

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ТАШТАГОЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

652990 ,Россия, Кемеровская обл.,
г.Таштагол,ул.Ленина,60,
к.201

тел./факс 8(38473) 2-35-71
e-mail: kskttmr@mail.ru

г.Таштагол

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения «Бюджет муниципального образования «Таштагольский муниципальный район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Раздел 1. Общие положения.

Экспертное заключение Контрольно-счетной комиссии (далее – Заключение) на Проект бюджета муниципального образования «Таштагольский муниципальный район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, НК РФ, ГК РФ, «Положения о бюджетном процессе», утвержденного решением Совета народных депутатов Таштагольского муниципального района от 08.12.2021 № 214-пр (далее – Положение), «Положение о Контрольно-счетной комиссии Таштагольского муниципального района» и иными нормативными правовыми актами.

Согласно статье 172 БК РФ составление проектов бюджетов основываются на положениях послания Президента РФ, прогноза социально-экономического развития, муниципальных программах, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики. Настоящие основные направления бюджетной и налоговой политики обеспечивают преемственность основным задачам, принятым в предыдущем периоде. Основные направления бюджетной и налоговой политики являются основой для составления проекта бюджета Таштагольского муниципального района (далее – бюджет района) на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также для повышения качества бюджетного процесса:

- обеспечение сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы;
- повышение эффективности бюджетных расходов;
- программный бюджет;
- повышение прозрачности и открытости бюджетного процесса.

В связи с этим, в рамках экспертизы проведен анализ представленного Проекта на соответствие его статьям Бюджетного Кодекса, положениям послания Президента РФ и основным приоритетам бюджетной и налоговой политики Таштагольского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Проект

внесен Таштагольским муниципальным районом на рассмотрение в СНД ТМР в срок, установленный ст.185 с учетом ст.184.2 БК РФ. Проект «Бюджет

муниципального образования «Таштагольский муниципальный район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» сформирован на три года, что соответствует Бюджетному кодексу РФ.

На основании ст.6 Решения Совета народных депутатов Таштагольского муниципального района от 08.12.2021 № 214-пр «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе на территории Таштагольского муниципального района», в акте должны содержаться основные характеристики бюджета :

- 1) общий объем доходов бюджета Таштагольского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период;
- 2) общий объем расходов бюджета Таштагольского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период;
- 3) дефицит (профицит) бюджета Таштагольского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период;
- 4) иные показатели, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В нормативном правовом акте о бюджете Таштагольского муниципального района должны содержаться нормативы распределения доходов между районным бюджетом и бюджетами городских и сельских поселений, входящих в состав Таштагольского муниципального района, в случае если они не установлены бюджетным законодательством Российской Федерации.

Проект решения «Бюджет муниципального образования «Таштагольский муниципальный район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» определяет:

- на 2024 год в сумме 3825995,94тыс.руб., в том числе:
 - налоговые доходы- 475703,5тыс.руб.;
 - неналоговые доходы– 93623тыс.руб.;
 - безвозмездные поступления 3256669,44тыс.руб.
- на 2025год в сумме 3110845 тыс.руб., в том числе:
 - налоговые доходы– 487992тыс. руб.;
 - неналоговые – 93786тыс. руб.;
 - безвозмездные поступления - 2529067тыс.руб.
- на 2026 год в сумме 2830114,3тыс.руб., в том числе:
 - налоговые доходы- 508234,7тыс. руб.;
 - неналоговые доходы- 93055тыс. руб.;
 - безвозмездные поступления – 2228824,6 тыс. руб.

Общий объем расходов районного бюджета предусмотрен Проектом на 2024год в сумме 3830154,94тыс.рублей, на 2025-2026гг в том же размере.

Проект бюджета Таштагольского муниципального района на 2024 год сформирован с дефицитом в сумме 4159тыс.руб. , на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован бездефицитным.

Экспертиза Проекта бюджета проводилась на основе сравнительного анализа показателей Проекта с отдельными показателями бюджета, приведенными в сопоставимые условия из числа:

– показателей бюджета, утвержденных решением Совета народных депутатов Таштагольского муниципального района от 27.12.2022 № 310-пр «О бюджете муниципального образования «Таштагольский муниципальный район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

– ожидаемого исполнения бюджета района 2023 года (по оценке Финансового управления по Таштагольскому муниципальному району). Дефицит бюджета предусмотрен в сумме 59930тыс. руб.

тыс.. руб.

Основные показатели проекта бюджета	2023 год	2023 год	2024 год		2025год		2026 год	
	(Решение от 27.12.2022 № 310-пр)	Ожидаемое исполнение бюджета	(Проект)		(Проект)		(Проект)	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	Откл %	тыс. руб.	Откл %	тыс. руб.	Откл %
Доходы, Всего	5320713,29	6 996 229,54	3 825 995,94	- 45,31	3 110 845,00	- 55,54	2 830 114,30	- 59,55
Расходы, всего	5362758,29	7 056 159,54	3 830 154,94	- 45,72	3 110 845,00	- 55,91	2 830 114,30	- 59,89
в т.ч. условно утвержденные расходы					23498,1		45517,0	
Профицит (+), Дефицит (-)	42045	59930	4159		0		0	

Проект бюджета Таштагольского муниципального района за 2024 год сформирован дефицитным в сумме 4159тыс. рублей. и не превышает установленный п.3 ст.92.1 БК РФ показатель - 10 процентов от объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений

Прогнозируемый объем условно утвержденных расходов соответствует его нормативной величине в 2025 году не менее 2,5%, в 2026 году 5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение ст.184.1 БК РФ).

Прогнозируемый объем резервного фонда на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов соответствует его нормативной величине (не более 3% общего объема расходов, ст.81 БК РФ), составляет 100 тыс. рублей на 2024год, 100тыс.рублей на 2025год и 100тыс.рублей на 2026год.

Раздел 3. Доходы бюджета Таштагольского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

3.1. Общая характеристика изменений доходов Проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Проект Решения «Бюджет муниципального образования «Таштагольский муниципальный район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» определяет общий объем доходов:

тыс. руб.

Наименование	Утвержденный бюджет (Решение от 27.12.2022 № 310-pp)		Ожидаемое исполнение 2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
					(Проект)		(Проект)		(Проект)	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес
Налоговые доходы	434365,8	7,79	459652,2	6,57	475703,5	12,43	487992	15,69	508234,7	17,96
Неналоговые доходы	136771,2	1,93	161 123,00	2,30	93 623	2,45	93 786	3,01	93 055	3,29
Безвозмездные поступления	4749576,29	86,50	6 375 454,34	91,13	3 256 669,44	85,12	2 529 067,00	81,30	2 228 824,60	78,75
ИТОГО	5320713,29	100,00	6 996 229,54	100,00	3 825 995,94	100,00	3 110 845,00	100,00	2 830 114,30	100,0

Проект доходной части бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определен исходя из действующего налогового и бюджетного законодательства.

При расчете объема доходов бюджета учитывались принятые в 2023 году и ранее изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в действие с 1 января 2024 года, влияющие на сумму поступлений доходов бюджета района:

Зарплаты бюджетников в 2024 году будут повышены на 9,8-10%. Уровень роста номинальных заработных плат, который заложен в 2024 году составляет почти 10% - 9,8%. Правительство внесло в Госдуму законопроект об установлении минимального размера оплаты труда (МРОТ) в 2024 году на уровне 19 242 рублей в месяц. А это значит, что страховые взносы тоже поднимутся. Если в 2023 году с МРОТ 16 242 руб мы платим 30% страховых взносов — 6334,38 рубля, то с 1 января 2024 года будем платить 7504,38 рубля. В этой связи надо сделать:

внести изменения в локальные акты компании, где прописан прежний МРОТ; внести изменения в трудовые договоры, если у кого-то зарплата ниже МРОТ, то ее надо понять;

не забыть, что новую сумму надо будет учесть при расчете больничных, декретных и отпускных.

Уведомление по НДФЛ можно подавать дважды в месяц.

Как было. Уведомление по НДФЛ подавали один раз в месяц — не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, полугодием, девятью месяцами, и годовой расчет — не позднее 25 февраля следующего года (п. 2 ст. 230 НК)

Как стало. Тем, кто перечисляет НДФЛ в составе ЕНП, разрешат направлять промежуточные уведомления. Их можно будет подать не позднее 12-го числа и отразить в них налог, удержанный с 23-го числа прошлого месяца по 9-е текущего.

При этом сохраняется обязанность сдавать уведомление и 25-го числа, причем с полной суммой. Таблица. Новые сроки для уведомлений по НДС. Источник: п. 1 статьи 8 Закона № 389-ФЗ

Подготовлен проект изменений в Бюджетный кодекс, необходимых для формирования проекта закона о федеральном бюджете на 2024 - 2026 годы и исполнения бюджетов в 2023 году. Проект Федерального закона N 448564-8 "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений Федерального закона "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году" и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году" Предлагаемыми поправками в числе прочего уточняется конструкция "бюджетных правил" в части определения базовых нефтегазовых доходов.

Устанавливается правило, предусматривающее начисление дохода в размере до 3 процентов годовых на остатки средств на счетах для отражения операций со средствами организаций - получателей бюджетных средств.

Предлагается пролонгировать действие некоторых норм, введенных с учетом геополитической обстановки, предусматривающих в том числе право на принятие дополнительных расходных обязательств, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации.

Отдельные уточнения касаются, в частности, упрощения расчетов при казначейском сопровождении; оперативного перераспределения бюджетных ассигнований бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов; определения нормативов отчислений налоговых платежей в бюджеты и пр.

Внесены изменения и дополнения в коды (перечни кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 - 2025 годы

Приказ Минфина России от 28.08.2023 N 139н "О внесении изменений в коды (перечни кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов), утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 мая 2022 г. N 75н". Зарегистрировано в Минюсте России 03.10.2023 N 75450. Некоторые приложения дополнены новыми кодами бюджетной классификации (КБК) в отношении субсидий и межбюджетных трансфертов. Скорректирован перечень КБК в отношении налоговых платежей, отдельные КБК исключены и включены новые. Также, в частности, дополнены перечни кодов направлений расходов, предусмотренные некоторыми приложениями.

Изменения прогнозных показателей относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета Таштагольского муниципального района затрагивают безвозмездные поступления при этом изменения по данным видам доходов на 2024год происходят в сторону уменьшения 3118784,9тыс.рублей или на 48,9% .

3.2. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета на 2024 год прогнозируются в объеме 475703,5 тыс.рублей, что на 16051,3тыс. руб. или 3,5% больше ожидаемого поступления в бюджет. К 2026году возрастает удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета, увеличивается на 6 пунктов с 12,4% до 18 %.

Анализ формирования налоговых доходов бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в разрезе источников представлен в следующей таблице.

	Ожидаемое исполнение 2023 год	2024год		2025 год		2026	
		проект	%	проект	%	Проект	%
Налоговые доходы - всего, в том числе:	459652,2	475703,5	100	487992	100	508234,7	100
Налог на доходы физических лиц	324778	339500	71,4	345037	70,7	358405	70,5
Акцизы	18412,2	18709,5	3,9	20008	4,1	21228,7	4,2
УСНО	102300	103000	21,7	108200	22,2	113600	22,4
ЕНВД							
Патент	8823	9100	1,9	9300	1,9	9500	1,9
Госпошлина	5339	5394	1,1	5447	1,1	5501	1,1

Основными источниками доход бюджета района являются налог на доходы физических лиц и упрощенная система налогообложения, с удельным весом в 2024году 71,4% и 21,7%, годом ранее 73,5% и 19,3% .

Налог на доходы физических лиц в проекте бюджета на 2024 год предусмотрен в размере 339500тыс.рублей или на 4,5% больше ожидаемого исполнения за 2023 год.

В 2023году фонд оплаты труда повысился у работников не только бюджетной сферы и выросло количество налогоплательщиков.

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая зачислению в районный бюджет, рассчитана исходя из прогнозируемого фонда оплаты труда, ставок налога и норматива зачисления в доход районного бюджета. В соответствии с БК РФ и Законом Кемеровской области о межбюджетных отношениях установлены дополнительные нормативы отчислений в бюджет Таштагольского района от налога на доходы физических лиц, исходя из зачисления в районный бюджет доходов консолидированного бюджета области от указанного налога, взамен части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов.

При подготовке проекта использовался рекомендованный дополнительный норматив на 2024 год – 23,16 %, на 2025 год – 23%, на 2026 – 23,78%.

Упрощенная система налогообложения в бюджете района прогнозируется на 2024 год в сумме 103000 тыс.рублей вместо 82570тыс.руб. проекта прошлого года, что на 700тыс.рублей или на 0,6% больше ожидаемого исполнения 2023года, а обусловлено увеличением ростом налогооблагаемой базы УСНО. В бюджет муниципального района поступает налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по нормативу 30% и дифференцированному нормативу 7,08%.

Введение в регионе нового налогового режима АУСН (автоматизированная упрощенная налоговая система) для микро-бизнеса в отдельных отраслях, безусловно, способствуют развитию определенной части экономики, однако в целом их позитивный эффект будет существенно меньше, чем предлагаемые изменения, направленные на повышение нагрузки на широкий круг участников экономики. На новый налоговый режим будет возможность перейти не только вновь зарегистрированным налогоплательщикам, а всем желающим, при условии, что проходят по требованиям, установленным для применения этого режима. Для применяющих обычную УСН поменялся перечень видов деятельности, при которых нельзя применять УСН (в него добавлены ювелиры).

Прогноз поступлений по акцизам по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации, составлен с учетом динамики фактических поступлений и ожидаемой оценки за 2023 год. Поступление по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, прогнозируется на 2023 год в сумме 18412,2 тыс. рублей, на 2024 год – 18709,5 тыс. рублей, на 2025 год – 2008,0 тыс. рублей, на 2026 год – 21228,7тыс. рублей.

Государственная пошлина, сборы прогнозируются на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов исходя из минимизированного поступления за год с ростом более 0,1%. Запланировано поступление госпошлины, за рассмотрение дел в судах общей юрисдикции мировыми судьями, в 2023году 5339тыс.рублей, на 2024год- 5394 тыс.рублей, на 2025г- 5447 тыс.рублей; на 2026г.- 5501 тыс.рублей.

Госпошлина за регистрацию прав на недвижимость и госпошлина МФЦ за выдачу паспорта с января 2020 года централизуется в областной бюджет.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 2024 год спрогнозирован в сумме 9100 тыс. руб. с учетом роста оценки исполнения бюджета на 2023год на сумму 277тыс.рублей или 3 %, на плановый период 2025 и 2026 годы рассчитаны в сумме 9300 тыс. руб. и 9500 тыс.руб. соответственно.

Аналогичный, как и при УСН, запрет по ювелирке введен и для ИП на ПСН: патент нельзя применять в отношении деятельности по производству ювелирных и других изделий из драгоценных металлов, оптовой и розничной торговли такими изделиями.

3.3. Неналоговые доходы.

Прогнозная величина поступлений неналоговых доходов в рублях в сравнении с прошлым периодом уменьшилась на 11,4%, по годам составляет на 2024 год 93623 тыс. рублей (прогноз 2023 г - 105755тыс.рублей), на 2025 год 93786тыс. рублей , на 2026год- 93055тыс.руб.

тыс.руб.

	Ожидаемое исполнение 2023 год	2024 год		2025 год		2026	
		проект	%	проект	%	Проект	%
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	61 426,00	39 061	41,7	39 362	42,0	39 666	42,63
Доходы, получаемые от сдачи в аренду имущества	9 658,00	9 756	10,4	9 850	10,5	9 944	10,69
Прочие доходы от использования имущества	262,00	221	0,2	210	0,2	212	0,23
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	33500	195	0,2	195	0,2	195	0,21
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	21 700,00	22 300	23,8	22 610	24,1	22 710	24,40
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	32 967,00	20 457	21,9	19 902	21,2	18647	20,04
доходы от продаж имущества	7 219,00	7 110	7,6	7 125	7,6	7170	7,71
доходы от продажи земли	25 748,00	13 347	14,3	12 777	13,6	11477	12,33
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	980,00	993	1,1	1007	1,1	1021	1,10
Прочие неналоговые доходы	630	640	0,7	650	0,7	660	0,71
ИТОГО неналоговые доходы	161 123,00	93 623,00	100,0	93 786	100	93 055	100

В структуре неналоговых доходов в 2024 году основная доля поступлений прогнозируется за счет следующих источников:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений доходы от аренды земли – 41,7 % вместо 49,7% проекта на 2023год;
- от оказания платных услуг – 23,8 % вместо 19,6% проекта на 2023год.
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов -21,9% вместо 19,5% проекта на 2023год.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства прогнозируются на 2024 год в сумме 22300 тыс.рублей почти в том же объеме что и при ожидаемом исполнении в 2023 году (21700 тыс.рублей).

Следует провести актуализацию нормативно-правовых актов Таштагольского

муниципального района и рассмотреть возможность о предоставлении дополнительных платных услуг.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Таштагольского района планируются администраторами доходов КУМИ с учетом динамики поступлений платежей в районный бюджет, изменения доходной базы (реализации имущества, находящегося в государственной собственности, продажа земельных участков, заключение новых договоров аренды земли и имущества, индексация ставок арендной платы, прибыли государственных предприятий).

Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности включают:

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, прогнозируются на 2023 год 61426,0 тыс. рублей, на 2024 год 39061,0 тыс. рублей, на 2025 год 39362,0 тыс. рублей, на 2026 год 39666,0 тыс. рублей;

доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества автономных учреждений). Ожидаемое поступление доходов по арендной плате имущества в бюджет составит в 2023 году в сумме в 2023 году в сумме 9658,0 тыс. рублей, в 2024 году 9756,0 тыс. рублей, 2025 году 9850 тыс. рублей, 2026 году 9944,0 тыс. рублей;

доходы от платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности. Ожидаемое поступление доходов в бюджет составит в 2023 году в сумме 262,0 тыс. рублей, в 2024 году 221,0 тыс. рублей, 2025 году 210,0 тыс. рублей, 2026 году 212,0 тыс. рублей;

доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий Таштагольского района рассчитаны исходя из поступлений за прошлые года, прогнозируются 2023 год 57,0 тыс. рублей, 2024 год 13,0 тыс. рублей, 2025 год 0 тыс. рублей, 2026 год 0 тыс. рублей .

На втором месте по удельному весу находятся прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. На основе прогнозных данных администраторов доходов планируемый объем поступления платежей составит:

на 2024 год 22300 тыс.рублей,

на 2025 год 22610 тыс.рублей,

на 2026 год 22710 тыс.рублей.

Сумма платы за негативное воздействие на окружающую среду рассчитана в соответствии с расчетами администратора данного платежа (Южно-Сибирское межрегиональное управление Росприроднадзора) и

норматив отчисления в бюджеты муниципальных районов на 2024-2026 гг составляют 60 % с использованием индексов потребительских цен.

Значительные изменения прогнозных показателей в меньшую сторону в сравнении с поступлениями прошлых лет связано с реконструкцией и временным изменением технологических процессов в филиале АО «ЕВРАЗ объединенный ЗСМК»- «Евразруда».

В составе неналоговых доходов районного бюджета учтены доходы от продажи материальных и нематериальных активов, которые планируются администраторам доходов КУМИ, включают:

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, прогнозируются в 2024 году в сумме 13347 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 12777 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 11477 тыс. рублей.

доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, продажи муниципального имущества прогнозируются в 2023 году 7219,0 тыс. рублей, в 2024 году 7110,0 тыс. рублей, в 2025 году 7125,0 тыс. рублей, в 2026 году 7170,0 тыс. рублей.

Доходы районного бюджета по поступлению штрафов, санкций и возмещению ущерба планируются от ожидаемого поступления 2023 года с динамикой роста ежегодно на 1,5%, прогнозируются на 2024 год 993 тыс. рублей; на 2025 год 1007 тыс. рублей; на 2026 год 1021 тыс. рублей; на 2026 год 1088 тыс. рублей. Штрафы, санкции, возмещение ущерба являются нерегулярными платежами и поступают по фактическому начислению, в том числе в счет погашения ущерба по уголовному делу.

Безвозмездные поступления Таштагольского муниципального района прогнозируются на 2024 год в размере 3256669,44 тыс. рублей;

на 2025 год 2529067 тыс. рублей,

на 2026 год 2228824,6 тыс. рублей.

Значительные изменения прогнозных показателей за 2024-2026 гг в сторону уменьшения с ожидаемым исполнением бюджета в 2023 году бюджета затрагивают безвозмездные поступления районного бюджета.

Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям Таштагольского муниципального района) предоставляются на расходы по возмещению разницы в цене на закупку и доставку угля, по тарифам, не обеспечивающим возмещения издержек; на компенсацию выпадающих доходов (возмещение транспортных расходов), организациям, осуществляющим перевозку авиапассажиров, на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения.

Иные межбюджетные трансферты включают расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств поселений, возникающих при выполнении полномочий, установленных статьей 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года

№ 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета прогнозируется на 2024год в сумме 3108732,44тыс.рублей, на 2025год в сумме 2375850 тыс.рублей на 2026год в сумме 2075607,6 тыс.рублей;

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований Таштагольского муниципального района прогнозируется на 2024год в сумме 73611тыс.рублей, на 2025год в сумме 31311 тыс.рублей, на 2026год в сумме 30267 тыс.рублей;

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений прогнозируется на 2024год в сумме 40484тыс.рублей, на 2025год в сумме 500 тыс.рублей, на 2026год в сумме 500 тыс.рублей;

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета поселений прогнозируется на 2024год в сумме 138737тыс.рублей, на 2025год в сумме 144017 тыс.рублей, на 2026год в сумме 144017 тыс.рублей;

3.4. Объем дефицита и источники финансирования дефицита бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Бюджет Таштагольского муниципального района на 2024 год прогнозируется дефицитным в сумме 4159тыс. рублей. и не превышает установленный п.3 ст.92.1 БК РФ показатель - 10 процентов от объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. На плановый период 2026 и 2026 годов прогнозируется бездефицитным.

Результаты анализа проекта бюджета Таштагольского муниципального района показывают, что расходы бюджета покрыты доходными источниками, показатели бюджета района соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Таштагольского муниципального района на 1 января 2025 года в сумме 8283,2 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 7247,8 тыс. рублей, на 1 января 2027 года 6212,4 тыс. рублей. Верхний предел по муниципальным гарантиям на 1 января 2025 года - 0тыс.рублей; 1 января 2026 года -0 тыс.рублей; на 1 января 2027года – 0 тыс.рублей

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга Таштагольского муниципального района на 2024год в сумме 10,3тыс.руб.; на 2025год -10,3тыс.руб.; на 2026год -10 тыс.руб..

В соответствии со ст. 107 БК РФ предельный объем муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

С целью недопущения роста муниципального внутреннего долга Таштагольского муниципального района объявлен мораторий на предоставление муниципальных гарантий Таштагольского муниципального района с 1 января 2024 года до 1 января 2027 года.

Общий объем бюджетных ассигнований для предоставления субсидий иным некоммерческим организациям, не являющихся муниципальными учреждениями спрогнозирован на 2024 год в сумме 1388тыс. рублей, на 2025 год в сумме 211тыс. рублей., на 2026год в сумме 211 тыс. рублей.

В 2024году не допускается увеличение численности муниципальных служащих Таштагольского муниципального района на 2024-2026гг, работников органов местного самоуправления.

Раздел 4. Расходы бюджета Таштагольского муниципального района.

При этом расходы бюджета предполагается оставить примерно на том же уровне, что и в текущем году, рассчитываются в условиях жесткой экономии бюджетных средств.

Согласно проекту, общий объем расходов районного бюджета прогнозируется на 2024 год в размере 3 830 154,9тыс.рублей, на 2025 год в размере 3 110 845 тыс.рублей; на 2026 год в размере 2 830 114,3 тыс.рублей. В объеме расходов планируются переданные полномочия из областного бюджета, а также сельских и городских бюджетов.

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
	Ожидаемое исполнение		Проект		Проект		Проект	
	сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	сумма. тыс. руб.	уд. вес, %	сумм, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма. тыс. руб.	уд. вес, %
Расходы бюджет- ИТОГО	7 056 159,5	100,0	3 830 154,9	100,00	3 110 845	100,0	2 830 114,3	100,0
Общегосударствен ные вопросы	137008,58	1,94	116803,02	3,05	94775,7	3,05	91447,6	3,23
Национальная оборона				0,00		0,00		0,00
Национальная безопасность	79125,26	1,12	69099,05	1,80	57068,85	1,83	8286,5	0,29
Национальная экономика	1258028,99	17,83	209751,84	5,48	138284,1	4,45	159489,6	5,64
Жилищно- коммунальное хозяйство	3167186,7	44,89	1173538,65	30,64	675298,79	21,71	447287,4	15,80
Окружающая среда	21385,08	0,30	4354	0,11	195	0,01	195	0,01
Образование	1542648,15	21,86	1474319,5	38,49	1403927,24	45,13	1372694,9	48,50
Культура	224980,93	3,19	206490,96	5,39	186181,04	5,98	179822,9	6,35
Здравоохранение	370	0,01	362	0,01	362	0,01	362	0,01
Соц.политика	387797,08	5,50	367454,14	9,59	345784,38	11,12	346103,26	12,23

Физическая культура	205258,67	2,91	172844,48	4,51	154148,5	4,96	148631,1	5,25
Периодическая печать	2300	0,03	2000	0,05	500	0,02	500	0,02
Дотации	30059,8	0,43	33127	0,86	30811	0,99	29767	1,05
Обслуживание внутреннего долга	10,3	0,00	10,3	0,00	10,3	0,00	10	0,00
Условно-утвержденные расходы					23498,1	0,76	45517	1,61

Прогнозируемые расходы проекта районного бюджета на 2024г ниже показателей ожидаемого исполнения в 2023году на 3226004,6 тыс.рублей или 45,7%, что характеризует расходование средств в условиях жесткой экономии.

Расходы Проекта бюджета по функциональной классификации расходов бюджета района на 2023 год показал:

- расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» спрогнозированы на 2024год к уменьшению на 20205,56тыс.руб. или на 14,7% в сравнении с ожидаемой оценкой на 2023год. При этом расходы на содержание органов местного самоуправления включают кроме заработной платы педагогических работников, работников бюджетной сферы, служащих, иные расходы, которые продолжают осуществляться в режиме жесткой экономии; фонд оплаты труда работников бюджетной сферы прогнозируется с учетом повышения фонда оплаты на -9,8%;

-расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» спрогнозированы ниже уровня прошлых периодов, на 2024год 69099,05тыс.руб.;

-расходы по разделу 04 «Национальная экономика» спрогнозированы в объеме: на 2024 год – 209751,8тыс.рублей или на 83% меньше ожидаемого исполнения на 2023г – 1258029тыс.руб., на 2025 год –138284,1тыс. рублей на 2026 год – 159489,6тыс.рублей Доля расходов по разделу 04 «Национальная экономика» в расходах бюджета на трехлетний период по муниципальному образованию остается на прежнем уровне с 5,48% до 5,6%. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда прогнозируется на 2024год в сумме 114537,74тыс.рублей, на 2025год в сумме 59908,0 тыс.рублей на 2026год в сумме 81228,7 тыс.рублей;

-расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» спрогнозированы в объеме: на 2024 год – 1173538,7 тыс.рублей, в 2 раза меньше прогнозных назначений 2023года- 3167186,7 тыс. рублей, на 2025 год – 675298,8тыс. рублей, на 2026 год – 447287,4тыс. рублей. Доля расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в расходах бюджета на трехлетний период по муниципальному образованию резко уменьшилась с 30,6% до 15,8% , и занимают второе место по емкости расходов в бюджете района. Софинансирование в крупные проекты в том числе и по предприятиям ЖКХ, предоставляющим услуги населению, организациям спрогнозированы на 2023- 2025гг;

- расходы по разделу 07 «Образование» спрогнозированы в объеме: на 2024 год – 1474319,5 тыс.рублей, на 2025 год – 1403927,24тыс.руб., на 2026 год – 1372694,94тыс.рублей .В расходах бюджета на трехлетний период раздел 07 «Образование» имеет самый большой удельный вес по муниципальному образованию 38,5%, 45,1% и 48,5% (половины расходов района) . В прогнозируемом периоде в абсолютной величине имеет тенденцию к уменьшению и в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2023г. меньше на 4,4% или на 68328,65тыс.рублей;

-расходы по разделу 08 «Культура, кинематография, средства массовой информации» спрогнозированы в объеме: на 2024 год – 206491,0 тыс.рублей, на 2025 год – 186181,04тыс. руб., на 2026 год –179822,9 тыс.рублей. Расходы в рамках ежегодного планирования, добавляется оснащение городского паркового хозяйства. Доля расходов по разделу 08 имеет тенденцию к увеличению 2023г – 3,2% , 2024г –5,4%, 2025г. – 5,9% , 2026г.-6,4% как по годам так и с аналогичным периодом предшествующего прогноза ;

-расходы по разделу 09 «Здравоохранение» спрогнозированы в одном объеме на 2024год -2026г в сумме 362тыс. рублей. Для укомплектованности учреждения здравоохранения кадрами как и в 2023году на 2024г предусмотрено обучение студентов;

-расходы по разделу 10«Социальная политика» спрогнозированы в объеме: на 2024 год – 367454,1 тыс.руб., на 2025 год – 345784,38 тыс. руб. на 2026 год – 346103,26 тыс. руб. Раздел 10 «Социальная политика» удельный вес которого имеет небольшую тенденцию к увеличению . Планируется (не ежегодно) обеспечение инвалидов в равных с другими гражданами возможностей участия во всех сферах жизни и оказание лечебно-профилактических услуг ;

-расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» спрогнозированы в меньшем объеме ожидаемого исполнения на 2024г - 172844,5тыс.рублей , на 2025 год – 1154148,5тыс. рублей , на 2026 год – 1148631,1 тыс. рублей;

-расходы по разделу 12 «Периодическая печать и издательство» из года в год предусмотрены в минимальном объеме: на 2024 год – 2000руб., на 2025 год – 500 тыс. руб. на 2026год – 500 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты бюджетам городских и сельских поселений рассчитываются на основании нормативных документов .

5.Анализ расходов бюджета на реализацию муниципальных программ.

В 2024-2026гг. сохранен принцип формирования бюджета на основе муниципальных программ, как основы для эффективности бюджетных расходов. На 2024год предусмотрено финансирование 23 муниципальных программ Таштагольского муниципального района. Экспертиза муниципальных программ проводилась в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования «Таштагольский муниципальный район», Постановлением администрации Таштагольский муниципального района от 22.09.2022 № 1076-П «Об утверждении Положения о муниципальных программах Таштагольского муниципального района».

Общий объем расходов, предусмотренный в проекте бюджета на финансирование муниципальных программ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, представлен в таблице .

Наименование	Всего	2024	2025	2026
Развитие образования	4314078,85	1487411,53	1428169,9	1398497,42
Здоровье	1086	362	362	362
Обеспечение безопасности населения	106552,04	54807,87	43577,67	8166,5
Антитеррор	27902,36	14291,18	13491,18	120
Социальная поддержка населения	729957,9	259214,1	235503,9	235239,9
Пропаганда семейно-брачных отношений	30	10	10	10
Управление и распоряжение муниципальным имуществом, составляющим муниципальную казну	33808,8	15039,3	9451,1	9318,4
Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства	560	320	120	120
Жилищная и социальная инфраструктура	373875,6653	280809,0653	47545,5	45521,1
Развитие сельского хозяйства	130	30	50	50
Возрождение и развитие коренного(шорского) народа	3257	3035	111	111
Пресса	3000	2000	500	500
Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних	2006,2	665,4	670,4	670,4
Мобилизационная подготовка	350	230	60	60
Развитие культуры	714493,79	252572,75	234722,46	227198,58
Развитие физической культуры и спорта	475099,5	172321,9	154147,5	148630,1
Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Таштагольский муниципальный район"	189	63	63	63
Совершенствование системы работы по вопросам награждения, поощрения и проведения организационных мероприятий на территории Таштагольского муниципального района	4000	3000	500	500
Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры и поддержка жилищно-коммунального хозяйства на территории Таштагольского муниципального района	2247130,07	1002382,08	735275,69	509472,3
Жилищно-коммунальный комплекс Таштагольского муниципального района	45935,6	31115,4	7415,1	7405,1
Дорожный комплекс таштагольского муниципального района	255874,44	114637,74	60008	81228,7
Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Таштагольского муниципального района	1200	400	400	400
Охрана окружающей среды	4744	4354	195	195
Итого	9345261,22	3699072,32	2972349,4	2673839,5

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов по программам местного бюджета на реализацию муниципальных программ в 2024 году занимают программы:

- «Развитие культура» - 6,56%;
- «Развитие образования » - 38,68%;

- «Дорожный комплекс Таштагольского муниципального района» - 2,98%;
- «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры и поддержка жилищно-коммунального хозяйства на территории Таштагольского муниципального района» - 26,06%;
- «Жилищная и социальная инфраструктура Таштагольского муниципального района»- 7,3%;
- «Социальная поддержка населения»- 6,74%.

ВЫВОДЫ:

1. Проект представлен для рассмотрения и утверждения в полном соответствии с установленными требованиями в части срока и объемов, установленными ст.184.2 и ст.185 БК РФ. Проект бюджета Таштагольского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов внесён в Контрольно-счётную комиссию Таштагольского муниципального района в сроки , предусмотренные решением Совета народных депутатов Таштагольского муниципального района от 08.12.2021г. № 214-пр «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе на территории Таштагольского муниципального района», (далее – Положение).

2. Проект доходной части бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определён исходя из действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, основными направлениями которого является сохранение сбалансированности бюджета Таштагольского муниципального района, поддержание налогового потенциала, взвешенный подход при принятии расходных обязательств, прозрачность и открытость, т.е основа для составления проекта бюджета Таштагольского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов . Исходной базой для разработки прогноза доходов бюджета являлись: производства по отраслям, демография, инвестиции, труд и занятость. В условиях реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета повышаются требования к качеству разработки планово-прогнозных документов, макроэкономических показателей, которые должны не только с большей степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать результаты реализации поставленных целей и задач. Параметры прогноза социально-экономического развития и проекта бюджета на 3-летний период должны быть составной частью соответствующих прогнозов на долгосрочную перспективу.

3. Бюджет Таштагольского муниципального района на 2024 год прогнозируется дефицитным в сумме 4159тыс. рублей. и не превышает установленный п.3 ст.92.1 БК РФ показатель - 10 процентов от объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. На плановый период 2026 и 2026 годов прогнозируется бездефицитным.

4. Проект решения «Бюджет муниципального образования « Таштагольский муниципальный район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

содержит все основные характеристики бюджета и не противоречит бюджетному законодательству.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

По результатам проведенной экспертизы Проекта решения «Бюджет муниципального образования «Таштагольский муниципальный район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» Контрольно-счетная комиссия Таштагольского муниципального района предлагает:

рекомендовать представленный Совету народных депутатов Таштагольского муниципального района Проект решения «Бюджет муниципального образования «Таштагольский муниципальный район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к рассмотрению.

Председатель КСК ТМР

Е.Н.Мельник