



**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
КАЛИНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

412480, Саратовская область
г. Калининск, ул. Коллективная, 61
Тел.: (845-49) 3-26-00
факс: (845-49) 3-26-00

17.11.2023г. № 253 - 23

на № _____

**Совет депутатов муниципального
образования город Калининск
Калининского муниципального района**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения «О бюджете муниципального образования
город Калининск Калининского муниципального района
Саратовской области на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

Заключение по результатам экспертизы Контрольно-счетной комиссией Калининского муниципального района (далее – КСК КМР) на проект Решения Совета депутатов МО г. Калининск «О бюджете муниципального образования город Калининск Калининского муниципального района Саратовской области на 2024 год и на плановый период 2026 и 2026 годов» (далее – проект Решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, положением Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной комиссии, утвержденном решением Калининского районного Собрания от 14.12.2021 г. № 62-411, в рамках исполнения соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 13.12.2021 г. № 11.

1. Общие положения.

Проект решения о бюджете был представлен в КСК КМР Советом депутатов МО г. Калининск 15.11.2023 года вх. № 01-23-11/2820/23-0 от 14.11.2023 г. для подготовки заключения.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса и статьи 10 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Калининск Калининского муниципального района Саратовской области».

Приложения к проекту решения подготовлены в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», Уставом МО г. Калининск

Калининского муниципального района, пунктом 3 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ, который устанавливает единые для бюджетов бюджетной системы РФ разделы и подразделы классификации расходов бюджетов.

Экспертиза проекта проводилась на соответствие действующему законодательству, обоснованности доходных и расходных частей местного бюджета, дефицита бюджета и источников его финансирования. При подготовке заключения КСК КМР проанализировала документы, составляющие основу формирования проекта бюджета на 2023 год, определяющие порядок расчета основных показателей бюджета.

**2. Прогноз социально-экономического развития и
другие материалы, предоставляемые одновременно
с проектом решения о бюджете.**

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Калининск Калининского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, утверждены постановлением администрации Калининского муниципального района от 31.10.2023 г. № 1413.

Бюджетная политика МО будет осуществляться по следующим основным направлениям:

- повышение эффективности бюджетных расходов, формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и эффективности использования, осуществления взвешенного подхода к принятию новых расходных обязательств и сокращения неэффективных бюджетных расходов;
- совершенствование инструментов программно – целевого планирования и управления с учетом приоритетов социально – экономического развития и реальных финансовых возможностей бюджета МО г. Калининск, совершенствования системы оценки эффективности реализации муниципальных программ;
- повышение прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса для понимания гражданами реализуемой бюджетной и налоговой политики;
- обеспечение соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год по администрации муниципального образования город Калининск Калининского муниципального района за 9 месяцев 2023 года исполнение бюджета составило: по доходам – 49 807,2 тыс. рублей или 46,6 % к годовым назначениям, по расходам – 44 839,2 тыс. рублей или 42,0 % к годовым назначениям. Бюджет исполнен с профицитом в сумме – 4 968,0 тыс. рублей.

Частью 1 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ определено, что проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Калининск в целях обеспечения расходных обязательств.

В прогнозе социально-экономического развития муниципального образования город Калининск на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы определены задачи:

- 1. Исполнение плановых назначений доходной части бюджета муниципального образования город Калининск на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы.
- 2. Принятие мер по мобилизации дополнительных бюджетных ассигнований, в том числе от использования муниципального имущества.
- 3. Повышения качества уровня жизни населения.
- 4. Эффективное и качественное расходование бюджетных средств;
- 5. Эффективное исполнение муниципальных программ.

При рассмотрении основных параметров бюджета доходы и расходы на 2024 год составили 72 659,1 тыс. рублей, на 2025 год доходы и расходы – 66 997,3 тыс. рублей, на 2026 год планируются доходы и расходы в сумме 71 747,7 тыс. рублей. Бюджет сбалансирован.

3. Основные характеристики местного бюджета.

Проектом решения предлагается утвердить бюджет муниципального образования город Калининск на 2024 год по доходам в сумме 72 659,1 тыс. рублей и по расходам в сумме 72 659,1 тыс. рублей, бюджет сформирован сбалансированный.

Динамика основных параметров бюджета МО г. Калининск Калининского муниципального района на 2024-2026 годы представлена в таблице:

Основные характеристики бюджета	Ожидаемое исполнение 2023 год	Проект бюджета				Темп роста к предыдущему году, %	
		2024 год	2025 год	2026 год	2024	2025	2026
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, всего	62 658,4	72 659,1	66 997,3	71 747,7	115,9	92,2	107,1
Расходы, всего	106 833,5	72 659,1	66 997,3	71 747,7	68,0	92,2	107,1
Дефицит (-), профицит (+)	44 175,1	-	-	-	-	-	-

Доходы бюджета на 2024 год прогнозируются в сумме 72 659,1 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемыми доходами 2023 года увеличились на 10 000,7 тыс. рублей или на 15,9 %. В 2025 году доходы местного бюджета планируются с уменьшением к уровню 2024 года на 5 661,8 тыс. рублей или на 7,8 %. В 2026 году доходы вырастут на 4 750,4 тыс. рублей или на 7,1% к уровню 2025 года.

Расходы прогнозируются в 2024 году с уменьшением на 34 147,4 тыс. рублей по сравнению с ожидаемыми доходами 2023 года или на 31,9%. В 2025 году план по расходам уменьшается на 5 661,8 тыс. рублей или 7,8 % к уровню 2024 года. В 2026 году расходы вырастут на 4 750,4 тыс. рублей или на 7,1% к уровню 2025 года.

В статье 6 проекта решения о бюджете муниципального образования город Калининск на 2024 год установлен верхний предел муниципального долга на 1 января 2025 года в сумме 0,0 рублей.

Администрация Калининского муниципального района Саратовской области обеспечивает направление в 2024 году остатков средств

местного бюджета в объеме до 20 000,0 т.р., находящихся на счете местного бюджета на покрытие кассовых разрывов.

4. Доходы бюджета муниципального образования.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1 проекта решения о бюджете, предлагаемый к утверждению общий объем доходов местного бюджета на 2024 год составляет 72 659,1 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 61 729,8 тыс. рублей, неналоговые доходы – 1 400,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 9 529,3 тыс. рублей).

Структура доходной части бюджета муниципального образования город Калининск на 2024 год представлена в следующей таблице:

Виды доходов	Ожидаемое исполнение 2023 год	2024 год (прогноз)		
		Сумма, тыс. руб.	Отклонения (2024/2023)	%
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	56 958,4	61 729,8	+4 771,4	108,3
Налог на доходы физических лиц	20 001,7	22 514,9	+2 513,2	112,6
Единый сельскохозяйственный налог	3 294,0	3 029,2	- 264,8	91,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	5 009,7	4 527,0	- 482,7	90,4
Налог на имущество физических лиц	3 689,0	6 368,0	+2 679,0	172,6
Земельный налог	5 648,0	5 762,0	+114,0	102,0
Транспортный налог	19 316,0	19 528,7	+212,7	101,1
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 700,0	1 400,0	- 4 300,0	24,6
Арендная плата за землю	1 900,0			
Доходы от сдачи в аренду имущества				
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 650,3			
Доход от продажи земли				
Доход от продажи имущества				
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	28,6			
Прочие неналоговые доходы	121,1			
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	44 175,1	9 529,3	- 34 645,8	21,6
ВСЕГО ДОХОДОВ	106 833,5	72 659,1	- 34 174,4	68,0

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2023 год доходная часть местного бюджета на 2024 год снизилась на 34 174,4 тыс. рублей (из них собственные доходы увеличилась на 471,4 тыс. рублей, а безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы уменьшились на 34 645,8 тыс. рублей).

Как видно, из данных таблицы, плановые показатели собственных доходов бюджета на 2024 год увеличились, к ожидаемому уровню исполнения бюджета за 2023 год на 0,7 %.

Безвозмездные поступления в бюджет на 2024 год прогнозируются в сумме 9 529,3 тыс. рублей.

5. Расходы бюджета муниципального образования.

В соответствии с пунктом 2 статьи 1 проекта решения о бюджете, предлагаемый к утверждению общий объем расходов бюджета

муниципального образования на 2024 год составляет 72 659,1 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета на 2024 год по отношению к уровню ожидаемого исполнения бюджета по расходам 2023 года уменьшились на 34 174,4 тыс. рублей.

Структура расходов проекта местного бюджета муниципального образования город Калининск за 2024 год, в разрезе разделов бюджетной классификации представлена в следующей таблице:

Наименование	Ожидаемое исполнение 2023 год		2024 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	3 775,0	3,5	2 959,0	4,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	100,0	0,1	100,0	0,2
Национальная экономика	53 031,5	49,6	33 855,7	46,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	25 423,1	23,8	11 197,8	15,4
Образование	8,0	0,1	0	0
Культура, кинематография	23 833,3	22,3	23 550,6	32,4
Социальная политика	87,6	0,1	96,0	0,1
Физическая культура и спорт	575,0	0,5	900,0	1,2
Расходы, всего	106 833,5	100,0	72 659,1	100,0

Согласно таблицы, основную долю расходов местного бюджета составляют расходы на национальную экономику – 46,6 %.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» планируются расходы в сумме 2 959,0 тыс. рублей.

Структура рассматриваемого раздела представлена следующими подразделами:

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – 2 388,1 тыс. рублей;
- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора – 14,9 тыс. рублей»;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 556,0 тыс. рублей.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планируются расходы в сумме 100,0 тыс. рублей. Согласно структуре данного раздела средства запланированы по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность».

По разделу 0400 «Национальная экономика» планируются расходы в сумме 33 855,7 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года расходы уменьшились на 19 175,8 тыс.

В структуру данного раздела входят следующие подразделы:

- 0408 «Транспорт» - 5 400,0 тыс. рублей;

- 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) – 27 155,7 тыс. рублей;
- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 1 300,0 тыс. рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» плановые ассигнования на 2024, год составляют 11 197,8 тыс. рублей или 15,4 % от общих расходов бюджета.

Структура рассматриваемого раздела в 2024 году представлена следующими подразделами и объёмами ассигнований по ним:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 400 тыс. рублей;
- 0503 «Благоустройство» - 10 797,8 тыс. рублей.

По разделу 0800 «Культура и кинематография» плановые ассигнования на 2024 год составляют 23 550,6 тыс. рублей или 32,4 % от общих расходов бюджета.

По разделу 1000 «Социальная политика» предусмотрены расходы в сумме 96,0 тыс. рублей, на пенсионное обеспечение.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» запланированы средства в сумме 900,0 тыс. рублей.

В источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета предусмотрено 0,0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2025 г. планируется в сумме 0,0 тыс. рублей.

6. Расходы на реализацию муниципальных программ.

В 2023 году, в соответствии приложением 4 к проекту решения о бюджете муниципального образования город Калининск, в расходах бюджета предусмотрены ассигнования на реализацию 12 муниципальных программ в сумме 70 256,1 тыс. рублей.

Наименование	Объем финансирования на 2024 год, тыс. руб.
1	2
1. Муниципальная программа «Развитие муниципального образования г.Калининск Калининского муниципального района Саратовской области на 2023-2025 годы»	8 617,8
2. Муниципальная программа «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования город Калининск Калининского муниципального района Саратовской области на 2023-2025 годы»	24 055,7
3. Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании г. Калининск Калининского муниципального района Саратовской области на 2023-2025 годы»	3 000,0
4. Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды муниципального образования город Калининск	5 000,0

Калининского муниципального района Саратовской области на 2018-2024 годы»		
5. Муниципальная программа «Предоставление гражданам, имеющим трех и более детей, в собственность бесплатно земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, расположенных в границах МО г. Калининск на 2022-2024 г.г.»		200,0
6. Муниципальная программа «Развитие культуры муниципального образования город Калининск Калининского муниципального района Саратовской области на 2024-2026 годы»		14 684,6
7. Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан муниципального образования город Калининск на 2023-2025 г.г.»		117,0
8. Муниципальная программа «Предоставление транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в городе Калининске Калининского МР на 2024-2026годы»		5 400,0
9. Муниципальная программа «Предупреждение заболеваемости геморрагической лихорадкой с почечным синдромом на территории муниципального образования город Калининск Калининского муниципального района Саратовской области на 2023-2025 годы»		100,0
10. Муниципальная программа «Обеспечение расходовных обязательств, связанных с повышением оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы на 2023-2025 г.г. в МО г. Калининск»		8 866,0
11. Муниципальная программа «Комплексные меры по профилактике правонарушений и усилению борьбы с преступностью, профилактике незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, наркомании, оказании поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создании условий для деятельности Народных дружин на территории Калининского муниципального района Саратовской области на 2024-2026 годы»		15,0
12. Муниципальная программа «Содержание, ремонт, в том числе капитальный ремонт, объектов муниципальной собственности муниципального образования город Калининск Калининского муниципального района Саратовской области на 2024-2026 годы»		200,0
ИТОГО		70 256,1

В общем объеме расходов местного бюджета на 2024 год на реализацию муниципальных программ составили 96,7 %.

ВЫВОДЫ

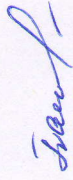
- Проект решения «О бюджете муниципального образования город Калининск Калининского муниципального района Саратовской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» представлен для подготовки заключения в КСК КМР 15.11.2023 года.
- Требования ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и Положения «О бюджетном процессе в МО город Калининск Калининском муниципальном районе» в части полноты представленных одновременно с проектом решения о бюджете документов исполнены.

- Показатели прогноза социально-экономического развития на 2024 год отражают показатели проекта бюджета на 2024 год. Задачи, поставленные в прогнозе социально-экономического развития, аналогичны целям 2023 года.
- Среднесрочный финансовый план муниципального образования город Калининск на 2024-2026 годы содержит все основные параметры, установленные Бюджетным кодексом РФ.
- В целом доходы местного бюджета обособованы, учтенные при формировании доходной части бюджета, объемы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ основаны на проекте решения «О бюджете Калининского муниципального района на 2024 год».
- Предельный объем муниципального внутреннего долга на 2023 год планируется в сумме 0 тыс. рублей.
- Расходная часть бюджета сформирована с учетом оптимизации расходов на финансирование приоритетных статей и видов расходов.
- Объем предусмотренных проектом бюджета расходов соответствует суммарному объему доходов. Бюджет муниципального образования город Калининск на 2024 год сформирован сбалансированный.
- В 2024 году планируется финансирование 12 муниципальных программ на сумму 70 256,1 тыс. рублей.

По результатам рассмотрения и анализа представленного Проекта решения «О бюджете муниципального образования город Калининск Калининского муниципального района Саратовской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», Контрольно-счетная комиссия Калининского муниципального района, считает возможным принять основные характеристики бюджета на 2024 год, с учетом выводов и предложений, изложенных в данном заключении, по результатам экспертизы проекта решения.

Контрольно-счётная комиссия Калининского муниципального района предлагает Совету депутатов муниципального образования город Калининск принять к рассмотрению проект решения «О бюджете муниципального образования город Калининск Калининского муниципального района Саратовской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель



О.Н. Пашкина