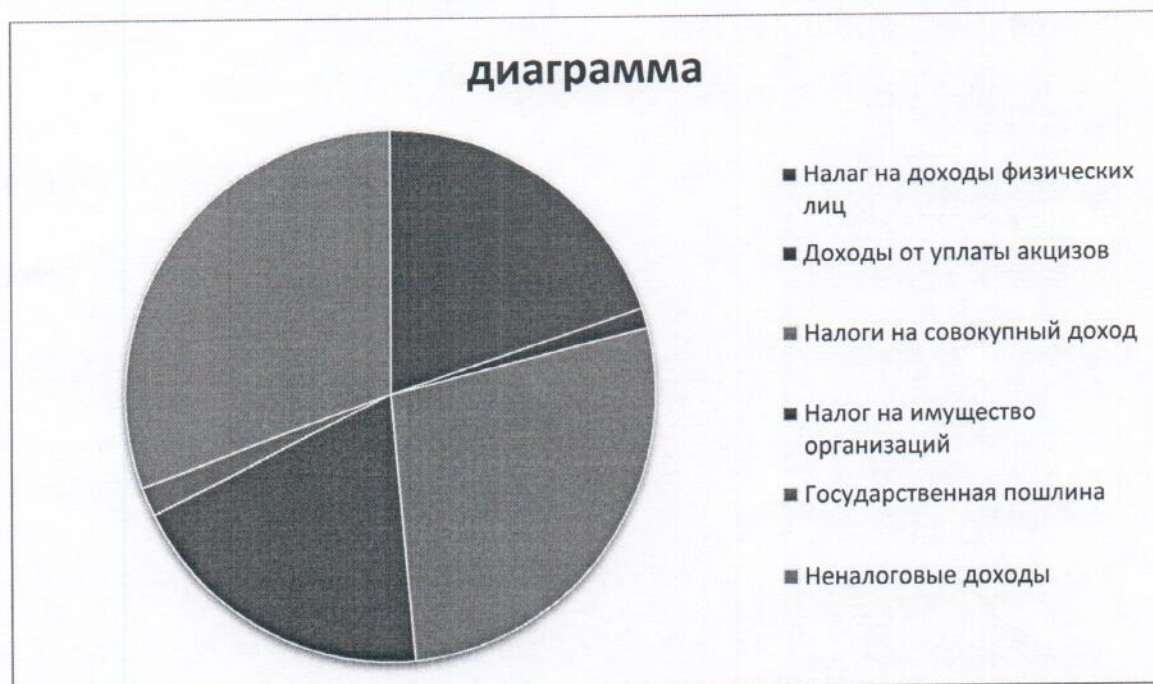
Предельный объем муниципального внутреннего долга муниципального образования «Шовгеновский район» отражает прогнозируемые изменения объема указанного долга в течение 2024 года и в плановом периоде 2025-2026 годов, а также условия действующих и планируемых к принятию долговых обязательств муниципальным образованием «Шовгеновский район».

3.1. Доходы проекта местного бюджета

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета в основу поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» заложены целевые ориентиры по состоянию социально-экономической ситуации, проведение мероприятий по дальнейшей актуализации налогооблагаемой базы по региональным и местным налогам, улучшению собираемости налогов.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета МО «Шовгеновский район» прогнозируются на 2024 год в сумме 126889,5 тысячи рублей; на 2025 год – 131259,7 тыс. рублей; на 2026 год – 136588,8 тыс. рублей

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» на 2024 год выглядит следующим образом:



- 1) налог на доходы физических лиц – 19,9 процента;
- 2) доходы от уплаты акцизов - 1,2 процента;
- 3) налоги на совокупный доход – 27,4 процента;

- 4) налог на имущество организаций – 19,0 процента;
- 5) государственная пошлина - 1,8 процента;
- 6) неналоговые доходы – 30,6 процента.

Основную долю доходов местного бюджета в 2024 – 2026 годах будут составлять межбюджетные трансферты.

Общий объем безвозмездных поступлений из республиканского бюджета в доходную часть бюджета МО «Шовгеновский район» в 2024 году по сравнению с первоначальными показателями 2023 года сложилось следующим образом:

(в тысячах рублей)

Показатели	2023 год (первоначальный)	2024 год	Отклонения (+ , -)
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	159404,0	206816,0	47412,0
-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	159404,0	206816,0	47412,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	670052,0	23371,1	-646680,9
Субвенции	247859,5	257116,1	9256,6
Иные межбюджетные трансферты	12713,9	12723,2	9,3
Итого	1090029,4	500026,4	-590003,0

Как видно из таблицы, объем дотаций в 2024 году увеличился на 47412,0 тыс. рублей.

Прогнозные поступления субсидиям на 2024 год уменьшились по сравнению с 2023 годом на 646680,9 тыс. рублей, по субвенции увеличились на 9256,6 тыс. рублей.

3.2. Расходы проекта местного бюджета

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета Формирование расходов бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» на 2023 год и плановый период до 2025 года производилось в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными федеральным законодательством и законодательством Республики Адыгея, нормативно-правовыми актами муниципального образования «Шовгеновский район» и с применением механизмов оптимизации расходов бюджета муниципального образования «Шовгеновский район».

При формировании расходной части основополагающей целью была необходимость приведения уровня бюджетных расходов в соответствие с возможностями бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» и обеспечения не превышения 5 процентного уровня дефицита в целях соблюдения требований республиканских соглашений.

Общий объем расходов бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» на 2024 год определен на уровне 632931,4 тысячи рублей, на 2025 год – 586662,6 тысячи рублей, на 2026 год – 606402,5 тысячи рублей. Расходная часть на 2024-2026 годы сложилась соответственно прогнозам поступлений налоговых и неналоговых доходов и с планируемыми объемами безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Республики Адыгея в 2024-2026 годах.

Отношение бюджетных расходов к предыдущему году составит в 2024 году (к первоначальным показателям 2023 года) 52,4 процента, в 2025 году (по сравнению с 2024 годом) – 92,7 процента, в 2026 году (по сравнению с 2025 годом) – 103,4 процента.

Параметры расходной части бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» на 2024 год формировались с учетом обеспечения преемственности реализуемых целей и задач проводимой бюджетной политики в предыдущий период и необходимости реализации действующих обязательств бюджета.

При формировании расходной части в качестве «базовых» объемов приняты бюджетные ассигнования 2023 года с учетом структурных организационных преобразований.

Одним из приоритетов в части исполнения социальных обязательств в предстоящий период остается финансовое обеспечение оплаты труда отдельных категорий работников учреждений муниципального образования «Шовгеновский район» в области образования и культуры, определенных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, и недопущение снижения достигнутых ранее показателей уровня оплаты труда у данных категорий.

Оплата труда работников муниципальных учреждений, за исключением оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в рамках «майских» указов, заложена с индексацией 4,0 %.

Ассигнования на обеспечение минимального размера оплаты труда предусматривались с учетом прогнозируемой его величины на федеральном уровне (19242 рублей).

Объемы бюджетных ассигнований на материально-техническое обеспечение выполнения функций органов муниципального образования «Шовгеновский район» и обеспечение деятельности муниципальных учреждений муниципального образования «Шовгеновский район» рассчитывались без учета индексации и предусмотрены не в полном объеме.

Расходы инвестиционного характера проектировались исходя из оптимальной потребности расходных обязательств, включая плановый период, и обеспечения привлечения софинансирования из республиканского бюджета на

осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципального образования «Шовгеновский район».

Расходные обязательства на финансовое обеспечение реализации мероприятий региональных проектов в рамках национальных проектов предусмотрены в соответствии с федеральным законодательством и размерами выделенных средств из республиканского бюджета.

В проекте бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены ассигнования на реализацию 5 муниципальных программ муниципального образования «Шовгеновский район». Функциональная структура расходов бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» на 2024-2026 годы сложилась следующим образом:

(в тысячах рублей)

Наименование	2023 год утверждено	2024 год	2025 год	2026 год
Общегосударственные вопросы	59632,5	59364,2	59938,5	68066,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2741,2	2856,3	2550,0	2545,9
Национальная экономика	328120,2	2390,6	2438,2	2582,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	4040,5	6,1	0	0
Образование	548473,1	335392,5	305198,3	215715,1
Культура, кинематография	142698,4	109818,7	100156,8	102429,3
Социальная политика	98035,8	98529	92880,2	92609,0
Физическая культура и спорт	0	0,0	0,0	0
Средства массовой информации	9586,7	10010,1	8937,2	7891,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	1,3	0,9	0,4	0

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14563,0	14563,0	14563,0	14563,0
Всего расходов	1207892,7	632931,4	586662,6	606402,4

В 2025 году объем условно утверждаемых расходов определен в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме 7700,0 тысячи рублей, или 2,5 процента от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» без учета целевых средств из республиканского бюджета, в 2026 году – в сумме 15600,0 тысячи рублей, или 5,0 процента от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» без учета целевых средств из республиканского бюджета.

Увеличение действующих или принятие новых расходных обязательств рассматривались только в пределах, имеющихся для реализации финансовых ресурсов.

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2023 год планируются в объеме 1119281,1 тыс. рублей, что составляет 92,6%, от общего объема расходов бюджета соответственно.

Анализ формирования районного бюджета с применением программно-целевого метода на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлен исходя из проекта решения о бюджете, пояснительной.

Анализ финансового обеспечения муниципальных программ в 2024 году представлен таблице:

№ п п	Наименование программы	Проект районного бюджета
1.	Муниципальная программа «Развитие образования» в МО «Шовгеновский район» на 2023-2026годы	401327,7
2.	Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства» на 2014-2023 годы	118227,9
3.	Муниципальная программа "Социальная поддержка населения муниципального образования "Шовгеновский район" на 2014-2020годы"	3025,1
4.	Муниципальная программа "Поддержка и развитие средств массовой информации в муниципальном образовании "Шовгеновский район" на 2014-2020 годы"	10010,1
5.	Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей" на 2015-2023 годы	6130,0
	Всего по программам	538720,8

Из предусматриваемых к финансированию 5 муниципальных программ в нарушение требований бюджетного законодательства «статья 184.2. «В случае утверждения законом (решением) о бюджете распределения бюджетных ассигнований по государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту закона (решения) о бюджете, представляются паспорта государственных (муниципальных) программ (проекты изменений в указанные паспорта)» не были представлены паспорта муниципальных программ, что не позволило провести анализ финансового обеспечения муниципальных программ в полном объеме.

3.3. Дефицит местного бюджета и источники финансирования дефицита местного бюджета

Размер дефицита местного бюджета на 2024 – 2026 годы не превысит предельного значения дефицита, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно приложениям 3 и 4 к проекту решения дефицит бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» на 2024 год в сумме 6015,5 тысячи рублей, или 4,7 процента к объему доходов бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2025 год в сумме 6223,0 тысячи рублей, или 4,7 процентов к объему доходов бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» и на 2026 год в сумме 6471,9 тысячи рублей, или 4,7 процентов к объему доходов бюджета муниципального образования «Шовгеновский район», без учета утвержденного объема безвозмездных.

Основным источником финансирования дефицита местного бюджета являются муниципальные заимствования.

Объем муниципальных заимствований не превысит сумму, направляемую на финансирование дефицита местного бюджета и погашение долговых обязательств местного бюджета в 2024 – 2026 годах, что соответствует положениям статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3.4. Муниципальный долг, расходы на его обслуживание

В соответствии с проектом решения верхний предел муниципального долга предусматривается по состоянию на 1 января 2025 года в размере 6915,8 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 11927,4 тысячи рублей; на 1 января 2027 года в сумме 18399,3 тысячи рублей.

Предусмотренный в проекте решения объем муниципального долга не превысит пороговое значение предельного объема муниципального долга, установленное статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а объем расходов на обслуживание муниципального долга – ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Замечания

В соответствии со статьей 184.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, одновременно с проектом решения о бюджете муниципального образования «Шовгеновский район» представлять паспорта муниципальных программ.

В соответствии со статьей 179 БК РФ муниципальные программы следует привести в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Выводы

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Шовгеновский район» предлагает Совету народных депутатов МО «Шовгеновский район» принять проект решения «О бюджете муниципального образования «Шовгеновский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», учесть замечания и предложения, содержащиеся в Заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Шовгеновский район»



Тхаганов А.К.