



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
БАЗАРНО-КАРАБУЛАКСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

412602, Саратовская обл., Базарно-Карабулакский район,
р.п. Базарный Карабулак, пр. Ленина, д. 126в.

12.12.2023г

№ 165

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района «О бюджете Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:

распоряжение Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 16 ноября 2023 года № 165, пункт 1.19 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района на 2023 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

проект бюджета Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, документы и материалы, представляемые одновременно с ним в представительный орган, включая основные направления бюджетной и налоговой политики, предварительные итоги социально-экономического развития образования и ожидаемые итоги текущего финансового года, прогноз социально-экономического развития Максимовского муниципального образования, пояснительная записка к проекту бюджета Максимовского муниципального образования, паспорта муниципальных программ, оценка ожидаемого исполнения бюджета за текущий финансовый год, верхний предел муниципального внутреннего долга, реестр источников доходов бюджета.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

администрация Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района.

Исследуемый период: 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 16 ноября по 12 декабря 2023 года.

1. Общие положения.

Проект решения Совета Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района «О бюджете Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» представлен на рассмотрение в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.7 Положения о Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района, утвержденного решением Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района от 24 декабря 2021 года № 226, решением Совета Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 29.04.2022г. № 15 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Максимовском муниципальном образовании Базарно-Карабулакского муниципального района» и планом работы Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района на 2023 год с соблюдением сроков, установленных ст. 185 Бюджетного кодекса РФ.

С проектом названного решения представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 год;
- предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования за 10 месяцев 2023 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2023 год;
- прогноз социально-экономического развития Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- сведения о верхнем пределе муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года с указанием верхнего предела долга;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год;
- паспорта муниципальных программ Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района (проекты изменений в указанные паспорта);
- реестр источников доходов.

Проект решения о бюджете разработан в соответствии со ст.169 Бюджетного кодекса РФ сроком на три года - очередной финансовый год и плановый период.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета муниципального образования, соответствует ст. 184 Бюджетного кодекса РФ.

Экспертиза проекта бюджета проводилась на соответствие действующему законодательству, обоснованности доходных и расходных частей бюджета, дефицит бюджета и источников его финансирования, размер муниципального долга, расходов на обслуживание муниципального долга.

При подготовке заключения Контрольно-счетной комиссией использовались методические материалы, документы и сведения, представленные к проекту решения о бюджете и документы, составляющие основу формирования местного бюджета, документы по вопросам экономической и бюджетной политики, действующие нормативно-правовые акты, устанавливающие бюджетные, налоговые и иные правоотношения, оказывающие влияние на формирование бюджета муниципального

образования. Для оценки реалистичности и обоснованности прогноза социально-экономического развития Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района и показателей бюджета экспертиза проведена с использованием данных распорядителей бюджетных средств.

2. Параметры прогноза показателей социально –экономического развития, основные направления бюджетной и налоговой политики Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района

Прогноз социально-экономического развития Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района 2024-2026 годов в соответствии с требованиями ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ представлен в составе документов и материалов одновременно с Проектом бюджета.

Параметры прогноза развития Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024-2026 годы разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и решением Совета «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Максимовском муниципальном образовании Базарно-Карабулакского муниципального района», сформированы на основе прогноза основных показателей социально-экономического развития образования и проекта закона Саратовской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В составе документов одновременно с Проектом решения представлены предварительные итоги социально-экономического развития образования за 10 месяцев 2023 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития образования за 2023 год.

Показатели, характеризующие социально-экономическое развитие Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района:

-объем валовой продукции сельского хозяйства за 10 месяцев 2023 года составил 585,2 млн. рублей (ожидаемый итог за 2023 год-770,0 млн. рублей) или 98,7% к уровню 2022 года. Прогноз на 2024 год-810,3 млн. рублей, или 105,2% к уровню 2023 года, на 2025 год-890,7 млн. рублей или 109,9% к уровню 2024 года, на 2026 год-942,1 млн. рублей, или 105,8% к уровню 2025 года;

-оборот розничной торговли за 10 месяцев 2023 года составил 100,5 млн. рублей (ожидаемый итог за 2023 год- 125,6 млн. рублей) или 106,5% к уровню 2022 года. Прогнозируемые показатели составляют на 2024 год – увеличиться на 10,4% по сравнению с 2023 годом и составит 138,7 млн. рублей, на 2025 год-149,2 млн. рублей, или 107,6% к уровню 2024 года, на 2026 год-158,3 млн. рублей, или 106,1% к уровню 2025 года;

-организациями общественного питания за 10 месяцев 2023 года будет реализовано продукции на 2,8 млн. рублей (ожидаемый итог за 2023 год - на 3,6 млн. рублей) или 111,6% к уровню 2022 года. Прогнозируемые показатели на 2024 год на 3,8 млн. рублей, или 107,9% к уровню 2023 года, на 2025 год-4,1 млн. рублей, или, 107,3% к уровню 2024 года, на 2026 год-4,4 млн рублей, или 107,8% к уровню 2025 года.

-средняя заработная плата, начисленная работникам организаций муниципального образования за 10 месяцев 2023 года, составляет 24026,2 рублей, что больше уровня аналогичного периода 2022 года на 10,9% (ожидаемый итог за 2023 год-25290,8 рублей). Прогноз на 2024 год-27305,9 рублей, что на 7,9% выше уровня 2023 года, на 2025 год-29207,8 рублей, или 107,0% к уровню 2024 года, на 2026 год- 31149,1 рублей, или 106,6% к уровню 2025 года;

-валовый внутренний продукт за 10 месяцев 2023 года составил 688,5 млн. рублей (ожидаемый итог за 2023 год-899,2 млн. рублей) уменьшился на 0,2% к уровню 2022 года. Прогнозируемые показатели на 2024 год-952,9 млн. рублей, к уровню 2023 года на 106,0 %, на 2025 год -1044,0 млн. рублей, или 109,6% к уровню 2024 года, на 2026 год-1104,8 млн. рублей, или 105,8% к уровню 2025 года.

В прогнозе социально-экономического развития Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов определены приоритетные задачи в соответствии с направлениями бюджетной и налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов:

- приоритизация и повышение эффективности бюджетных расходов;
- повышение качества и доступности муниципальных услуг в отраслях социальной сферы за счет использования механизма социального заказа;
- совершенствование системы управления муниципальными программами Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на проектных принципах;
- применение критериев нуждаемости и имущественной обеспеченности при предоставлении гражданам мер социальной поддержки;
- обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса как условия для осуществления общественного контроля эффективности бюджетных расходов;
- минимизация рисков несбалансированности бюджета;
- поддержание финансовой устойчивости.

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

При проведении экспертизы проекта решения о бюджете, установлено следующее:

1.Представленный проект решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, в том числе условно утвержденные, дефицит (профицит) бюджета.

2.В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ проектом решения утверждаются:

- распределение доходов местного бюджета (приложение № 1);
- особенности администрирования доходов местного бюджета в 2024 году;
- ведомственная структура расходов и распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям на 2024-2026 годы (приложения № 2,3,4);
- источники финансирования дефицита местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение № 5);
- программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение № 6);

Подлежат утверждению:

объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципального дорожного фонда на 2024- 2026 годы;

администрация муниципального образования обеспечивает направление в 2024 году остатков средств бюджета в объёме до 3000,0 тыс. рублей, находящихся по состоянию на 1 января 2024 года на едином счете бюджета муниципального образования, на покрытие временных кассовых разрывов;

размер резервного фонда администрации муниципального образования на 2024 год 5,0 тыс. рублей, на 2025 год 5,0 тыс. рублей, на 2026 год 5,0 тыс. рублей.

установление соответствия с ст. 12 решения Совета муниципального образования «О бюджетном процессе в Максимовском муниципальном образовании Базарно-Карабулакского муниципального района;

установление средств в объеме остатков субсидий, предоставленных в 2023 году муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг;

установление, исходя из прогнозируемого уровня инфляции, размер индексации с 1 октября 2024 года на 4,0 %, с 1 октября 2025 года на 4,0 %, с 1 октября 2026 года на 3,9%.

Проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов бюджет планируется:

на 2024 год доходы в сумме 16448,7 тыс. рублей, расходы в сумме 16448,7 тыс. рублей;

на 2025 год доходы в сумме 10539,2 тыс. рублей, расходы в сумме 10539,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 264,0 тыс. рублей;

на 2026 год доходы в сумме 11190,4 тыс. рублей, расходы в сумме 11190,4 тыс. рублей в том числе условно утвержденные расходы 560,0 тыс. рублей.

В общем объеме расходов условно утвержденные расходы предложены к утверждению на 2025 год в сумме 264 тыс. рублей (не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета) и на 2026 год в сумме 560,0 тыс. рублей (не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета), в соответствии ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Таблица № 1

Анализ основных характеристик бюджета

тыс. рублей

Показатель	2022 исполнение	2023 оценка	темпы роста к пред. году %	2024 прогноз	темпы роста к пред. году%	2025 прогноз	темпы роста к пред. году %	2026 прогноз	темпы роста к пред. году, %
Доходы всего, в том числе:	14997,1	21202,2	141,4	16448,7	77,6	10539,2	64,1	11190,4	106,2
Налоговые и неналоговые	8380,1	10475,5	125,0	9955,2	95,0	10424,3	104,7	11073,3	106,2
Безвозмездные поступления	6617,0	10726,7	162,1	6493,5	60,5	114,9	1,8	117,1	101,9
Расходы	15210,6	22289,3	146,5	16448,7	73,8	10539,2	64,1	11190,4	106,2
Дефицит (-), профицит (+)	-213,5	-1087,1	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X

Общий объем доходов на 2024 год планируется выше уровня исполнения 2022 года 109,7% (на 1451,6 тыс. руб.) и ниже ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 22,4% (на 4753,5 тыс. руб.). Оценка исполнения представлена - по утвержденному плану доходов по состоянию на 1 ноября 2023 года.

Уменьшение общего объема прогнозных доходов на 2024 год связано с увеличением прогнозных показателей налоговых и неналоговых доходов 118,8% (на 1575,1 тыс. руб.) к 2022 году и уменьшением на 5,0% (на 520,3 тыс. руб.) к 2023 году, при уменьшении безвозмездных поступлений 1,9% (на 123,5 тыс. руб.) к 2022 году и уменьшении на 39,5% (на 4233,2 тыс. руб.) к 2023 году.

Общий объем прогнозных расходов на 2024 год планируется выше уровня исполнения 2022 года 108,1 % (на 1238,1 тыс. руб.) и ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 26,2 % (на 5840,6 тыс. руб.).

4. Доходы бюджета Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района

Доходы бюджета на 2024 год сформированы с учетом изменений, вносимых в налоговое и бюджетное законодательство, нормативные правовые акты Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района.

Структура доходной части бюджета муниципального образования на 2024-2026 годы характеризуется следующими данными:

Таблица № 2

Структура доходов Максимовского муниципального образования

Показатели	2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
	(оценка)		(прогноз)		(прогноз)		(прогноз)	
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
Налоговые доходы	10475,5	49,4	9955,2	60,5	10424,3	98,9	11073,3	98,9
неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	10726,7	50,6	6493,5	39,5	114,9	1,1	117,1	1,1
Итого	21202,2	100	16448,7	100	10539,2	100	11190,4	100

Доходная часть бюджета на 2024 год прогнозируется в объеме 16448,7 тыс. рублей. В структуре общих доходов бюджета на 2024 год преобладающую долю занимают Налоговые доходы. На долю налоговых доходов, от общего объема доходной части бюджета приходится 60,5 % или 9955,2 тыс. рублей. На долю безвозмездных поступлений приходится 39,5 % или 6493,5 тыс. рублей.

На плановый период:

2025 года: доля собственных доходов составит 98,9% или 10424,3 тыс. рублей, доля безвозмездных поступлений от общего объема доходной части бюджета составит 1,1 % или 114,9 тыс. рублей;

2026 года: доля собственных доходов составит 98,9% или 111073,3 тыс. рублей, доля безвозмездных поступлений от общего объема доходной части бюджета составит 1,1 % или 117,1 тыс. рублей.

Структура доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по сравнению с ожидаемым 2023 годом практически не изменилась, на 2024 год преобладает доля налоговых доходов 60,5% от общего объема доходов, на 2025 и 2026 год преобладает доля собственных доходов от общего объема доходной части бюджета. Таким образом, планирование собственных доходов на предстоящий период 2025 и 2026 годов составляет более 90,0% доходов бюджета.

Налоговые доходы на 2024-2026 годы

Налоговые доходы на 2024 год запланированы в объеме 9955,2 тыс. рублей или 95,0 % от ожидаемого исполнения за 2023 года (10475,5 тыс. рублей). Доля налоговых доходов

в структуре собственных доходов бюджета на 2024 год составит 100,0%, в плановом периоде 2025-2026 годов 100,0%, 100,0% соответственно.

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован на 2024 год в объеме 2225,2 тыс. рублей или Св. 2 раз от ожидаемого исполнения 2023 года (969,6 тыс. рублей). Доля налога в структуре налоговых доходов бюджета 2024 года составляет 22,3%, на плановый период 2025-2026 годов примерно одинаково 2025 год (2405,0 тыс. рублей) -23,1%; 2026 год (2243,2 тыс. рублей)-20,2%.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2024 год прогнозируются в размере 1665,3 тыс. рублей или 95,8 % от ожидаемого исполнения 2023 года, что ниже оценки 2023 года (1738,6 тыс. рублей). Доля налога в структуре налоговых доходов бюджета 2024 года составляет 16,7%, в плановом периоде 2025 года (1701,1 тыс. рублей) 16,3% -2026 года (2294,2 тыс. рублей) 20,7% постепенно увеличивается.

Поступления единого сельскохозяйственного налога запланированы на 2024 год в объеме 3250,0 тыс. рублей, или 56,6% от ожидаемого исполнения 2023 года (5740,3 тыс. рублей), в 2025 году (3465,2 тыс. рублей), 2026 году- (3655,1 тыс. рублей). Доля налога в структуре налоговых доходов составляет в 2024 году-32,6%; в 2025 году-33,2%; в 2026 году-33,0%.

По налогу на имущество поступления в бюджет, планируются в 2024 году в сумме 2814,7 тыс. рублей или 138,9 от ожидаемого исполнения 2023 года (2027,0 тыс. рублей), 2025 году- 2853,0 тыс. рублей, 2026 год в размере 2880,8 тыс. рублей. Удельный вес данного налога в объеме налоговых доходов бюджета 2024 год – 28,3%, 2025 год – 27,4%, 2026 год – 26,0% примерно одинаково.

Безвозмездные поступления

Бюджетные проектировки на 2024-2026 годы сформированы на основе прогноза основных показателей социально-экономического развития образования, проекта закона Саратовской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а также с учетом ограничений, установленных бюджетным законодательством.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации состоит из дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов.

Общий объем запланированных безвозмездных поступлений в 2024 году – 6493,5 тыс. рублей, что меньше на 4233,2 тыс. рублей и составляет 60,5% от ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2023 год (10726,7 тыс. рублей). Доля безвозмездных поступлений в общей структуре доходов бюджета на 2024 год составит 39,5%.

В прогнозе на 2025 год наблюдается снижение поступления общего объема безвозмездных поступлений в сравнении с предыдущим 2024 годом (уменьшение размера дотации, субсидий и иных межбюджетных трансфертов). Удельный вес безвозмездных поступлений в общей структуре доходов бюджета на 2025 год составит 1,1%, т.е. на 98,2% или на 6378,6 тыс. рублей ниже уровня 2024 года.

Плановые показатели безвозмездных поступлений на 2026 год составят 117,1 тыс. рублей и увеличены на 2,2 тыс. рублей или 101,9% к уровню планируемых показателей 2025 года. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей структуре доходов бюджета на 2026 год составит 1,1%.

5. Расходы бюджета Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района

При формировании расходов бюджета муниципального образования учтены приоритеты бюджетной, налоговой и долговой политики, установленные на федеральном

и областном уровнях, а также основные направления бюджетной и налоговой политики по формированию проекта на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Основными условиями для формирования бюджетных проектировок на 2024-2026 годы являются:

сохранение целевых ориентиров по заработной плате отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 №597, 1 июня 2012 № 761 и 28 декабря 2012 № 1688(далее-Указы) предусматриваются предварительно на уровне текущего года;

-увеличения с 1 января 2024 года минимального размера оплаты труда (МРОТ) до 19242,0 рубля, по остальным категориям работников, на которые не распространяются, Указы Президента Российской Федерации будет проведена ежегодная индексация заработных плат на уровень прогнозной инфляции ежегодно с 1 октября на прогнозный уровень инфляции.

-индексации на прогнозный уровень инфляции: с 1 октября 2024 года на 4,0%, с 1 октября 2025 года на 4,0%, с 1 октября 2026 года на 3,9%,

Общий объем муниципального дорожного фонда составляет на 2024 год-6816,3 тыс. рублей, 2025 год-1701,1 тыс. рублей (в том числе в условно утверждаемых расходах 264,0 тыс. рублей), на 2026 год-2294,2 тыс. рублей (в том числе в условно утверждаемых расходах 560,0 тыс. рублей).

Условно утверждаемые расходы на 2025 год предусмотрены в сумме 264,0 тыс. рублей, на 2026 год условно утверждаемые расходы предусмотрены в сумме 560,0 тыс. рублей. В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ на 2025 год предусмотрены условно утверждаемые расходы в размере 2,5%, на 2026 год- 5,0% от общей суммы собственных расходов бюджета.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2024- 2026 года не предусмотрены.

На весь трехлетний период обеспечена социально-значимая направленность бюджетных расходов.

Структура расходов бюджета на 2024-2026 годы состоит из 5 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2024 году занимают расходы по разделу «Национальная экономика» - 45,9%, по разделу «Общегосударственные вопросы» - 21,9%, по разделу на остальные разделы расходов бюджета (Жилищно-коммунальное хозяйство, культура и кинематография, межбюджетные трансферты) приходится-32,2% .

Таблица № 3

Структура расходов бюджета Максимовского муниципального образования
Базарно-Карабулакского муниципального района на 2023-2026 годы

Наименование показателя	Раздел	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
		тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	01	3757,2	16,8	3734,7	22,8	3834,9	36,4	3964,8	35,4
Национальная оборона	02	288,1	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная экономика	04	8407,0	37,7	6816,3	41,4	1437,1	13,6	1734,2	15,5

Жилищно-коммунальное хозяйство	05	3335,0	15,0	1765,4	10,7	2089,0	19,8	2001,8	17,9
Образование	07	12,6	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Культура и кинематография	08	5989,4	26,9	4132,3	25,1	2914,2	27,6	2929,6	26,2
Межбюджетные трансферты	14	500,0	2,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Расходы, итого		22289,3	100,0	16448,7	100,0	10275,2	97,5	10630,4	95,0
Условно утверждаемые расходы		0	0,0	0	0,0	264,0	2,5	560,0	5,0
Расходы, всего		22289,3	100	16448,7	100	10539,2	100	11190,4	100

Объем расходов бюджета на 2024 год запланирован в сумме 16448,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 5840,6 тыс. рублей или на 26,2 %.

Расходы прогнозируются на 2025 год в сумме 10539,2 тыс. рублей, со снижением к прогнозу 2024 года на 5909,5 тыс. рублей или на 35,9%, в 2026 году в сумме 11190,4 тыс. рублей, с повышением по отношению к прогнозу 2025 года на 651,2 тыс. рублей или 106,2%.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2024 год запланированы в размере 3734,7 тыс. рублей, что ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2023 года на 22,5 тыс. рублей или на 0,6 %; прогноз на 2025 год-3834,9 тыс. рублей, что выше прогноза на 2024 год на 100,2 тыс. рублей или 102,7%; прогноз на 2026 год составляет 3964,8 тыс. рублей, что выше прогнозных показателей 2025 года на 129,9 тыс. рублей или 103,4%.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» на 2024 год запланированы в размере 6816,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 1590,7 тыс. рублей или на 18,9 %; плановые показатели 2025 года составляют 1437,1 тыс. рублей, что ниже плана на 2024 год на 5379,2 тыс. рублей или на 78,9%; на 2026 год запланировано 1734,2 тыс. рублей, выше на 297,1 тыс. рублей или 120,7% к уровню плановых показателей на 2025 год.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы на 2024 год в сумме 1765,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 1569,6 тыс. рублей или на 52,9%; план на 2025 год предусмотрен в объеме 2089,0 тыс. рублей, что выше прогноза на 2024 год на 323,6 тыс. рублей или 118,3%; плановые показатели на 2026 год составили 2001,8 тыс. рублей, что ниже уровня расходов, предусмотренных на 2025 год на 87,2 тыс. рублей или на 4,2%.

Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» на 2024 год запланированы в размере 4132,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 1857,1 тыс. рублей, или на 31,0%. На плановый период 2025 года по данному разделу запланировано 2914,2 тыс. рублей, снижение плановых показателей по сравнению с 2024 годом на 1218,1 тыс. рублей или на 29,5%; на 2026 год плановые показатели составили 2929,6 тыс. рублей, повышение на сумму 15,4 тыс. рублей, или 100,5% от запланированных ассигнований на 2025 год.

6. Расходы на реализацию муниципальных программ.

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов бюджетирования, ориентированного на результат, обеспечивающие реализацию целей и

приоритетных направлений социально-экономического развития муниципального образования. Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 4 муниципальных программ, в том числе 2024 год – на основе 4 муниципальных программ, 2025 год – на основе 4 муниципальных программ, 2026 год – на основе 3 муниципальных программ. Расходы бюджета муниципального образования в разрезе муниципальных программ в соответствии с приложением № 4 к проекту решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, представлены в таблице № 4:

Таблица № 4

Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям

Наименование	2024 прогноз	уд. вес, %	2025 прогноз	уд. вес, %	2026 прогноз	уд. вес, %
Муниципальная программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района»	6816,3	41,4	1437,1	13,6	1734,2	15,5
Муниципальная программа «Комплексное благоустройство территории Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района»	1754,5	10,7	2078,1	19,7	1990,9	17,8
Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакском муниципальном районе»	2,0	0,01	2,0	0,02	0,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие культуры Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района»	4132,3	25,1	2914,2	27,7	2929,6	26,2
Итого	12705,1	77,2	6431,4	61,0	6654,7	59,5
Непрограммные направления	3743,6	22,8	3843,8	36,5	3975,7	35,5
Условно утвержденные	0,0	0,0	264,0	2,5	560,0	5,0
Всего	16448,7	100	10539,2	100	11190,4	100

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2024 год планируются в объеме 12705,1 тыс. рублей, что составляет 77,2% от общего объема расходов бюджета, в 2025 году - 6431,4 тыс. рублей, 61,0 % от общего объема расходов, на 2026 год запланировано 6654,7 тыс. рублей, 59,5% от общего объема доходов района. Приоритетом в 2024 году является муниципальная программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Максимовского муниципального образования», она составляет в 2024 годах -41,4%, в 2025 году приоритетом является муниципальная программа «Развитие культуры Максимовского муниципального образования» -27,7%, в 2026 году приоритетом является «Развитие культуры Максимовского муниципального образования» -26,2% от общего объема расходов.

Анализ паспортов муниципальных программ показал, что объемы финансирования программ на 2024-2026 годы соответствуют объемам расходов, предусмотренных проектом решения о бюджете.

7. Дефицит (профицит) бюджета и источники финансирования дефицита местного бюджета

Проектом решения планируется сбалансированный бюджет на 2024, 2025 и 2026 годы.

8. Муниципальный долг

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей; на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей; по состоянию на 1 января 2027 года 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

9. Особенности исполнения местного бюджета

Статьей 7 проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы предусмотрены особенности исполнения бюджета муниципального образования:

- объем средств на покрытие кассовых разрывов;
- возврат остатка субсидий, в связи с недостижением показателей, установленных муниципальным заданием;
- размер резервного фонда на 2024 год в размере 5,0 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 5,0 тыс. рублей, на 2026 год-5,0 тыс. рублей.
- установление в соответствии с ст. 12 решения Совета муниципального образования «О бюджетном процессе в Максимовском муниципальном образовании Базарно-Карабулакском районе» дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета.

10. Выводы и предложения

Проект решения Совета Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района «О бюджете Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» представлен в Контрольно-счетную комиссию Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области с соблюдением установленных сроков.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года – очередной финансовый год (2024 год) и на плановый период (2025 и 2026 годов).

Проект решения по содержанию, составу приложений и показателей бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Пояснительная записка к проекту бюджета Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов отражает обоснованность плановых показателей на весь плановый период.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ.

В проекте решения соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ: п.3 ст.92.1 – по размеру дефицита бюджета, п.3 ст.107 – по верхнему пределу муниципального долга, ст.111 – по расходам на обслуживание муниципального долга, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов.

В проекте решения предусмотрено обеспечение полноты отражения источников финансирования дефицита бюджета (статьи 23, 32 Бюджетного кодекса РФ) и соблюдение статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Проект решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения.

Проектом бюджета предлагается: обеспечить направление в 2024 году объем остатков средств бюджета (до 3000,0 тыс. рублей) по состоянию на 1 января 2024 года на едином счете бюджета муниципального образования направить на покрытие временных кассовых разрывов в пределах одного финансового года.

Проектом бюджета предусмотрено:

-внесение в установленном порядке изменений в муниципальные программы муниципального образования в части перераспределения бюджетных ассигнований между мероприятиями программы и (или) изменения состава мероприятий муниципальной программы в пределах общего объема бюджетных ассигнований, утвержденного настоящим Решением на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы муниципального образования;

-увеличение бюджетных ассигнований на сумму не использованных по состоянию на 1 января 2024 года остатков бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда и на сумму положительной разницы между фактически поступившим и прогнозированным объемом доходов местного бюджета, учитываемых при формировании муниципального дорожного фонда в 2023 году, для последующего использования по установленным Советом муниципального образования направлениям расходования;

- перераспределение бюджетных ассигнований, в том числе в случае образования экономии, между разделами, подразделами, целевыми статьями (непрограммными направлениями деятельности), группами и подгруппами видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования в пределах объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю средств бюджета муниципального образования на реализацию непрограммных направлений деятельности.

В проекте бюджета предусмотрено создание резервного фонда, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Планируется на 2024 год финансирование 4 муниципальных программ на сумму 12705,1 тыс. рублей, что составляет в общем объеме расходов местного бюджета 77,2%. Расходы на реализацию муниципальных программ предусмотрены в решении о бюджете в соответствии с данными, указанные в паспортах программ (требования ст.172 Бюджетного кодекса РФ).

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов позволяет сделать следующие выводы:

-прогноз доходов соответствует прогнозу показателей социально-экономического развития муниципального образования;

-проект является социально направленным, и в случае его исполнения в намеченных параметрах позволит обеспечить финансирование неотложных нужд муниципального образования.

Расходная часть бюджета сформирована с учетом оптимизации расходов на финансирование приоритетных статей и видов расходов. Объем предусмотренных проектом бюджета расходов соответствует суммарному объему доходов.

Сложившаяся экономическая ситуация потребует повышения эффективности бюджетных расходов. При исполнении бюджета необходимо соблюдать режим экономного и рационального использования бюджетных средств, направленных на оказание муниципальных услуг, оценивать эффективность использования бюджетных средств во взаимосвязи между затраченными бюджетными ресурсами и полученными результатами.

Представленный проект бюджета Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов соответствует требованиям бюджетного законодательства.

На основании изложенного Контрольно-счетная комиссия Базарно-Карабулакского муниципального района рекомендует:

- проект решения Совета Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района «О бюджете Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» рассмотреть на согласительной комиссии.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Базарно-Карабулакского
муниципального района
Саратовской области



8(84591) 7-27-40

Т.В.Майорова