



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

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

от 11.12.2023 г. № 690 - 23
на № 517 от 14.11.2023 г.

**В совет депутатов Ахтубинского
муниципального образования
Калининского района
Саратовской области**

**Главе администрации
Ахтубинского муниципального
образования Калининского
района Саратовской области
Маслову А.В.**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения «О бюджете Ахтубинского муниципального
образования Калининского муниципального района Саратовской
области на 2024 год 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 Ахтубинского МО «О бюджете Ахтубинского МО на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект Решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 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. № 3.

I. Общие положения

Проект решения о бюджете был представлен в КСК КМР 17.11.2023 года для подготовки заключения. Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ. Приложения к проекту решения подготовлены в соответствии с

Федеральным законом от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Ахтубинского МО Калининского муниципального района, пунктом 3 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ, который устанавливает единые для бюджетов бюджетной системы РФ разделы и подразделы классификации расходов бюджетов в. Экспертиза проекта проводилась на соответствие действующему законодательству, обоснованности доходов и расходов частей местного бюджета, дефицита бюджета и источников его финансирования, размера муниципального долга расходов на обслуживание муниципального долга. При подготовке заключения КСК КМР проанализировала документы, составляющие основу формирования проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, определяющие порядок расчета основных показателей бюджета.

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики Ахтубинского муниципального образования Калининского муниципального района Саратовской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, определенные в постановлении администрации Ахтубинского МО от 14.11.2023 г. № 68-п:

- достижение минимально возможной налоговой нагрузки на экономику муниципального образования при условии относительного сокращения бюджетных расходов на основе кардинального повышения их эффективности;
- повышение уровня справедливости и нейтральности налоговой системы;
- улучшение администрирования и повышения уровня собираемости налогов и платежей в бюджет;
- обеспечение исполнения доходной части местного бюджета в соответствии с действующим налоговым законодательством;
- гарантированное исполнение принятых расходных обязательств;
- сохранение долговой обремененности доходов и расходов;
- повышение эффективности расходов, их перераспределение направлением части сэкономленных средств на финансирование приоритетных статей и видов расходов;
- приоритет среднесрочного бюджетного планирования, отражающего стратегическое направление экономической политики;
- открытость и общедоступность информации по осуществлению расходных операций;
- повышение качества планирования, исполнения бюджета и обеспечение их в соответствии с обязательствами.

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год по администрации Ахтубинского МО Калининского муниципального района за 9 месяцев 2023 года исполнение бюджета составило: по доходам – 11 857,4 тыс. рублей или 72,5 % к годовым назначениям, по расходам – 22 021,9 тыс. рублей или 53,4 % к годовым

	год							
	2025 год	2026 год						
1	2	3	4	5	6	7	8	
Доходы, всего	16 355,8	11 884,3	7 356,6	8 612,9	72,6	61,9	117,1	
Расходы, всего	41 263,3	11 884,3	7 356,6	8 612,9	28,8	61,9	117,1	
Дефицит (-), профицит (+)	-24 907,5	0						

Доходы бюджета на 2024 год прогнозируются в сумме 11 884,3 тыс. руб. по сравнению с ожидаемыми доходами 2023 года уменьшатся на 4 471,5 тыс. рублей в 2025-2026 годы доходы местного бюджета планируются с небольшим уменьшением к предыдущему году.

Расходы в 2024 году, прогнозируются с уменьшением на 11 884,3 тыс. рублей, в 2025 году расходы планируются в сумме 7 356,6 тыс. рублей, на 2026 год расходы планируются в сумме 8 612,9 тыс. рублей.

В статье 6 проекта решения о бюджете Ахтубинского МО на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

IV. 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 11 884,3 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 6 780,1 тыс. руб., неналоговые доходы – 258,5 тыс. руб., дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 99,7 тыс. рублей, субсидии бюджетам поселений области для обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных пунктов общего пользования местного значения в границах населенных пунктов сельских поселений за счет средств областного дорожного фонда – 4 746,0 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета Ахтубинского МО на 2024 год представлена в следующей таблице:

Наименование	Ожидаемое исполнение 2023 год		Прогноз 2024 год		Прогноз 2025 год		Прогноз 2026 год	
	Сумма	Доля в общем объеме доходов, %	Сумма	Доля в общем объеме доходов, %	Сумма	Доля в общем объеме доходов, %	Сумма	Доля в общем объеме доходов, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	7 075,0	43,3	6 780,1	57,1	6 992,6	8 246,5		
Налог на доходы физических лиц	253,3	1,5	464,1	0,1	502,7	540,9		
Акцизы	4 144,5	25,3	3 136,5	26,4	3 204,0	4 321,0		
Единый сельскохозяйственный налог	1 752,6	10,7	984,5	8,3	1 022,9	1 051,6		
Налог на имущество физических лиц	213,0	1,3	218,0	1,8	240,0	264,0		
Земельный налог	2 045,0	12,5	1 965,0	16,5	2 011,0	2 057,0		
Государственная пошлина	12,0	0,1	12,0	0,1	12,0	12,0		
Неналоговые доходы	1 717,7	10,5	258,5	2,2	258,5	258,5		
Доходы от сдачи в аренду имущества находящегося в оперативном управлении	58,0	0,4	58,0	0,5	58,0	58,0		
Доходы от сдачи в аренду земли	1 659,7	10,2	200,5	1,7	200,5	200,5		
Доходы, получаемые от арендной платы за земельные участки, находящиеся в бюджете	-	-	-	-	-	-		
Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты сельских поселений	-	-	-	-	-	-		
Прочие неналоговые доходы	17,9	0,1	-	-	-	-		
Безвозмездные поступления	7 563,1	46,3	4 845,7	40,7	105,4	107,9		

III. Основные характеристики местного бюджета.

Проектом решения предлагается утвердить бюджет Ахтубинского МО на 2024 год по доходам в сумме 11 884,3 тыс. рублей и по расходам в сумме 11 884,3 тыс. рублей.

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

Основные характеристики бюджета	Ожидаемое исполнение 2023 год	Прогноз бюджета		Темп роста к предыдущему году, %	
		2024	2025	2024	2026

Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств	94,0	0,6	99,7	0,8	105,4	107,9
Субсидии бюджетам сельских поселений на подготовку межселенных земельных участков и на проведение кадастровых работ	2 004,0	12,3	-	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов области на содействие в уточнении сведений о границах населенных пунктов и территориальных зон в Едином государственном реестре недвижимости	70,0	0,4	-	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов области на содействие в уточнении сведений о границах населенных пунктов и территориальных зон в Едином государственном реестре недвижимости	70,0	0,4	-	-	-	-
Субсидии бюджетам сельских поселений области на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	5 037,0	30,8	4 746,0	39,9	-	-
Субсидии бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	288,1	1,7	-	-	-	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	16 355,8	100	11 884,3	100	7 356,5	8 612,9

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2023 год доходная часть местного бюджета на 2024 год в целом уменьшается на 4 471,5 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года доходы уменьшаются в 2025 году на 8 999,3 тыс. рублей, в 2026 году на 7 742,9 тыс. рублей.

В структуре доходной части бюджета доля собственных доходов в 2024 году составляет 58,2 %, по сравнению с ожидаемым исполнением в 2023 году увеличилась на 1 754,1 тыс. рублей. В 2024 и в 2025 годах на долю собственных доходов приходится 99%.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета 2024 года составляет 57,1 %, в 2025 и в 2026 годах доля налоговых доходов также составляет 95,1 %.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета занимает 2,2 %, на долю неналоговых доходов приходится в 2025 г. - 3,5% и в 2026 - 4,1% г.

Соответственно на безвозмездные поступления приходится 40,7%. Безвозмездные поступления в бюджет на 2024 год прогнозируются в сумме 4 845,7 тыс. руб., в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности — 99,7 тыс. рублей, субсидии бюджетам сельских поселений области на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения 4 746,0 тыс. рублей.

V. Расходы бюджета муниципального образования.

В соответствии с пунктом 2 статьи 1 проекта решения о бюджете, предлагаемый к утверждению общий объем расходов бюджета района на 2024 год составит 11 884,3 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета на 2024 год по отношению к уровню ожидаемого исполнения бюджета по расходам 2023 года уменьшится на 29 379,0 тыс. рублей.

На плановый период 2025 год расходы утверждены в сумме 7 172,7 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения по расходам 2023 года на

34 090,6 тыс. рублей. На 2026 год расходы утверждены в сумме 8 182,3 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения по расходам 2023 года на 33 081,0 тыс. рублей.

Согласно представленному на экспертизу проекту решения о бюджете на 2024 год, основную долю расходов бюджета составляют расходы на национальную экономику 66,4 %, на остальные расходы приходится 33,6 %. На плановый период 2025 год расходы на содержание аппарата национальной экономики 44,8 %, на 2026 год расходы составили 52,9 %.

Структура расходов проекта местного бюджета Ахтубинского МО на 2024 год, в разрезе разделов бюджетной классификации представлена в следующей таблице:

Наименование	Ожидаемое исполнение 2023 год		Проект 2024 год		Проект 2025 год		Проект 2026 год	
	тыс. руб.	%	тыс.	%	тыс.	%	тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	12 334,2	29,9	3 680,8	30,9	3 483,6	48,6	3 378,3	41,3
Национальная оборона	288,1	0,7	-	-	-	-	-	-
Национальная экономика	15 988,5	38,7	7 892,5	66,4	3 214,1	44,8	4 331,0	52,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	12 384,5	30,0	88,0	0,7	250,0	3,5	250,0	3,1
Образование	18,0	0,1	13,0	0,1	13,0	0,2	13,0	0,2
Культура, кинематография	50,0	0,1	10,0	0,1	10,0	0,2	10,0	0,1
Социальная политика	200,0	0,5	200,0	1,7	200,0	2,8	200,0	2,4
Расходы, всего	41 263,3	100	11 884,3	100	7 172,7	100	8 182,3	100

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» плановые ассигнования на 2024 год составляют 3 680,8 тыс. рублей или 30,9 % к общей сумме расходов в бюджета. На плановый период 2025 года составят – 3 483,6 тыс. рублей, на 2026 год – 3 378,3 тыс. рублей. В сравнении с бюджетными ассигнованиями 2023 года уменьшился объем данных расходов в 2024 году на 8 653,4 тыс. рублей.

Структура раздела «Общегосударственные вопросы» представлена следующими подразделами, предусматривающим расходами:

- 0104 Функционирование местной администрации – 3 552,5 тыс. рублей;
- 0106 Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансово-бюджетного надзора – 86,3 тыс. рублей;
- 0111 Резервные фонды – 15,0 тыс. рублей;
- 0113 Другие общегосударственные вопросы – 27,0 тыс. рублей.

Согласно проекту решения о бюджете расходы Раздел 0400 «Национальная экономика» в 2024 году составят 7 892,5 тыс. рублей или 66,4 % от общей суммы расходов бюджета. На плановый период 2025 года расходы составят – 3 214,1 тыс. рублей, на 2026 год – 4 331,0 тыс. рублей. По сравнению с бюджетными ассигнованиями 2023 года объем данных расходов в 2024 году уменьшился на 8 096,0 тыс. рублей.

Структура расматриваемого раздела в 2024 году представлена следующими подразделами и объемами ассигнований по ним:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 7 882,5 тыс. рублей;
- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 10,0 тыс.

рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2024 год предусмотрены денежные средства в сумме 88,0 тыс. рублей или 2,8% к общей сумме расходов бюджета, по сравнению с 2023 годом уменьшились расходы на сумму 12 296,5 тыс. рублей. На плановый период 2025 года 250,0 тыс. рублей, на 2026 год – 250,0 тыс. рублей. Данные денежные средства предусмотрены по муниципальной программе «Благоустройство территории Ахтубинского муниципального образования Калининского района Саратовской области на 2023-2025 годы».

По разделу **0700 «Образование»** плановые ассигнования составляют на 2024 год – 13,0 тыс. рублей или 0,1% от общей суммы расходов бюджета. На плановый период 2025 года составят – 13,0 тыс. рублей, на 2026 год – 13,0 тыс. рублей. Данные расходы предусмотрены на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** плановые расходы составляют на 2024 год 10,0 тыс. рублей. На плановый период 2025 года составят – 10,0 тыс. рублей, на 2026 год – 10,0 тыс. рублей. По сравнению с плановыми ассигнованиями бюджета 2023 года расходы в сфере культуры в 2024 году снизятся на 40,0 тыс. рублей.

По разделу **1000 «Социальная политика»** запланировано средств в 2024 году в сумме 200,0 тыс. рублей или 1,7% от общих расходов бюджета. На плановый период 2025 года составят – 200,0 тыс. рублей, на 2026 год – 200,0 тыс. рублей. Эти средства предусмотрены по муниципальной программе «Социальная поддержка граждан Ахтубинского муниципального образования Калининского МР Саратовской области на 2023-2025 годы».

Источники финансирования дефицита местного бюджета на 2024 г. планируются в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2025 г. в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2026 г. в сумме 0,0 тыс. рублей.

VI. Расходы на реализацию муниципальных программ.

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов в бюджетирования, ориентированного на результат, обеспечивающие реализацию целей и приоритетных направлений социально-экономического развития муниципального образования.

В соответствии приложением № 4 к проекту решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы в расходах бюджета предусмотрены ассигнования на реализацию 8 муниципальных программ: в 2024 году в сумме 8 982,5 тыс. рублей, на 2025 год – 4 204,1 тыс. рублей, на 2026 год – 5 321,0 тыс. рублей.

Наименование	Объем финансирования на 2024 год, тыс. руб.	Объем финансирования на 2025 год, тыс. руб.	Объем финансирования на 2026 год, тыс. руб.
1	2	3	4
1 Муниципальная программа «Укрепление и содержание материально-технической базы	762,0	500,0	500,0

Администрации Ахтубинского муниципального образования на 2022-2024 годы»			
2 Муниципальная программа "Оформление неэксплуатируемых земельных долей Ахтубинского муниципального образования Калининского МР Саратовской области на 2023-2025 годы"	10,0	10,0	10,0
3 Муниципальная программа «Благоустройство территории Ахтубинского муниципального образования Калининского района Саратовской области на 2023-2025 годы»	88,0	250,0	250,0
4 Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан Ахтубинского муниципального образования Калининского МР Саратовской области на 2023-2025 годы»	200,0	200,0	200,0
5 Муниципальная программа «Муниципальное имущество Ахтубинского муниципального образования Калининского района Саратовской области на 2024-2026 годы»	10,0	10,0	10,0
6 Муниципальная программа «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов Ахтубинского муниципального образования Калининского МР Саратовской области на 2022-2024 годы»	7 882,5	3 204,1	4 321,0
7 Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в администрации Ахтубинского МО Саратовской области на 2022-2024 годы»	20,0	20,0	20,0
8 Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Ахтубинского муниципального образования Калининского района Саратовской области на 2023-2025 годы»	10,0	10,0	10,0
ИТОГО	8 982,5	4 204,1	5 321,0

В общем объеме расходов районного бюджета на 2024 год расходы на реализацию муниципальных программ составили 75,6%.

Расходы на реализацию муниципальных программ предусмотрены в Решении о бюджете в полном объеме паспортных значений по всем представленным программам.

ВЫВОДЫ:

1. Проект решения «О бюджете Ахтубинского муниципального

- образования Калининского муниципального района Саратовской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в КСК КМР был представлен 17.11.2023 года.
2. Требования ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ в части полноты представленных материалов и документов выполнены.
3. Прогноз социально-экономического развития Ахтубинского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не противоречит основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.
4. Среднесрочный финансовый план Ахтубинского МО на 2024-2026 годы содержит все основные параметры, установленные Бюджетным кодексом РФ.
5. В целом доходы местного бюджета обособлены, 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 и плановый период 2025 и 2026 годов».
6. Источники финансирования дефицита местного бюджета на 2024 г. планируются в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2025 г. в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2026 г. в сумме 0,0 тыс. рублей.
7. В статье 6 проекта решения о бюджете Ахтубинского МО на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей.
8. В 2024 году планируется финансирование 8 муниципальных программ на сумму 8 982,5 тыс. рублей, что в общем объеме расходов местного бюджета составляет 75,6%. Расходы на реализацию муниципальных программ предусмотрены в Решении о бюджете в полном объеме паспортных значений по всем представленным программам.
9. Расходная часть бюджета сформирована с учетом оптимизации расходов на финансирование приоритетных статей и видов расходов.
10. Объем предусмотренных проектом бюджета расходов соответствует суммарному объему доходов.

По результатам проверки рекомендовать:

Контрольно-счётная комиссия Калининского муниципального района предлагает Совету депутатов Ахтубинского муниципального образования принять к рассмотрению проект решения «О бюджете Ахтубинского муниципального образования Калининского муниципального района Саратовской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом рекомендаций по итогам экспертизы проекта местного бюджета.

Председатель

О.Н. Папкина