

ПСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ СЕБЕЖСКОГО РАЙОНА

РЕШЕНИЕ

от _____ № _____
(принято на _____
сессии Собрание депутатов Себежского района
седьмого созыва)
г. Себеж

О результатах экспертизы проекта решения
«О бюджете муниципального образования
«Себежский район» на 2024 год и плановый
период 2025 и 2026 годов

По итогам проведенной экспертизы контрольно-счетным органом проекта решения «О бюджете муниципального образования «Себежский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, Собрание депутатов Себежского района решило:

1. Заключение о результатах проведенной экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Себежский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов принять к сведению.

2. Обнародовать настоящее решение путем опубликования на официальном сайте муниципального образования «Себежский район» в сети «Интернет».

Председатель Собрания

Г.Н. Таракин

Проект готовил:

Председатель КСО МО «Себежский район»

Р.А. Крылова

Экспертное заключение

к проекту решения «О бюджете муниципального образования «Себежский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, предоставленному Собранию депутатов Себежского района

Заключение контрольно-счетного органа муниципального образования «Себежский район» составлено по результатам экспертизы проекта решения Собрания депутатов Себежского района «О бюджете муниципального образования «Себежский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее Проект бюджета), проведенной в соответствии с требованиями:

- ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ);
- ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»;
- п.2 ст.8 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования Себежский район и иных действующих законодательных и нормативно-правовых актов;
- п.2.1 Плана работы КСО МО «Себежский район» на 2023 год.

Целью проведения экспертизы Проекта бюджета является: установление сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной части бюджета, соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации к составлению районного бюджета на очередной финансовый год, к составу показателей, документов, материалов и информации.

Задачи экспертизы установить:

- соответствие Проекта бюджета, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним, действующему законодательству и нормативно-правовым актам органов местного самоуправления;
- обоснованность показателей, содержащихся в Проекте бюджета, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;
- соблюдение нормативов и показателей, предусмотренных в Проекте бюджета, нормативам и предельным размерам показателей бюджета, установленным законодательством РФ;
- наличие сопоставимости показателей бюджета отчетного, текущего, очередного финансового года и планового периода и дать ей оценку;

- наличие обоснования бюджетных ассигнований очередного финансового года и планового периода (выборочно);

- соблюдение принципов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии со ст.28 Положения о бюджетном процессе Администрация вносит на рассмотрение Собрания депутатов Себежского района Проект бюджета в срок не позднее 15 ноября и одновременно принимает меры к его опубликованию.

Проверкой соблюдения сроков, внесения Проекта бюджета на рассмотрение представительного органа, предусмотренных статьей 185 БК РФ, и сроков представления Проекта бюджета, документов и материалов, представляемых одновременно с ним в контрольно-счетный орган, нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения требований ст. 36 БК РФ в части размещения Проекта бюджета в средствах массовой информации нарушений не установлено. Проект бюджета с пояснительной запиской и приложениями размещен на сайте администрации Себежского района www.sebezh.reg60.ru в разделе «Документы».

Проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, что соответствует требованиям к основным характеристикам Проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период согласно ст. 184.1 БК РФ.

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ, ст.27 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом решения «О бюджете муниципального образования «Себежский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» были представлены следующие документы и материалы:

- Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Себежский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Себежский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденный Постановлением Администрации Себежского района от 17.11.2023 г. № 531;

- пояснительная записка к Проекту бюджета;

- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Себежский район» на 2023 год;

- реестр источников доходов муниципального образования;

- паспорта муниципальных программ;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на конец очередного года и конец каждого года планового периода.

Контрольно-счетный орган при подготовке заключения учитывал необходимость реализации следующих оснований для составления проекта бюджета в соответствии со ст.172 БК РФ, а также ст. 21, 23 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Себежский район»:

- положения послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющие бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- Закона Псковской области, регулирующего межбюджетные отношения в Псковской области;
- прогноз социально-экономического развития муниципального района;
- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района;
- муниципальные программы (проекты муниципальных программ, проекты изменений указанных программ).

В соответствии со ст. 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В целом, в Прогнозе социально-экономического развития на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов заложены умеренно оптимистичные экономические показатели.

Основные характеристики Проекта бюджета муниципального образования «Себежский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Проект бюджета Себежского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.1 статьи 19 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета сформирован на основании действующего законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в действие с 1 января 2024 года.

В соответствии с требованиями ст.184.1 БК РФ проектом бюджета предлагаются к утверждению следующие основные характеристики бюджета муниципального образования «Себежский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов:

- **На 2024 год:**

- общий объем доходов бюджета района в сумме 860 316,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 775 750,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета района в сумме 860 316,0 тыс. рублей;

- дефицит (-) /профицит (+) в сумме 0,0 тыс. рублей.

• **На 2025 год:**

- общий объем доходов бюджета района на 2025 год в сумме 409 531,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 320 213,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 409 531,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 4 827,0 тыс. рублей.

- дефицит (-) /профицит (+) в сумме 0,0 тыс. рублей.

• **На 2026 год:**

- общий объем доходов бюджета района на 2026 год - в сумме 386 771,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 288 055,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 386 771,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 9 493,0 тыс. рублей.

- Дефицит (-) /профицит (+) в сумме 0,0 тыс. рублей.

Принцип сбалансированности бюджета обеспечен, что соответствует статье 33 БК РФ: объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджета.

При составлении бюджета соблюдена необходимость минимизации размера дефицита бюджета. Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован без дефицита.

В общем объеме расходов на первый и второй годы планового периода предусматриваются условно утверждаемые расходы. Объем условно утверждаемых расходов, не распределяемых в плановом периоде, в 2025 и 2026 годах составил 4 827,0 тыс. рублей и 94 493,0 тыс. рублей соответственно, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ не менее 2,5% и 5,0% общего объема расходов бюджета района без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Привлечения кредитных средств, муниципальных заимствований в проекте бюджета района в 2024-2026 годах не запланировано.

Структура муниципального долга на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов в соответствии с Приложением 10 Проекта бюджета муниципального образования выглядит следующим образом:

- на 1 января 2025 года в сумме 0,0 рублей;
- на 1 января 2026 года в сумме 0,0 рублей;
- на 1 января 2027 года в сумме 0,0 рублей.

В проекте бюджета, в соответствии с п.п.1,3 ст.81 БК РФ, предусмотрено создание резервного фонда на 2024 год в размере 567,0 тыс. рублей. Предельное значение размера резервного фонда положениями БК РФ не предусматривается.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Себежский район» составляет на 2024 год в сумме 13 906 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 14 522 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 19 585 тыс. рублей. Объем определен исходя из прогнозного объема доходов бюджета от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ.

Анализ динамики изменений параметров бюджета к изменению численности населения района, показывает, что общий объем доходов и расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрен снижением в расчете на одного жителя района с учетом снижения числа жителей района согласно Прогнозу социально – экономического развития Себежского района.

Таблица 1

Показатели	2023 год	2024год	2025год	2026 год
Численность населения, тыс.чел	18,6	18,4	18,3	18,2
Доходы бюджета, тыс.руб.	899312	860316	409531	386771
Доходы бюджета на одного жителя, тыс.руб.	48,3	48,9	22,4	21,3
Расходы бюджета, тыс.руб.	900213	860316	409531	386771
Расходы бюджета на одного жителя, тыс.руб.	48,4	48,9	22,4	21,3

В целях обеспечения единообразного применения бюджетной классификации формирование Проекта бюджета осуществлялось в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации:

- от 24 мая 2022 г. N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 июня 2023 г. N 82н;

- от 1 июня 2023 г. N 80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)".

При формировании Проекта бюджета муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов учитывались положения БК РФ, нормы налогового законодательства, действующие в период составления Проекта бюджета, а также изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации и законодательство Псковской области в налоговой и бюджетной сферах, вступающие в действие с 1 января 2024 года.

Результаты анализа формирования доходов бюджета муниципального образования «Себежский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

3.1. Общий объём доходов

Общий объём доходов местного бюджета прогнозируется:

– на 2024 год - 860 316,0 тыс. рублей;

– на 2025 год - 409 531,0 тыс. рублей;

– на 2026 год – 386 771,0 тыс. рублей.

Доходы местного бюджета планируются со снижением по сравнению с ожидаемыми показателями предыдущих годов (Рисунок 1)

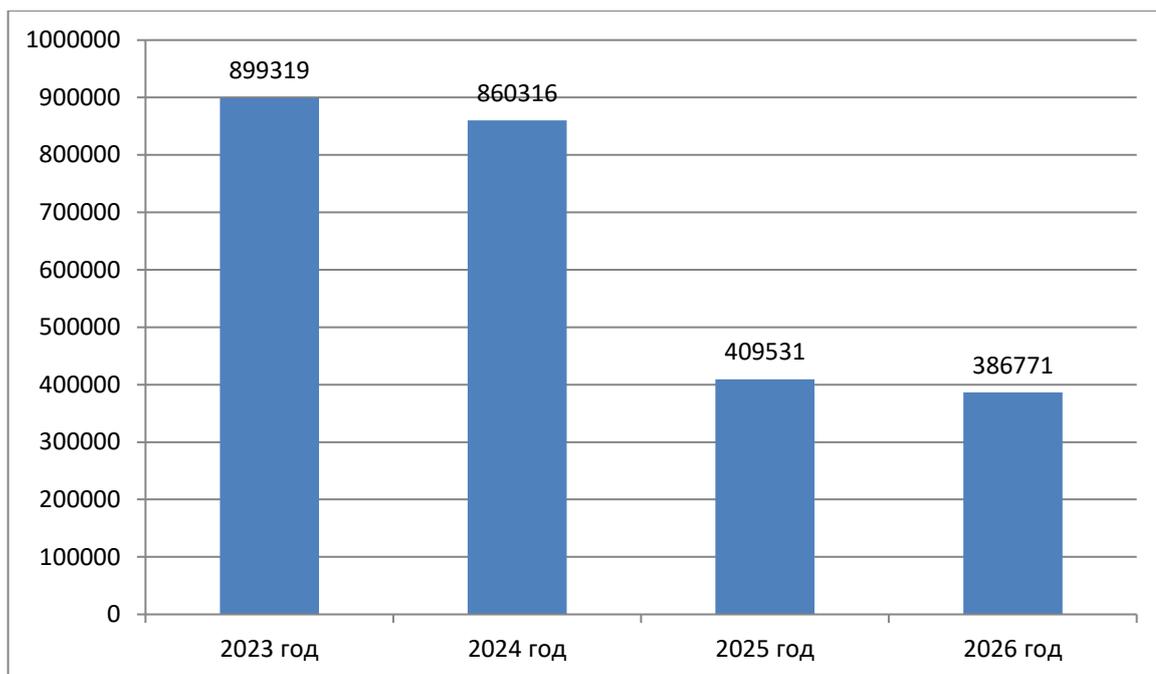


Рис.1. Доходы местного бюджета.

Структура доходов местного бюджета и динамика налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в структуре общих доходов представлена в таблице 2 и рисунке 2:

Таблица 2, тыс. рублей

Наименование доходов	Исполнено за 2022 год	2023 год оценка	2024 год прогноз	2025 год прогноз	2026 год прогноз
Налоговые и неналоговые	74788	88669	84566	89318	98716
Налоговые	62306	71563	74494	78829	87953
Удельный вес	9,5	8,0	8,7	19,2	22,7
Неналоговые	12482	17106	10071	10489	10763
Удельный вес	1,9	1,9	1,2	2,6	2,8
Безвозмездные поступления	582487	810643	775750	320213	288055
Удельный вес	88,6	90,1	90,2	78,2	74,5
Всего доходов	657275	899312	860316	409531	386771

Согласно проекту бюджета ожидается поступление доходов с ежегодным снижением:

- в 2024 году: на 38 996,0 тыс. рублей (4,34%) к объёму доходов за 2023 год (ожидаемое поступление);
- в 2025 году на 450 785,0 тыс. рублей (52,4%) к 2024 году;
- в 2026 году на 22 760,0 тыс. рублей (5,6%) к 2025 году.

При этом прогнозируемый ежегодный рост налоговых и налоговых поступлений с 2025 года на фоне ежегодного снижения безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов не сильно повлияет на результат.

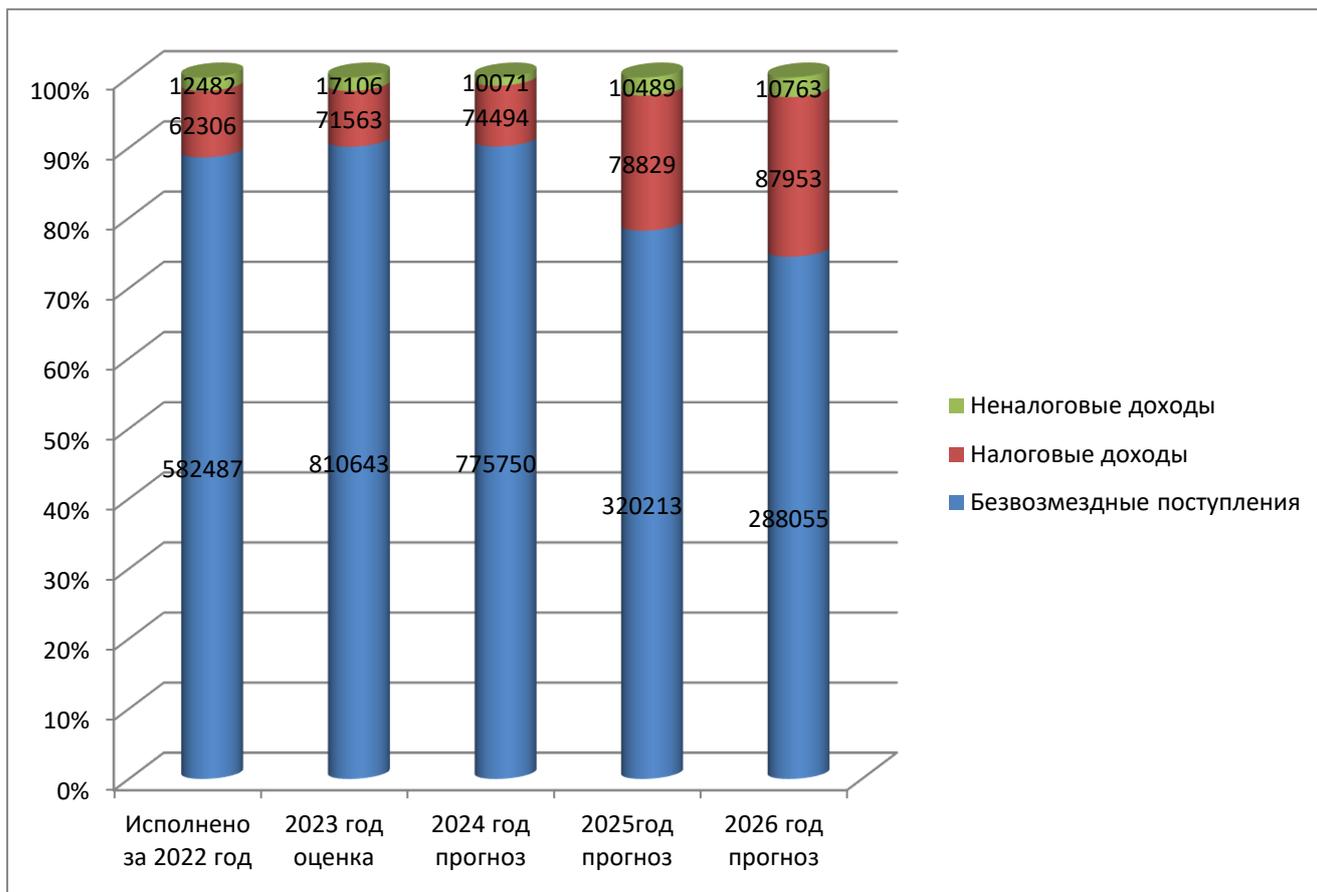


Рисунок 2. Динамика доли налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в структуре общих доходов местного бюджета муниципального образования «Себежский район».

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме доходов местного бюджета в 2024 году прогнозируется: с уменьшением на 4 103,0 тыс. рублей (-4,6%) к 2023 году. С увеличением прогнозируется в 2025 году на 4 752,0 тыс. рублей (+5,6%) к 2024 году и в 2026 году с увеличением на 9 398,0 рублей (+10,5%) к 2025 году.

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2024 год являются: налог на доходы физических лиц в размере 44923,0 тыс. рублей (53,1%), акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в размере 13 906,0 тыс. рублей (16,4%), налоги на совокупный доход в размере 13 978,0 тыс. рублей (16,5%).

Доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов местного бюджета 2024 года сокращается на 38 996,0 тыс. рублей (4,3%), в 2025 году на 450 785,0 тыс. рублей (52,4%), в 2026 году на 22 760,0 тыс. рублей (5,6%).

Структура налоговых и неналоговых доходов на 2024 год представлена на рисунке 3.



Рис.3 Структура налоговых и неналоговых доходов за 2024 год.

3.2. Налоговые доходы

Налоговые доходы являются основным источником налоговых и неналоговых доходов бюджета города и составляют: – в 2024 году – 74 494,0 тыс. рублей или 8,7% от общих доходов бюджета района; – в 2025 году – 78 829,0 тыс. рублей (19,2%); – в 2026 году – 87 953,0 тыс. рублей (22,7%). В целом проект решения предусматривает рост налоговых поступлений в 2024 году на 2 931,0 тыс. рублей (+4,1% к ожидаемым поступлениям 2023 года), в 2025 году на 4 335,0 тыс. рублей (+5,8%) к 2024 году, на 2026 год на 9 124,0 тыс. рублей (+11,5%) к 2025 году). Структура налоговых доходов и доля в общем объеме налоговых поступлений по видам налогов и сборов приведена в таблице 3:

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование показателей	2023год оценка	Доля %	2024год прогноз	Доля %	2025год прогноз	Доля %	2026год прогноз	Доля %
Налоговые доходы, всего	71563	100,0	74494	100,0	78829	100,0	87953	100,0
Налог на доходы физических лиц	43541	60,8	44923	60,3	47614	60,4	50470	57,4
Акцизы по подакцизным товарам(продукции), производимым на территории РФ	13761	19,2	13906	18,7	14522	18,4	19585	22,3
НАЛОГ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	12612	17,7	13978	18,7	15006	19,0	16211	18,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощен.системы налогообложения	11560	16,2	12315	16,5	13301	16,9	14441	16,4
Единый с/х налог	-	-	143	0,2	151	0,2	161	0,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1052	1,5	1520	2,0	1554	2,0	1609	1,8
ГОСПОШЛИНА	1649	2,3	1687	2,3	1687	2,2	1687	1,9

Основным источником налоговых доходов по-прежнему является налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), его доля в структуре налоговых доходов составляет более 60%. Проектом решения предусматривается прогнозные назначения по НДФЛ и рост объема поступлений:

-на 2024 год – 44 923,0 тыс. рублей (+1 382 тыс. рублей (3,2%) к ожидаемому исполнению 2023 года);

- на 2025 год – 47 614,0 рублей (+2 691,0 тыс. рублей (6,0%) к 2024 году;

- на 2026 год – 50 470,0 тыс. рублей (+2 856,00 рублей (6,0%) к 2025 году).

В отношении налога на доходы физических лиц расчет прогноза поступлений на 2024-2026 годы осуществлен исходя из показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Себежский район» на очередной финансовый год и плановый период (темпа роста фонда заработной платы, индекса потребительских цен), динамики налоговой базы по налогу, сложившейся за предыдущие периоды, динамики фактических поступлений по налогу, динамики налоговых вычетов, а также налоговых ставок, льгот и преференции, установленных главой 23 НК РФ.

Прогнозируемая сумма поступлений акцизов на нефтепродукты составляет: на 2024 год – 13 906,0 рублей (+145,0 тыс. рублей (+1,0%) к ожидаемому исполнению 2023 года); на 2025 год – 14 522,0 рублей (+616,0 рублей (+4,4%) к 2024 году; на 2026 год – 19 585,00 рублей (+5 063,0 рублей (+34,9%) к 2025 году).

Проектом решения прогнозируется поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2024 год в сумме 12 315,0 тыс. рублей, что на 755,0 тыс. рублей (6,5%) больше ожидаемого поступления указанного налога в 2023 году. Поступление налога на 2025 и 2026 годы ожидаются

в сумме 13 301,0 тыс. рублей (+986,00 тыс. рублей (+8,0%) к 2024 году) и 14 441,0 тыс. рублей (+1 140,0 тыс. рублей (+ 8,6) к 2025 году) соответственно.

По единому сельскохозяйственному налогу проектом решения предусматриваются прогнозные назначения на 2024 год в сумме 143,0 тыс. рублей (+143,0 тыс. рублей (+100,0%), т.к. поступлений по данному налогу в 2023 году не ожидается). На плановый период 2025 года – 151,0 тыс. рублей (+8,0 тыс. рублей (+5,6%) к 2024 году) и 2026 года 161,0 тыс. рублей (+10,0 тыс. рублей (+6,6%) к 2025 году).

Прогнозируемая сумма поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения составляет на 2024 год 1 520,0 тыс. рублей (+468,0 рублей (+44,5%) к 2023 году; на 2025 год - 1554,0 тыс. рублей (+34,0 тыс. рублей (+2,2%) к 2024 году), на 2026 год – 1 609,0 рублей (+55,0 рублей (+3,5%) к 2025 году).

Предлагаемые проектом решения поступления налоговых доходов на очередной финансовый год и плановый период соответствует данным об ожидаемом поступлении налоговых доходов, администрируемых Комитетом по финансам Псковской области, представленным Управлением Федеральной налоговой службы по Псковской области.

3.3. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы местного бюджета прогнозируются в следующих объемах:

- в 2024 году – 10 072,0 рублей или 1,2% от общих доходов бюджета района;
- в 2025 году – 10 482,0 рублей (2,6%);
- в 2026 году – 10 763,0 рублей (2,8%).

Проект решения предусматривает снижение неналоговых поступлений в 2024 году на 7 034,0 тыс. рублей (-58,9%) к ожидаемым поступлениям 2023 года), в 2025 году небольшой рост неналоговых доходов на 417,0 тыс. рублей (+4,1%) к 2024 году, и на 2026 год на 274,0 тыс. рублей (+2,6%) к 2025 году). Структура неналоговых доходов и их доля в общем объеме неналоговых поступлений по видам указанных доходов приведена в таблице 4:

Таблица 4, в рублях

Наименование показателей	2023год оценка	Доля %	2024год прогноз	Доля %	2025год прогноз	Доля %	2026год прогноз	Доля %
Неналоговые доходы, всего:	17106	100,0	10072,0	100,0	10489,0	100,0	10763,0	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в муниц. собственности	4386	25,6	4208	41,8	4204	40,0	4204	39,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	680	3,9	386	3,8	499	4,8	564	5,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	678	4,0	823	8,2	850	8,1	870	8,1

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2851	16,7	119	1,2	219	2,1	219	2,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8511	49,8	4536	45,0	4717	45,0	4906	45,6

Основным видом неналоговых доходов в бюджете района стали штрафы, санкции, возмещение ущерба, которые прогнозируются на 2024 год в размере 4 536,0 тыс. рублей (-3 975,0 тыс. рублей (-46,7%) к ожидаемым показателям 2023 года. В 2025 году должно поступить 4 717,0 тыс. рублей (+181,0 тыс. рублей (+4,0%) к 2024 году), на 2026 год 4 906,0 рублей (+189,0 тыс. рублей (+4,0%) к 2025 году).

На втором месте по уровню поступления доходов являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Прогноз указанных доходов на 2024 год составляет 4 208,0 тыс. рублей (-178,0 тыс. рублей (-4,0%) к ожидаемым поступлениям 2023 года), на 2025 и 2026 годы по прогнозу должно поступить по 4 204,0 тыс. рублей за каждый год (-4,0 тыс. рублей (-0,1%) к 2024 году).

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами в 2024 году составят в сумме 386,0 тыс. рублей, уменьшаются почти вдвое или на 294,0 тыс. рублей (-43,2%) к уровню 2023 года.

Прогнозируется значительное увеличение поступлений доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. Указанные поступления в 2024 году составят 823,0 тыс. рублей (+145,0 тыс. рублей (+21,4%) относительно оценки исполнения в 2023 году), в 2025 году – 850,0 тыс. рублей (+27,0 тыс. рублей (+3,8%) к 2024 году, в 2025 году – 870,0 тыс. рублей (+20,0 тыс. рублей (+2,3%) к 2025 году).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год планируются в сумме 119,0 тыс. рублей, значительным снижением (-2 732,0 тыс. рублей (-95,8%) к 2023 году, на 2025 и 2026 годы по 219,0 тыс. рублей в каждом (+100,0 тыс. рублей (+84,0%) к 2024 году).

Основанием для прогнозирования поступлений по неналоговым доходам на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов являются расчеты, предоставленные Администрацией Себежского района.

3.4.Безвозмездные поступления

Общий объём безвозмездных поступлений прогнозируется:

– в 2024 году в размере 775 750,0 тыс. рублей или 90,2% от общих доходов бюджета района;

– в 2025 году в размере 320 213,0 тыс. рублей (78,2%);

– в 2026 год в размере 288 055,0 тыс. рублей (74,5%).

Проект решения предусматривает снижение объёма безвозмездных поступлений в 2024 году на 34 893,0 тыс. рублей (-4,3) к ожидаемым поступлениям 2023 года), в 2025 году на 455 537,0 тыс. рублей (-58,7%) к 2024 году, на 2026 год на 32 158,0 тыс. рублей (-10,0%) к 2025 году).

Из общего объёма безвозмездных поступлений планируются:

– дотации: в 2024 году 114 327,0 тыс. рублей (-12 569,0 тыс. рублей -9,9%) к 2023 году, в 2025 году 103 772,0 рублей (-10 555,0 рублей (-9,2%) к 2024 году, в 2026 году 91 145,0 тыс. рублей (-12 627,0 тыс. рублей (-12,2%) к 2025 году);

– субсидии: в 2024 году 484 900,0 тыс. рублей (-16 980,0 тыс. рублей (-3,4%) к ожидаемым поступлениям 2023 года, в 2025 году 44 620,0 тыс. рублей (-440 280,0 тыс. рублей (-90,7%) к 2024 году, в 2026 году 37 114,0 тыс. рублей (-7 506,0 рублей (-16,8%) к 2025 году);

– субвенции: в 2024 году 157542,0 тыс. рублей (-2 982,0 тыс. рублей (-1,9%) к 2023 году, в 2025 году 157 589,0 тыс. рублей (+47,0 тыс. рублей (+0,02%) к 2024 году, в 2026 году 155 122,0 тыс. рублей (-2 467,00 рублей (-1,6%) к 2025 году).

Основную часть субсидий из областного бюджета в 2024 году в размере 434 636,0 тыс. рублей планируются направить на реализацию мероприятий по улучшению и созданию новых мест в общеобразовательных организациях.

Указанные в проекте бюджета суммы межбюджетных трансфертов соответствуют объёму межбюджетных трансфертов, предусмотренных Постановлением Псковского областного Собрания депутатов от 30.11.2023 № 610 "О проекте закона Псковской области "Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов".

Доходный потенциал бюджета муниципального образования «Себежский район» в большей степени состоит из безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ. В 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов районный бюджет, как и в предыдущие годы, остается высокودотационным.

Поступление прочих безвозмездных поступлений в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов не планируется.

Прогнозирование доходов районного бюджета произведено на основании оценки исполнения доходов в текущем году и по результатам взаимодействия с исполнительными органами власти и главными администраторами доходов.

4. Результаты анализа формирования расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

4.1. Общий объём расходов

Согласно статье 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации, расходы бюджета муниципального образования «Себежский район» сформированы исходя из действующих расходных обязательств, индексов-дефляторов, основных направлений бюджетной политики на 2024-2026 годы.

Проект бюджета города по расходам сформирован:

– на 2024 год в сумме 860 316,0 тыс. рублей, что меньше объёма бюджетных ассигнований на 2023 год на 39 897,0 тыс. рублей (-4,4%),

– на 2025 год в сумме 409 531,0 тыс. рублей, что меньше планового объёма бюджетных ассигнований на 2024 год на 450 785,0 тыс. рублей (-47,6%),

– на 2026 год в сумме 386 771,0 тыс. рублей, что меньше планового объёма бюджетных ассигнований на 2025 год на 22 760,0 тыс. рублей (-5,6%).

Структура расходов местного бюджета по разделам выглядит следующим образом (таблица 5):

Таблица 5

Наименование показателя	Раздел	2023 год оценка	Проект бюджета (прогноз)					
			2024 год		2025 год		2026 год	
		тыс.руб	Сумма тыс.руб.	Доля, %	Сумма тыс.руб.	Доля, %	Сумма тыс.руб.	Доля, %
Условно утверждаемые		-	-	-	4827	1,2	9493	2,5
Расходы бюджета, всего:		900213	860316	100,0	409531	100,0	386771	100,0
Общегосударственные вопросы (КСО)	0100	929	929	0,1	874	0,2	874	0,2
Общегосударственные вопросы Администрация Себежского района)	0100	52072	47987	5,6	45712	11,1	45008	11,6
Национальна оборона	0200	1128	1180	0,1	1221	0,3	0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	2516	2150	0,2	2150	0,5	2150	0,6
Национальная экономика	0400	53842	42202	4,9	40040	9,8	45303	11,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	26492	15133	1,8	7398	1,8	6198	1,6
Охрана окружающей среды	0600	6865	3888	0,5	4199	1,0	4464	1,2
Образование	0700	698503	693259	80,6	251601	61,4	229403	59,3
Культура и кинематография	0800	37250	36480	4,2	35149	8,6	29905	7,7
Социальная политика	1000	9963	6610	0,8	6538	1,6	5393	1,4
Физическая культура и спорт	1100	3739	2623	0,3	2623	0,7	1775	0,5
Средства массовой информации	1200	350	300	0,0	0	0,0	0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	1400	6564	7575	0,9	7199	1,8	6805	1,7

Расходы, отраженные в Проекте бюджета, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований ст. 21 БК РФ.

В Проекте бюджета предусмотрены условно утверждаемые расходы бюджета муниципального образования «Себежский район» на 2025 год в сумме 4 827,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 9 493,0 тыс. рублей, что соответствует статье 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которой общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее

5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Структура расходов бюджета муниципального образования «Себежский район» представлена на Рис.4.

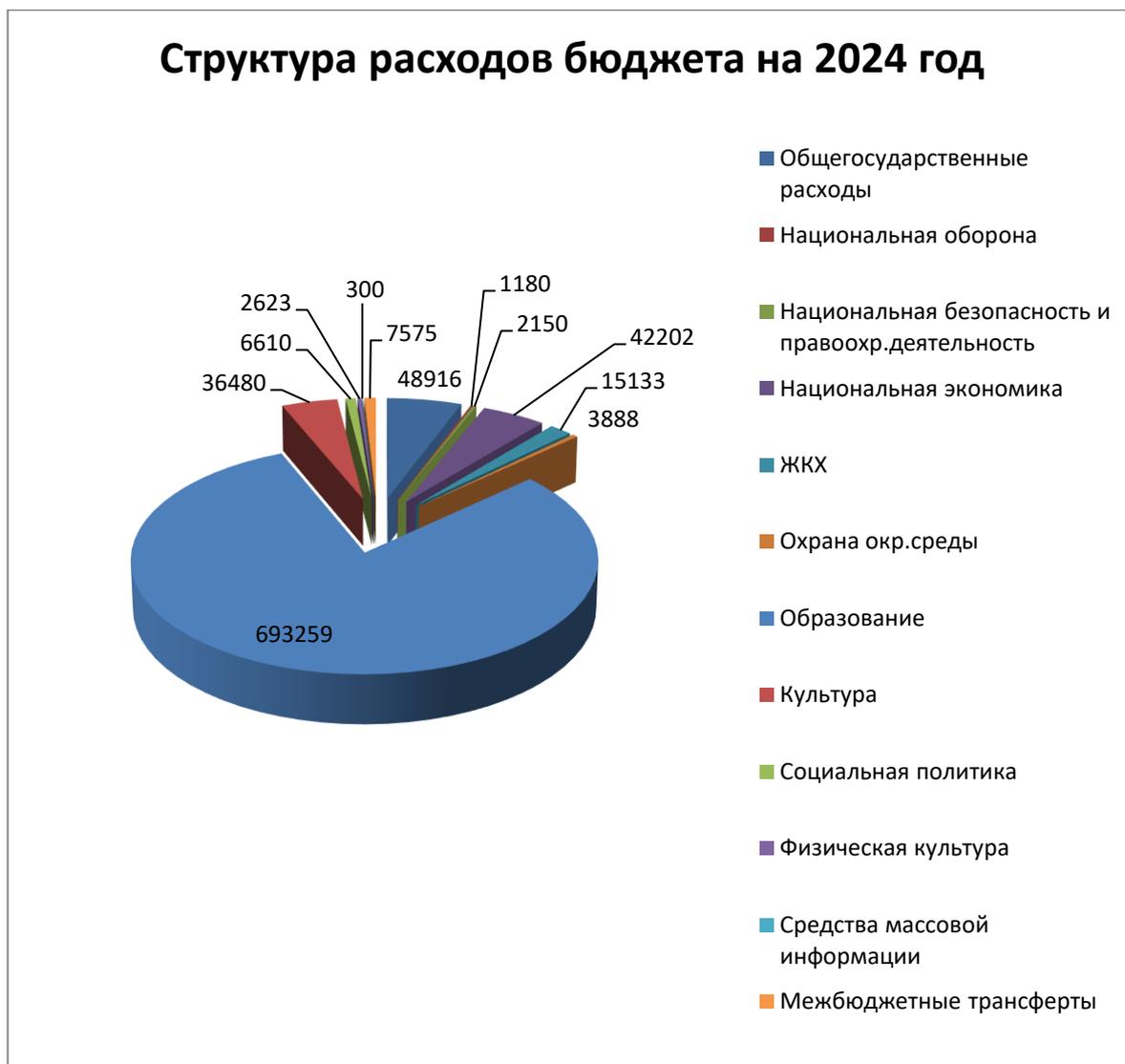


Рисунок 4. Структура расходов местного бюджета по разделам на 2024 год

В структуре расходов бюджета на 2024-2026 годы наибольший удельный вес занимают расходы на образование: 80,6%, 61,4% и 59,4% от общего объема расходов местного бюджета соответственно. Анализ структуры расходов показывает, что в 2024-2026 годах суммарная доля расходов на социальную политику, образование, культуру, физическую культуру, спорт составляет 85,9%, 72,3% и 68,9% соответственно. Это является основанием для вывода о социальной направленности местного бюджета и согласуется с положениями Основных направлений бюджетной и налоговой политики города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Структура расходов местного бюджета в части программных и непрограммных расходов приведена в таблице 6, рисунке 4:

Таблица 6

Наименование	2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма тыс.руб.	Доля, %	Сумма тыс.руб.	Доля, %	Сумма тыс.руб.	Доля, %
Расходы, всего	860316	100,0	409531	100,0	386771	100,0
Условно утверждаемые	-	-	4827	1,2	9493	2,5
Программные	818855	95,2	363671	88,8	336805	87,1
Непрограммные	41460	4,8	41033	10,0	40473	10,4

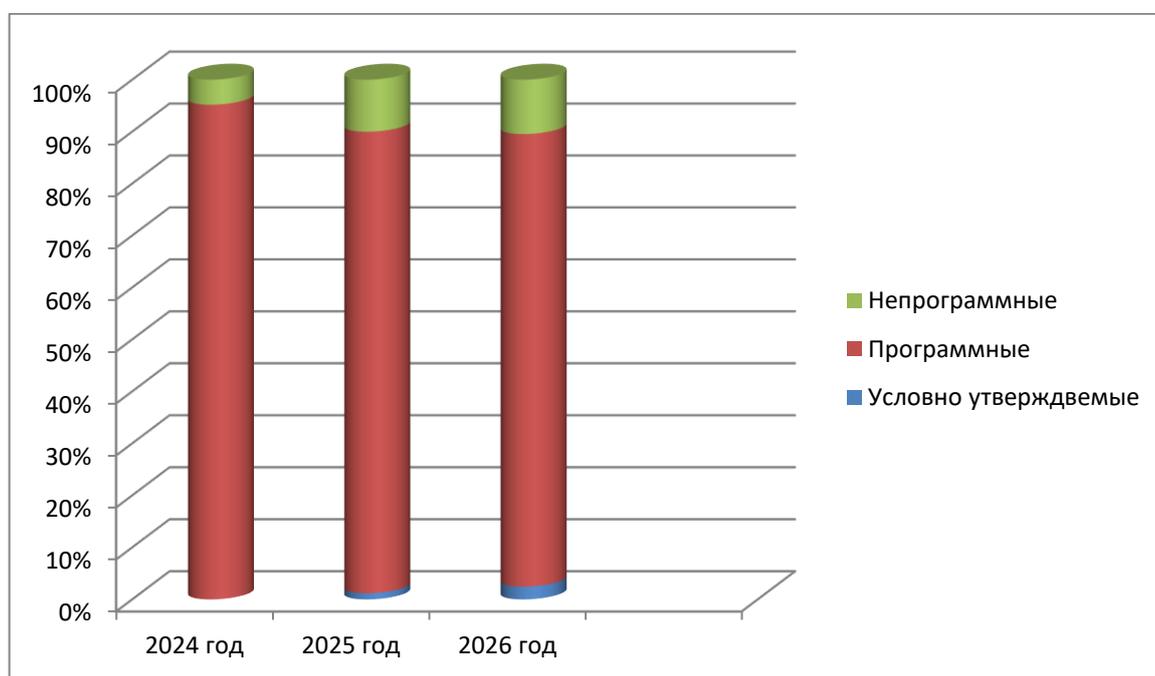


Рис.4. Доли программных и непрограммных расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В прогнозе на 2025 год планируется значительное снижение доли программных расходов на 55,6%. На 2026 год в сравнении с предыдущим 2025 годом снижение доли составляет 7,4%.

4.2. Анализ расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ.

Перечнем муниципальных программ района, в соответствии с постановлением Администрации Себежского района от 11 сентября 2019 года № 367 (с последними изменениями от 07.09.2022 г № 553), утверждено 8 муниципальных программ. Одновременно с проектом решения в контрольно-счётный орган предоставлены 8 паспортов муниципальных программ с указанием муниципальных правовых актов об их утверждении. Общий объём расходов местного бюджета на финансовое обеспечение реализации муниципальных

программ прогнозируется: – на 2024 год – 818 855,0 тыс. рублей; – на 2025 год – 363 671,0 тыс. рублей; – на 2026 год – 336 805,0 тыс. рублей. Финансовое обеспечение муниципальных программ представлено в таблице 6.

Таблица 6, тыс. руб.

Наименование муниципальной программы	2023 год бюджетная роспись	Проект бюджета(прогноз)		
		2024 год	2025 год	2026 год
ВСЕГО программные расходы:	855870	818855	363671	336805
МП Обеспечение безопасности граждан на территории Себежского района	4666	3890	3623	3581
МП Развитие образования и молодежной политики	693154	689218	248514	226093
МП Развитие культуры в Себежском районе	51037	49684	46992	39968
МП Обеспечение комфортных условий проживания в Себежском районе, повышение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг	32539	13004	10845	9765
МП Развитие современной и эффективной автомобильно-дорожной инфраструктуры, обеспечивающей безопасное и бесперебойное движение автомобильного транспорта	51784	39523	38046	43539
МП Совершенствование механизма муниципального управления	16431	16488	14145	12403
МП Развитие экономики в Себежском районе	1305	-	-	-
МП Содействие экономическому развитию и инвестиционной привлекательности МО "Себежский район"	-	1680	1506	1456
МП Формирование современной городской среды	4954	5368	0	0
Всего непрограммные расходы:	44343	41460	41033	40473
Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления	2296	1741	1369	1369
Администрация Себежского района	35174	32566	32566	32206
Финансовое управление	5944	6224	6224	6024
Контрольно-счетный орган муниципального образования "Себежский район"	929	929	874	874
ВСЕГО РАСХОДЫ:	900213	860316	409531	386771

Наибольший объём финансирования предусмотрен на реализацию муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики»: 84,2% от общего объёма программных расходов, 68,3% и 67,2% на 2024-2026 годы соответственно.

Удельный вес финансирования муниципальных программ на 2024 год представлен на рисунке 6.



Рис.6 .Удельный вес муниципальных программ по объему финансирования за 2024 год.

Наименьший объем финансирования в объеме менее одной десятой процента от общего объема программных расходов предусмотрен по трем муниципальным программам: «Обеспечение безопасности граждан на территории Себежского района» (0,5%), «Содействие экономическому развитию и инвестиционной привлекательности МО "Себежский район"» (0,2%) и «Формирование современной городской среды» (0,6%).

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных законопроектом на реализацию муниципальных программ Себежского района, соответствуют объемам финансирования, предусмотренным проектами паспортов муниципальных программ муниципального образования «Себежский район», представленных одновременно с законопроектом.

4.3.Резервный фонд

Резервный фонд в проекте бюджета на 2024 год запланирован в сумме 300,0 тыс. рублей, что составляет 0,03% от общего объема запланированных расходов,

что соответствует требованиям п.3 ст.81 БК РФ. На плановый период 2025 и 2026 годов создание резервного фонда в проекте не запланировано.

В соответствии с п.4 ст.81 БК РФ средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. В администрации Себежского района порядок расходования средств резервного фонда утвержден двумя Постановлениями Администрации Себежского района от 26.08.2016 г.№ 411 и 29.08.2016 г.№ 417.

Статьей 14 законопроекта предлагается утвердить в составе расходов бюджета района объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации: на 2024 год в сумме 10 657,0 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 1021,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 8 707,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям статьи 142 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Выводы:

В целом по результатам экспертизы Проекта бюджета Себежского района Контрольно-счетный орган отмечает следующее:

Проект бюджета муниципального образования «Себежский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов внесен на рассмотрение Собранию депутатов Себежского района в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Себежский район», утвержденное решением Собрания депутатов Себежского района от 30.12.2013 г. № 160 (с внесенными изменениями).

Состав документов и материалов, представленных одновременно с законопроектом, в целом соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 27 Положением о бюджетном процессе.

Представленный проект бюджета Себежского района на 2025 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.1 статьи 19 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета составлен в соответствии с требованиями, установленными статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В целом в проекте соблюдены принципы бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренные статьей 28 Бюджетного кодекса Российской Федерации. При этом КСО МО «Себежский район» отмечает, что в представленных одновременно с законопроектом документах и материалах в полной мере отражены обоснования планируемых доходов и расходов бюджета муниципального образования, что позволяет в полной мере оценить их реалистичность и подтвердить соблюдение принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с законопроектом в 2024 году относительно ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Себежский район» в 2023 году предусматривается уменьшение доходов бюджета района на 38 996,0 тыс. рублей или -4,3% , в основном за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 34 893,0 тыс. рублей и неналоговых доходов на 7 035,0 тыс. рублей. В 2025 году относительно прогноза 2024 года предусматривается уменьшение на 450 785,0 тыс. рублей или 52,4%. Незначительное увеличение налоговых и неналоговых доходов не исправят положение, т.к. снижение безвозмездных поступлений в 2025 году в размере 455 537,0 тыс. рублей окажется слишком весомым. В 2026 году относительно прогноза 2025 года безвозмездные поступления также уменьшатся и соответственно уменьшатся доходы бюджета на 22 760,0 тыс. рублей или на 5,6%.

Согласно представленному законопроекту общий объем расходов бюджета Муниципального образования «Себежский район» на 2024 год запланирован соответственно с уменьшением общего объема расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2023 года на 38 897,0 тыс. рублей или -4,4%, в 2025 году – с уменьшением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2024 года на 450 785,0 тыс. рублей или -52,4%, в 2026 году – уменьшением общего объема расходов по отношению к 2025 году на 22 760,0 тыс. рублей или -5,6%.

Бюджет сбалансирован по доходам и расходам как на 2024 год, так и на плановый 2025 и 2026 годы.

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Себежский район» полагает, что предложенный проект решения Собрании депутатов Себежского района «О бюджете муниципального образования «Себежский район» на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует требованиям к формированию проекта бюджета и к его содержанию, установленным бюджетным законодательством.

Председатель КСО МО «Себежский район»

Р.А.Крылова