



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

412480, Саратовская область
г. Калининск, ул. Коллективная, 61

Тел./факс: (845-49) 3-26-00

от 29.11.2023 г. № 263 - 23
на №15.11.03 от 15.11.2023 г.

В совет депутатов Казачинского
муниципального образования
Казачинского района Саратовской
области
И.о. главы администрации
Казачинского муниципального
образования Калининского района
Саратовской области
Агафонову Н.А.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения «О бюджете Казачинского 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 Казачинского муниципального района (далее – КСК КМР) на проект Решения Совета депутатов Казачинского МО «О бюджете Казачинского 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. № 1.

I. Общие положения.

Проект решения о бюджете был представлен в КСК КМР для подготовки заключения 15.11.2023 года. Перечень документов и материалов,

1

представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют 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 Казачинского 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. 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,
представленные одновременно с проектом решения о бюджете.**

Основные направления бюджетной и налоговой политики администрации Казачинского МО Калининского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденные постановлением администрации Казачинского МО от 13.11.2023 г. № 74 - п:

- обеспечение необходимого уровня доходов местного бюджета;
- увеличение доходов от использования недвижимости на основе решения вопроса в оформлении собственности;
- улучшение налогового администрирования и повышение уровня собираемости налогов;
- обеспечение исполнения социально-значимых и публично-нормативных обязательств;
- переход к жесткой экономике бюджетных средств;
- реализация программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета;
- усовершенствование механизма муниципальных закупок за счет применения современных процедур размещения заказов;
- обеспечение сбалансированности расходов полномочий и ресурсов для их обеспечения, соблюдение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, создание стимулов для расширения собственного доходного потенциала.

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год по администрации Казачинского МО Калининского муниципального района за 9 месяцев 2023 года исполнение бюджета составило: по доходам – 10 673,5 тыс. рублей или 73,4 % к годовым

2

назначениям, по расходам – 12 592,3 тыс. рублей или 53,4 % к годовым назначениям. За 9 месяцев 2023 года бюджет исполнен с дефицитом в размере 1 918,8 тыс. рублей.

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

В прогнозе социально-экономического развития Казачинского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определены приоритетные задачи, в соответствии с которыми бюджетной и налоговой политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов:

- исполнение плановых назначений доходной части бюджета муниципального образования на 2024 год;
- по повышению качества уровня жизни населения;
- эффективное и качественное расходование бюджетных средств;
- максимальная реализация на территории МО вопросов местного значения.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, с проектом решения о бюджете представлен прогноз основных характеристик бюджета Казачинского МО на очередной финансовый год и плановый период. При рассмотрении среднесрочного финансового плана на 2024 год доходы и расходы запланированы в сумме 13 340,5 тыс. рублей, в 2024 году доходы и расходы составят в сумме 8 520,3 тыс. рублей, на 2026 год доходы и расходы запланированы в сумме 9 420,2 тыс. рублей.

III. Основные характеристики местного бюджета.

Проектом решения предлагается утвердить бюджет Казачинского МО на 2024 год по доходам в сумме 13 340,5 тыс. рублей и по расходам в сумме 13 340,5 тыс. рублей, сформирован сбалансированный бюджет.

Динамика основных параметров бюджета Казачинского МО 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	плановый период		2026 год	2025 год	2024	2025	2026
			2024 год	2025 год					
Доходы, всего	2	3	4	5	6	7	8		
Расходы, всего	14 541,1	13 340,5	8 520,3	9 420,2	91,7	63,8	110,6		
Дефицит (-), профицит (+)	18 275,3	13 340,5	8 520,3	9 420,2	72,9	63,8	110,6		
	-3 734,2	-	-	-	-	-	-		

Доходы бюджета на 2024 год прогнозируются в сумме 13 340,5 тыс. рублей по сравнению с ожидаемыми доходами 2023 года уменьшатся на

1 200,6 тыс. рублей в 2025-2026 годы доходы местного бюджета планируются с небольшим увеличением к предыдущему году.

Расходы в 2024 году планируются в сумме 13 340,5 тыс. рублей, на 2025 год расходы планируются в сумме 8 520,3 тыс. рублей, на 2026 год расходы планируются в сумме 9 420,2 тыс. рублей.

В пункте 3 статьи 8 проекта решения о бюджете Казачинского 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.

Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2024 год установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

IV. Доходы бюджета района.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1 проекта решения о бюджете, предлагаемый к утверждению общий объем доходов местного бюджета на 2024 год 13 340,5 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 8 115,0 тыс. рублей, неналоговые доходы не предусмотрены, дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 107,5 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты на исполнение переданных полномочий по дорожной деятельности – 5 118,0 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета Казачинского МО на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлена в следующей таблице:

Наименование	Ожидаемое исполнение 2023 год		Проект 2024 год		Проект 2025 год		Проект 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		
Налоговые доходы	7 833,3	53,8	8 115,0	60,8	8 397,6	9 303,9		
Налог на доходы физических лиц	501,5	3,4	686,0	5,2	743,0	799,4		
Ахисы	1 911,6	13,2	1 891,6	14,2	1 932,3	2 006,0		
Единый сельскохозяйственный налог	3 038,2	20,9	3 275,4	24,5	3 403,3	3 498,5		
Налог на имущество физических лиц	199,0	1,4	240,0	1,8	263,0	290,0		
Земельный налог	2 177,0	14,9	2 016,0	15,1	2 059,0	2 104,0		
Государственная пошлина	6,0	0,1	6,0	0,1	6,0	6,0		
Неналоговые доходы	11,6	0,1	-	-	-	-		
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11,6	0,1	-	-	-	-		
Безвозмездные поступления	6 696,2	46,1	5 225,5	39,2	113,7	116,3		
Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета	112,1	0,7	107,5	0,8	113,7	116,3		
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов области на содержание в угодении сведений о границах населенных пунктов и территориальных зон в Едином государственном реестре недвижимости	295,0	2,1	-	-	-	-		

Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов области на содержание в уточнении сведений о размерах населенных пунктов и территориальных зон в Едином государственном реестре недвижимости	295,0	2,1	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты на исполнение переданных полномочий по дорожной деятельности	5 706,0	39,3	5 118,0	38,4	-
Иные межбюджетные трансферты на достижение нацеленности уровня оплаты труда в органах местного самоуправления	-	-	-	-	-
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	288,1	1,9	-	-	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	14 541,1	100,0	13 340,5	100,0	9 420,2

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2023 год доходная часть местного бюджета на 2024 год в целом уменьшится на 1 200,6 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года доходы уменьшатся в 2025 году на 6 020,8 тыс. рублей, в 2026 году на 5 120,9 тыс. рублей.

Собственные доходы прогнозируются на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов за счет налоговых доходов, неналоговые доходы не планируются.

Соответственно на безвозмездные поступления приходится по 39,2 % от общего объема доходов как в 2024 году. Безвозмездные поступления в бюджет на 2024 год прогнозируются в сумме 5 225,5 тыс. рублей, в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности — 107,5 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты в сумме 5 118,0 тыс. рублей.

V. Расходы бюджета района.

В соответствии с пунктом 2 статьи 1 проекта решения о бюджете, предлагаемый к утверждению общий объем расходов бюджета района на 2024 год составляет 13 340,5 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета на 2024 год по отношению к уровню ожидаемого исполнения бюджета по расходам 2023 года увеличится на 4 934,8 тыс. рублей.

На плановый период 2025 год расходы утверждены в сумме 8 307,3 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения по расходам 2023 года на 9 968,0 тыс. рублей. На 2026 год расходы утверждены в сумме 8 949,2 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения по расходам 2023 года на 9 326,1 тыс. рублей.

Согласно представленному на экспертизу проекту решения о бюджете на 2024 год, основную долю расходов бюджета составляют расходы на национальную экономику 52,7 %, на остальные расходы приходится 47,3 %.

Структура расходов проекта местного бюджета Казачинского 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	7 036,4	38,5	5 640,9	42,3	5 885,0	70,8	5 853,2	65,4
Национальная оборона	288,1	1,6	-	-	-	-	-	-
Национальная экономика	9 073,8	49,6	7 029,6	52,7	1 952,3	23,5	2 626,0	29,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 530,0	8,4	530,0	3,9	330,0	3,9	330,0	3,7
Образование	15,0	0,1	10,0	0,1	10,0	0,2	10,0	0,1
Культура, кинематография	100,0	0,5	30,0	0,2	30,0	0,4	30,0	0,3
Социальная политика	182,0	0,9	70,0	0,5	70,0	0,8	70,0	0,8
Физическая культура и спорт	50,0	0,4	30,0	0,2	30,0	0,4	30,0	0,3
Расходы, всего	18 275,3	100	13 340,5	100	8 307,3	100	8 949,2	100

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» плановые ассигнования на 2024 год составят 5 640,9 тыс. рублей или 42,3 % к общей сумме расходов бюджета. На плановый период 2025 года составят – 5 885,0 тыс. рублей, на 2026 год – 5 853,2 тыс. рублей. В сравнении с бюджетными ассигнованиями 2023 года уменьшился объем данных расходов в 2024 году на 1 395,5 тыс. рублей.

Структура раздела «Общегосударственные вопросы» на 2024 год представлена следующими подразделами, предусматривающим расходы на:

- 0104 Функционирование местных администраций – 5 497,8 тыс. рублей;
- 0106 Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансово-бюджетного надзора – 97,1 тыс. рублей;
- 0111 Резервные фонды – 10,0 тыс. рублей;
- 0113 Другие общегосударственные вопросы – 36,0 тыс. рублей.

По Разделу 0200 «Национальная оборона» бюджетные ассигнования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не предусмотрены.

Согласно проекту решения о бюджете расходы Раздел 0400 «Национальная экономика» в 2024 году составят 7 029,6 тыс. рублей или 52,7 % от общей суммы расходов бюджета. На плановый период 2025 года расходы составят – 1 952,3 тыс. рублей, на 2026 год – 2 626,0 тыс. рублей. По сравнению с бюджетными ассигнованиями 2023 года объем данных расходов в 2024 году уменьшится на 2 044,2 тыс. рублей.

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

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 7 009,6 тыс. рублей;
- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 20,0 тыс. рублей.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год предусмотрены денежные средства в сумме 530,0 тыс. рублей или 3,9 % к

общей сумме расходов бюджета, по сравнению с 2023 годом уменьшились расходы на сумму 1 000 тыс. рублей. На плановый период 2025 году сумма 330,0 тыс. рублей, в 2026 году сумма 330,0 тыс. рублей.

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

- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 60,0 тыс. рублей;
- 0503 «Благоустройство» - 470,0 тыс. рублей.

По разделу **0700 «Образование»** плановые ассигнования составляют на 2024 год – 10,0 тыс. рублей или 0,1% от общей суммы расходов бюджета. На плановый период 2025 года расходы составят – 10,0 тыс. рублей, на 2026 год – 10,0 тыс. рублей. Данные расходы предусмотрены на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** плановые расходы как на 2024 год составят 30,0 тыс. рублей, так и на плановый период 2025 года составят 30,0 тыс. рублей, на 2026 год плановые расходы составят 30,0 тыс. рублей. По сравнению с плановыми ассигнованиями бюджета 2023 года расходы в сфере культуры в 2024 году годом расходы уменьшатся на 70,0 тыс. рублей. Эти средства предусмотрены по муниципальной программе «Развитие культуры на территории Казачьинского муниципального образования Капанинского муниципального района Саратовской области на 2023-2025 годы».

По разделу **1000 «Социальная политика»** запланировано средств в 2024 году в сумме 70,0 тыс. рублей или 0,5 % от общих расходов бюджета. На плановый период 2025 года расходы составят – 70,0 тыс. рублей, на 2026 год – 70,0 тыс. рублей. В сравнении с плановыми ассигнованиями бюджета 2023 года расходы на социальную политику уменьшатся на 112 тыс. рублей. Эти средства предусмотрены по муниципальной программе «Социальная поддержка граждан Казачьинского муниципального образования Капанинского муниципального района Саратовской области на 2022-2024 годы».

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** на 2024 год предусмотрены расходы в сумме 30,0 тыс. рублей. На плановый период 2025 и 2026 годов данные ассигнования запланированы в сумме 30,0 тыс. рублей.

В источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрено 0,0 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга на 01.01.2025 г. планируется в сумме 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2026 г. в сумме 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2027 г. в сумме 0,0 тыс. рублей.

VI. Расходы на реализацию муниципальных программ.

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов в бюджетировании, ориентированного на результаты, 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 12 муниципальных программ: в 2024 году в сумме 8 209,6 тыс. рублей, на 2025 год 2 932,3 тыс. рублей, на 2026 год 3 606,0 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. Муниципальная программа и содержание материально-технической базы администрации Казачьинского МО на 2022-2024 годы»	500,0	500,0	500,0
2. Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Казачьинского МО КМР Саратовской области на 2023-2025 годы»	30,0	30,0	30,0
3. Муниципальная программа «Энергоэффективность Казачьинского МО Капанинского МР на 2024-2026 годы»	20,0	20,0	20,0
4. Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта на территории Казачьинского МО КР Саратовской области на 2023-2025 г.»	30,0	30,0	30,0
5. Муниципальная программа «Оформление неостребованных земельных долей Казачьинского муниципального образования Капанинского муниципального района на 2024-2026 годы»	20,0	20,0	20,0
6. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью на территории Казачьинского муниципального образования Капанинского муниципального района Саратовской области на 2024-2026гг»	10,0	10,0	10,0
7. Муниципальная программа «Благоустройство муниципального образования Капанинского муниципального района Саратовской области на 2023-2026гг»	470,0	270,0	270,0

2025 годы»				
8. Муниципальная программа «Энергосбережение муниципального образования Казачинского района Саратовской области на 2024-2026 гг.»	20,0	20,0	20,0	20,0
9. Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан муниципального образования Казачинского района Саратовской области на 2022-2024 годы»	70,0	70,0	70,0	70,0
10. Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Казачинском муниципальном образовании на 2022-2024 гг.»	10,0	10,0	10,0	10,0
11. Муниципальная программа «Обеспечение населения Казачинского муниципального образования Казачинского района Саратовской области питьевой водой на 2023-2025 годы»	20,0	20,0	20,0	20,0
12. Муниципальная программа «Ремонт, содержание автомобильных дорог в границах Казачинского образования Казачинского муниципального района Саратовской области на 2022-2024 годы»	7 009,6	1 932,3	2 932,3	2 606,0
ИТОГО	8 209,6	2 932,3	2 932,3	3 606,0

В общем объеме расходов районного бюджета на 2024 год расходы на реализацию муниципальных программ составили 61,5 %, в 2024 году 34,4 %, в 2025 году 38,3 %.

ВЫВОДЫ

1. Проект решения «О бюджете Казачинского МО Казачинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в КСК КМР был представлен 15.11.2023 года.
2. Требования ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ в части полноты представленных материалов и документов выполнены.
3. Прогноз социально-экономического развития Казачинского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в год не противоречит основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.
4. Среднесрочный финансовый план Казачинского МО на 2024-2026 годы содержит все основные параметры, установленные Бюджетным кодексом РФ.
5. В целом доходы местного бюджета обоснованы, учтенные при

формировании доходной части бюджета, объемы безвозмездных поступлений от других бюджетов в бюджетной системе РФ основаны на проекте решения «О бюджете Казачинского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

6. Пределный объем муниципального внутреннего долга на 2024 год установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

7. В 2024 году планируется финансирование 12 муниципальных программ в сумме 8 209,6 тыс. рублей, на 2025 год 2 932,3 тыс. рублей, на 2026 год 3 606,0 тыс. рублей.

8. Расходная часть бюджета сформирована с учетом оптимизации расходов на финансирование приоритетных статей и видов расходов.

9. Объем предусмотренных проектом бюджета расходов соответствует суммарному объему доходов.

По результатам проверки рекомендуется:

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

Председатель



О.Н. Пашкина