

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза проекта решения Совета депутатов муниципального образования
«Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»
«О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район
Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

1. Общие положения

Заключение контрольно-счётного органа муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» (далее по тексту - Контрольно-счетный орган Вавожского района, контрольно-счетный орган) на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения о бюджете) подготовлено в рамках предварительного контроля в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (далее - БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о контрольно-счётном органе муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» от 17.11.2021 №81, Планом работы контрольно-счётного органа на 2023 год.

Предметом предварительного контроля являются: проект бюджета, документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики», включая прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики», а также иные документы и материалы по формированию проекта бюджета.

Цель настоящей экспертизы – определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - проект Решения).

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия с 28.11.2023 по 11.12.2023 года.

2. Анализ соответствия проекта бюджета, документов и материалов, представляемых одновременно с ним

В соответствии с пунктом 1 статьи 185 БК РФ, пунктом 1 статьи 11 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики», утвержденного решением Совета депутатов от 26.11.2021 года № 46 (далее Положение о бюджетном процессе) проект решения о бюджете представлен Администрацией муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» (далее по тексту - Администрация Вавожского района) на рассмотрение в Вавожский районный Совет депутатов с соблюдением установленных сроков до 15 ноября текущего года, письмо от 13.11.2023 №4308.

Проект бюджета в контрольно-счетный орган для проведения экспертизы представлен 28.11.2023 года.

Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения о бюджете, а также сам проект бюджета по своему составу и содержанию соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 БК РФ, статьи 3, пункту 2 статьи 11 Положения о бюджетном процессе, за исключением Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее по тексту – Прогноз СЭР, Прогноз социально-экономического развития муниципального образования). Основные показатели Прогноза СЭР использованы из проекта Прогноза СЭР, который размещался на официальном сайте Вавожского района для общественного обсуждения, для разработки проекта Решения о бюджете.

В соответствии с подпунктом 3 статьи 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган. В нарушение данного требования Прогноз СЭР был одобрен постановлением Администрации Вавожского района 21.11.2023 года, а не 13.11.2023 года. Проект решения о бюджете Администрацией Вавожского района был представлен в Вавожский районный Совет депутатов в установленный срок 13.11.2023 года.

В соответствии со статьей 172 БК РФ, статьей 3 Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета муниципального образования основывается на нормах бюджетного законодательства Российской Федерации, Удмуртской Республики, законодательства о налогах и сборах, законодательства об иных обязательных платежах, действующего на момент составления проекта бюджета:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- документах, определяющих цели национального развития Российской Федерации и направления деятельности органов публичной власти по их достижению;

- Указе Главы Удмуртской Республики от 26 сентября 2023 года № 229 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Удмуртской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- Решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики от 26 ноября 2021 года № 46 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»;

- Прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, разработанный отделом экономического развития Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»;

- бюджетном прогнозе, утвержденном Постановлением Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» от 13 ноября 2023 года № 1250 «О проекте изменений Бюджетного прогноза муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период до 2027 года»;

- муниципальных программ муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»;

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утверждены Постановлением Администрации Вавожского района от 13 октября 2023 г. № 1107 «О разработке проекта бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В ходе проведения экспертизы, была дана оценка соответствия внесенного проекта решения о бюджете сведениям и документам, являющимся основанием составления проекта бюджета.

Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете не выявлено.

3. Анализ прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»

Одним из основных документов при разработке проекта решения о бюджете является прогноз социально-экономического развития. В соответствии с частью 3 статьи 173 БК РФ и пунктом 4 статьи 4 Положения о бюджетном процессе Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Прогноз, Прогноз СЭР) одобрен постановлением Администрации Вавожского района, *но с нарушением срока одобрения Администрацией Вавожского района - 21.11.2023 года.*

В нарушение требований подпункта 2 статьи 185 БК РФ одновременно с проектом бюджета в законодательный (представительный) орган представляются документы и материалы в соответствии со статьей 184.2 БК РФ, в том числе Прогноз социально-экономического развития.

Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития, в которой приводится обоснование параметров Прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, в документах и материалах к проекту бюджета *представлена позднее - 21.11.2023 года.*

Разработка Прогноза осуществлялась на основе методических рекомендаций Министерства экономического развития Российской Федерации, сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и проекта Прогноза социально – экономического развития Удмуртской Республики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В наименовании Пояснительной записки к Прогнозу социально-экономического развития указано старое, не актуальное наименование Вавожского района - муниципальное образование «Вавожский район». Необходимо изменить.

В Пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития указан нормативный акт органов местного самоуправления - постановление Администрации муниципального образования «Вавожский район» от 20.09.2013 года № 947 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально – экономического развития муниципального образования «Вавожский район», необходимо указывать действующую редакцию, в которой указано актуальное наименование муниципального округа (в ред. от 01.11.2016 №838, от 18.10.2021 №820) .

Следует отметить, что Прогноз на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, как и предыдущий Прогноз (на период 2023-2025гг.), составлен в двух вариантах в консервативном и базовом, рекомендованных для разработки Министерством экономического развития Российской Федерации, это связано с условиями введения санкций.

Консервативный вариант (вариант 1) предполагает замедление деловой активности в отраслях, в большей степени пострадавших от введения санкций, умеренный потребительский и инвестиционный спрос.

Базовый вариант (вариант 2) предполагает более уверенную адаптацию отраслей к текущей экономической ситуации без существенного снижения основных социально-экономических показателей.

При этом разница между базовым и консервативным вариантом не велика, а тенденции развития схожи. Базовый и консервативный варианты представляют собой скорее всего диапазон одного варианта прогноза, чем два полноценных различных сценария развития экономики. Скорость восстановления экономики в прогнозируемом периоде будет определяться введением новых пакетов санкций против Российской Федерации, либо послаблением уже существующих, а также введением стабилизирующих мер Центральным Банком Российской Федерации (далее – Банк России) для восстановления экономической ситуации в стране. Введение или отмена санкции, а также проведение рациональной денежно-кредитной политики Банком России остается ключевым источником риска для параметров прогноза.

При разработке Прогноза учитывались:

- статистическая и аналитическая информация о социально-экономическом развитии Вавожского района;

- план мероприятий по реализации Стратегии социально – экономического развития муниципального образования «Вавожский район» на 2015-2025 годы, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Вавожский район» от 02.03.2015г. №185 (в ред. от 16.07.2020 № 539);

- материалы, представленные структурными подразделениями Администрации Вавожского района, филиалом КУ УР Республиканского ЦЗН «Республиканский центр занятости населения», организациями и учреждениями Вавожского района.

При разработке прогноза соблюден Порядок разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Вавожский район» на очередной финансовый год и плановый период, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Вавожский район» от 10.09.2013 года № 947 (в ред. от 01.11.2016 №838, от 18.10.2021 №820).

Для разработки параметров проекта бюджета Вавожского района Администрацией района предложено использовать второй вариант (базовый).

Анализ прогноза СЭР показал, что по основным показателям на 2024 год идёт увеличение по сравнению с прогнозными показателями за 2023 год в сфере сельского хозяйства, инвестиции в основной капитал по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, увеличение объема розничного товарооборота (по крупным и средним предприятиям), объема платных услуг населению (по крупным и средним предприятиям), прогнозируется увеличение фонда заработной платы по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, увеличивается среднесписочная численность работников крупных и средних организаций, среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по малым предприятиям (включая микропредприятия), среднесписочная численность

работников (без внешних совместителей) по средним предприятиям, оборот малых предприятий (в том числе микропредприятий), оборот средних предприятий.

В 2024-2025 годах прогнозируется при базовом варианте развития событий уменьшение численности постоянного населения (в среднегодовом исчислении) на 50 человек, уменьшении численности детей до 18 лет на начало года (до 17 лет включительно) на 50 человек.

Количество малых предприятий, в том числе микропредприятий при базовом варианте в 2024 году остается на прежнем уровне 2023 года как и количество средних предприятий.

Уровень официально зарегистрированной безработицы на конец 2024 года определен - 0,50%, в оценке 2023 года - 0,45%, а общая численность безработных 0,05 тыс.чел. и в оценке 2023 года и в базовом варианте 2024 года. При повышении уровня безработицы прогнозируется и повышение общей численности безработных граждан. Контрольно-счетный орган Вавожского района рекомендует отделу экономического развития Администрации Вавожского района скорректировать прогнозный показатель №12 «общая численность безработных» (повысить с 0,05 до 0,06 тыс.человек) в базовом варианте прогноза.

Таким образом, при разработке Прогноза предусмотрены факторы, влияющие на потенциал экономического роста, связанные с введением санкций и их неполным снятием, а также с изменением потребительского поведения. Прогнозом не предусмотрено снижение темпов роста по основным показателям социально-экономического развития Вавожского района.

Контрольно-счетный орган отмечает, что Основные параметры сценарных условий Прогноза социально-экономического развития Вавожского района основываются на Основных параметрах Прогноза социального-экономического развития Удмуртской Республики и Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. Основные параметры Прогноза СЭР РФ утверждены (рассмотрены) Минэкономразвития РФ 16 апреля 2023 года и обосновывают осторожность их использования, т.к. высоки риски надежности их показателей с учетом сложности прогнозирования условий развития экономики Российской Федерации в период 2024-2026 годов, и будут зависеть от ситуации в реальном секторе экономики. Постепенному восстановлению потребительского спроса будет способствовать рост денежных доходов населения РФ и снижение нормы сбережений. В течение 2023 года происходит постепенное восстановление инвестиционной активности в обрабатывающих отраслях, в том числе за счёт восстановления инвестиционного импорта в результате преодоления внешнего санкционного давления, реализации программ по импортозамещению и переориентации импортных поставок на дружественные и нейтральные страны. Рост инвестиций ожидается за счет увеличения инвестиционной активности частного бизнеса, в том числе благодаря реализуемым Правительством Российской Федерации мерам поддержки, направленным на покрытие возможных рисков предпринимателей. Росту инвестиций также продолжит способствовать реализация крупных федеральных проектов, прежде всего, в транспортно-логистическом комплексе.

С учетом прогнозных оценок российская экономика в 2023 году вырастет на 1,2%. Драйвером такого роста становится внутренний спрос, в том числе в условиях реализации программ импортозамещения, а именно наращивания производства отечественных товаров и услуг. В отраслевом разрезе ожидается восстановительный рост обрабатывающей промышленности, а также сохранение высокого темпа роста

строительства.

В прогнозе РФ учтены следующие тенденции:

- более высокий уровень мировых цен на нефть, по сравнению с уровнем, прогнозируемым в начале 2023 года;
- ослабление рубля по отношению к иностранным валютам;
- сохранение низкого уровня безработицы и рост реальных доходов населения;
- ускоренный рост инвестиционной активности;
- опережающий рост выпуска в обрабатывающей промышленности, в основном за счет отраслей машиностроительного комплекса.

Прогноз социально-экономического развития Вавожского района также ориентируется на основные тенденции Прогноза социально-экономического развития УР, и Прогноза социально-экономического развития РФ.

4. Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете основные параметры проекта решения о бюджете определены исходя из сложившейся геополитической и экономической ситуации, с учетом объективно обусловленных бюджетных ограничений и соблюдения принципа сбалансированности бюджета.

Основные характеристики проекта бюджета сформированы на основе Прогноза показателей социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, проекта бюджетного прогноза на долгосрочный период, муниципальных программ муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики».

При формировании бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: пунктом 3 статьи 92.1 – по размеру дефицита бюджета, пунктом 2 статьи 107 – по объему муниципального внешнего долга, пунктом 3 статьи 81 – по размеру резервного фонда. В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ проект бюджета составлен на три года - очередной 2024 финансовый год, плановый период 2025 и 2026 годов.

По своей структуре и содержанию проект бюджета сформирован в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

При разработке доходной базы проекта бюджета учтены: - исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» в текущем году;

- показатели прогноза социально-экономического развития Удмуртской Республики и муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- прогнозные показатели главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики».

Безвозмездные поступления из бюджета Удмуртской Республики определены в суммах, предусмотренных бюджету округа в проекте закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Формирование расходной части проекта бюджета осуществлялось на основе данных сводного реестра расходных обязательств бюджета округа. Исходя из прогнозируемого общего объема доходов проекта бюджета, прогнозируемых источников финансирования дефицита бюджета.

Расходы проекта бюджета сформированы в соответствии со следующими целями и задачами: обеспечение сбалансированности бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» с учетом ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации в части уровня дефицита бюджета; неувеличение объема муниципального долга муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»; безусловное исполнение законодательно установленных публичных нормативных и иных социальных обязательств; сохранение достигнутых соотношений средней заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности, закрепленных в майских Указах Президента Российской Федерации.

Ключевые параметры проекта бюджета представлены в таблице №1:

Таблица №1
тыс. руб.

Наименование	Бюджет на 2023 год (от 21.12.2022 №183 во втором чтении)	проект бюджета			Изменение 2024 к 2023 (+/-)	
		2024 год	2025 год	2026 год	сумма	%
ДОХОДЫ, из них:	830436,46	864564,47	900841,64	918832,85	34128,01	4,11
Налоговые доходы	217253,00	233337,00	243394,00	267582,50	16084	7,4
Неналоговые доходы	21950,00	17472,00	17627,00	17782,00	-4478	-20,4
Безвозмездные поступления	591233,46	613755,47	639820,64	633468,35	22522,01	3,81
РАСХОДЫ, из них:	849436,46	889564,47	900841,64	918832,85	40128,01	4,72
-программные расходы	843559,92	884610,07	896593,04	914492,55	41050,15	4,87
-непрограммные расходы	5876,54	4954,40	4248,60	4340,30	-922,14	-15,69
-условно утверждённые расходы	0,0	0,0	10186,70	24110,70	0,0	0,0
Дефицит (-), профицит (+)	-19000,00	-25000,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга	50013,5 (на 01.01.2024)	50013,5 (на 01.01.2025)	50013,5 (на 01.01.2026)	50013,5 (на 01.01.2027)	0,0	0,0

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1. БК РФ предлагается утвердить бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета Вавожского района на 2024 год согласно классификации доходов бюджетов планируется в сумме 864564,47 тыс. рублей, что на 34128,01 тыс.рублей или на 4,11% больше первоначального бюджета округа на 2023 год, в том числе объем безвозмездных поступлений планируется в сумме 613755,47 тыс. руб., что на 22522,01 тыс.рублей или на 3,81% больше к 2023 году соответственно. Объем доходов в 2025 году – 900841,64 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 639820,64 тыс. рублей, в 2026 году

918832,85 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 633468,35 тыс. рублей соответственно.

Исполнение доходной части бюджета в 2024 году планируется обеспечить на 29,0% за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми доходами и на 71,0% за счет средств безвозмездных поступлений.

Общий объем расходов бюджета округа на 2024 год прогнозируется в сумме 889564,47 тыс. рублей, что на 40128,01 тыс. рублей или на 4,72% больше от первоначального бюджета округа на 2023 год, на 2025 год – 900841,64 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы на 2025 год в сумме 10186,70 тыс. рублей, расходы на 2026 год в сумме 918832,85 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 24110,70 тыс. рублей.

В составе расходов, общий объем условно утвержденных расходов бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов утвержден в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ в объеме не менее 2,5 % и 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Прогнозируемый дефицит местного бюджета в 2024 году планируется в объеме 25000,0 тыс. рублей. На плановый период 2025- 2026 годов дефицит местного бюджета не прогнозируется.

В составе источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» определены заимствования в кредитных организациях в 2025 году в сумме 12503,38 тыс. рублей и в 2026 году в сумме 12503,38 тыс. рублей.

В источниках финансирования дефицита бюджета округа предусмотрено погашение долговых обязательств округа в 2025 году по бюджетному кредиту, полученному из бюджета Удмуртской Республики в валюте Российской Федерации в сумме 12503,38 тыс. руб., и в 2026 году в сумме 12503,38 тыс.руб., согласно Программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представленной к бюджету.

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» соответствует требованиям статьи 110.1 БК РФ.

Заимствования предусматриваются в составе муниципального долга муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики», который не превышает предельных величин, установленных бюджетным законодательством. Объем привлечения заемных средств соответствует ограничению, установленному статьей 106 БК РФ, согласно которому общая сумма привлечения средств в соответствующем финансовом году не должна превышать общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета, и объемов погашения долговых обязательств.

Верхний предел муниципального внутреннего долга округа на 1 января 2025 года, 2026 и 2027 годов не превышает ограничений, установленных статьёй 107 БК РФ и прогнозируется в сумме 50013,5 тыс.руб. ежегодно.

Проектом бюджета объем ежегодных расходов на обслуживание муниципального долга на 2024-2026 годы установлен в сумме 51,0 тыс. руб., что не

превышает ограничений статьи 111 БК РФ, соответствует требованиям статьи 107 БК РФ. Доля объема расходов на обслуживание муниципального долга в 2024 году составляет 0,0057%, в 2025 году составляет 0,0057% от общего объема расходов, в 2026 году 0,0056%.

Согласно пункту 3 статьи 81 БК РФ размер резервного фонда муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» устанавливается Решением о бюджете. Резервный фонд на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предлагается утвердить ежегодно в сумме 300,0 тыс. рублей, что составляет 0,034 % и 0,033%, 0,033% общего объема расходов, соответственно и не превышает предельный размер, установленный БК РФ (3%).

В Приложении 3 и Приложении 4 к проекту решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» в наименование 04 муниципальной программы слова «Социальная поддержка населения» на 2015-2024 годы», необходимо заменить на слова «Социальная поддержка населения» на 2015-2026 годы». В наименование муниципальной программы 09 «Муниципальное управление» необходимо добавить слова «на 2015-2026 годы». Такие же изменения необходимо внести в текст пояснительной записки к проекту Решения о бюджете. Изменения в наименования муниципальных программ вносятся на основании Перечня муниципальных программ муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики, утвержденного постановлением Администрации Вавожского района от 15.02.2022 №247 (в ред. изм. от 21.10.2022 №1296, от 15.02.2022 №247, от 05.09.2023 №966). Во время проведения экспертизы изменения внесены.

К проекту Решения о бюджете прилагается Ожидаемое исполнение бюджета округа за 2023 год, в подпункте 1.2.1.1 «доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки» указана сумма ожидаемых доходов 4100,00, необходимо внести изменения и указать сумму 4158,00 тыс.рублей. Во время проведения экспертизы изменения внесены. В тексте Пояснительной записки указаны Прочие безвозмездные поступления в 2024 году в размере 2550,00 тыс.руб., эта сумма указана некорректно, необходимо внести изменения и указать Прочие безвозмездные поступления в размере 2250,00 тыс. рублей в соответствии с Приложением 1 к проекту Решения о бюджете. Во время проведения экспертизы изменения внесены.

5. Доходы местного бюджета

Согласно пояснительной записке к проекту решения, доходная база бюджета округа на 2024-2026 годы формировалась исходя из действующего на момент составления бюджета налогового и бюджетного законодательства и отдельных показателей Прогноза.

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось исходя из ожидаемого исполнения за 2023 год и прогнозных показателей главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики».

Расчет налоговых доходов проекта бюджета осуществлялся отдельно по каждому виду налога с учетом фактического поступления налогов за предыдущий период, оценки поступлений доходов за текущий год, уровня ставок налогов и сборов, установленных федеральным, республиканским законодательством и нормативно-

правовыми актами местного самоуправления. Неналоговые доходы планировались согласно данным об объектах муниципальной собственности, а также по данным главных администраторов источников доходов бюджета.

При формировании доходов проекта решения соблюдены положения, определенные статьями 40, 41, 42, 46, 62, 64 БК РФ.

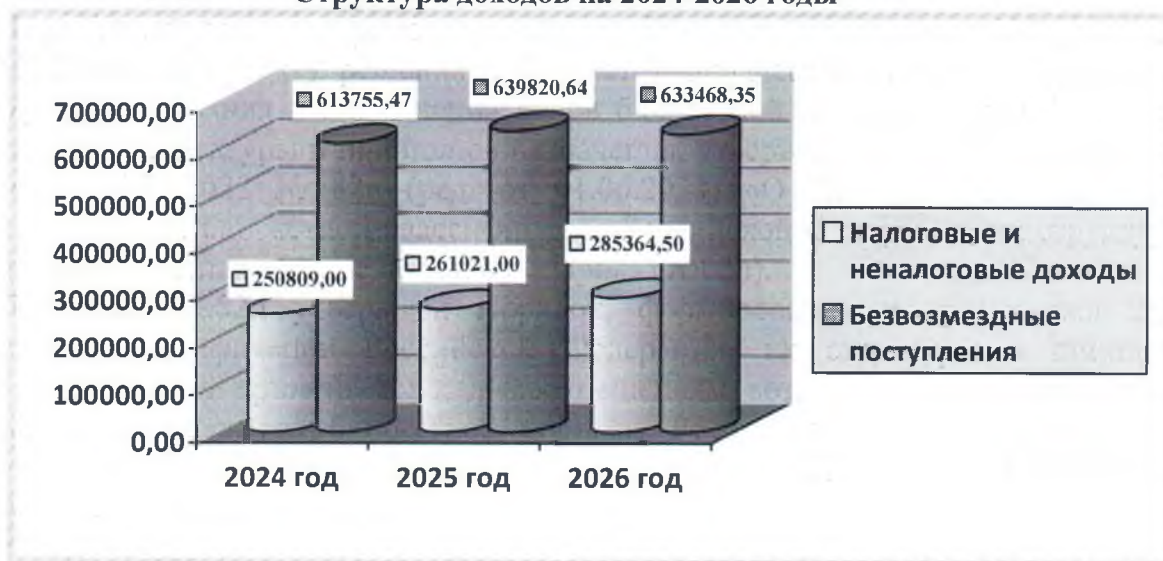
При формировании параметров доходов бюджета (приложении №1 доходы на 2024-2026 годы к проекту решения о бюджете) нарушений не допущено, согласно Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденных приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (ред. от 01.06.2023) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее по тексту – Приказ №82н).

Приказом №82н утвержден Порядок, формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципах назначения, который применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации начиная с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2024 и 2025 годов).

На 2024 год сохраняется тенденция роста поступлений по налоговым доходам в местный бюджет.

Структура доходов бюджета в разрезе налоговых и неналоговых и безвозмездных поступлений представлена в диаграмме.

Структура доходов на 2024-2026 годы



Данные об основных налоговых и неналоговых доходах, а также безвозмездных поступлениях представлены в таблице №2.

Таблица №2
тыс. руб.

Наименование	Бюджет на 2023 год от 21.12.2022 №183 (второе чтение)	Ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Доля (%) в проекте решения	Отклонение от бюджета 2023 года (+;-) гр.4-гр.2	Отклонение от ожидаемого исполнения 2023 года (+;-) гр.4-гр.3
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы, всего, в том числе:	217253,00	215503,00	233337,00	26,99	16084,00	17834,00
НДФЛ	172158,00	170043,00	187337,00	21,67	15179,00	17294
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	28874,00	30314,00	29200,00	3,38	326,00	-1114
Налоги на совокупный доход	6456,00	6456,00	8110,00	0,94	1654,00	1654,00
Налог на имущество физических лиц	2600,00	2600,00	2600,00	0,3	0,0	0,0
Земельный налог	5200,00	5200,00	5200,00	0,6	0,0	0,0
Госпошлина	1965,00	890,00	890,00	0,1	-1075,00	0
Неналоговые доходы всего, в том числе:	21950,00	27781,90	17472,00	2,02	-4478,00	-10309,90
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	5308,00	5308,00	4928,00	0,57	-380,00	-380
Платежи при пользовании природными ресурсами	250,00	171,00	182,00	0,02	-68,00	11
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3542,00	4681,50	4336,00	0,5	794,00	-345,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4500,00	4500,00	4050,00	0,47	-450,00	-450
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	650,00	526,00	450,00	0,05	-200,00	-76
Средства самообложения граждан	4200,00	8441,7	0,00		-4200,00	-8441,7
Инициативные платежи	3500,00	4153,7	3526,00	0,41	26	-627,7
Безвозмездные поступления, всего	591233,46	697914,60	613755,47	70,99	22522,01	-84159,13
в том числе:						
Безвозмездные поступления из бюджета Удмуртской Республики, из них:	590233,45	695881,60	611505,47	70,73	21272,02	-84376,13
Дотации	134742,60	145583,00	134742,60	15,59	0	-10840,4

Субсидии	118161,81	93795,40	29749,36	3,44	-88412,45	-64046,04
Субвенции	337429,05	345241,30	370972,88	42,91	33543,83	25731,58
Иные межбюджетные трансферты		111261,90	76040,63	8,80	-	-35221,27
Прочие безвозмездные поступления	1000,00	2033,00	2250,00	0,26	-	217,00
Итого доходов	830436,46	941199,50	864564,47	-	34128,01	-76635,03

Объем доходов бюджета на 2024 год прогнозируется выше на 34128,01 тыс.руб. или на 4,11% от первоначального решения о бюджете на 2023 год и на 76635,03 тыс. руб. или на 8,14% меньше от уровня ожидаемого исполнения за 2023 год.

Налоговые доходы увеличиваются на 16084,00 тыс. руб. или на 7,40% от первоначального решения о бюджете на 2023 год и на 17834,00 тыс.руб. или на 8,28% от ожидаемого исполнения за 2023 год.

Неналоговые доходы уменьшаются на 4478,00 тыс. руб. или на 20,40% от первоначального решения о бюджете на 2023 год и на 10309,90 тыс.руб. или на 37,11% от ожидаемого исполнения за 2023 год.

Безвозмездные поступления увеличиваются на 22522,01 тыс. руб. или на 3,81% от первоначального решения о бюджете на 2023 и уменьшаются на 84159,13 тыс.руб. или на 12,06% от уровня ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год.

Увеличение налоговых доходов бюджета на 2024 год, относительно назначений 2023 года, планируется за счет увеличения поступлений сумм налога на доходы с физических лиц, роста отчислений в местные бюджеты от уплаты акцизов с учётом норматива отчислений в местные бюджеты. Для бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» проектом закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» установлен дифференцированный норматив отчислений от акцизов в размере 0,5667 %. В соответствии с БК РФ и Законом УР от 21.11.2006 №52-РЗ «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике» в бюджеты муниципальных районов зачисляются налоговые доходы от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, согласно дифференцированных нормативов отчислений в местный бюджет.

Кроме того, повышение налоговых доходов прогнозируется по налогам на совокупный доход в проекте 2024 года относительно утвержденных назначений на 2023 год.

Поступление налога на имущество рассчитано на основании прогнозных данных главного администратора – Управлением ФНС по Удмуртской Республике, статистического отчета ФНС о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2022 год. Проектом бюджета на 2024 год по сравнению с первоначальным решением о бюджете на 2023 год и относительно ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2023 год остается в размере 2600,00 тыс.рублей.

Земельный налог на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов запланирован в сумме 5200,0 тыс.рублей ежегодно. В основу расчета налога на имущество физических лиц и земельного налога принималось ожидаемое поступление налогов за 2023 год, данные информационного ресурса 5-МН «Отчет о налоговой базе и

структуре начислений по местным налогам» за 2022 год с учетом процента собираемости налогов на территории муниципального округа.

Проектом бюджета ожидаются поступления от уплаты государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного суда Российской Федерации) в сумме 890,00 тыс. руб. ежегодно, с уменьшением к первоначальному решению о бюджете на 2023 год на 1075,00 тыс. руб. или на 54,70%.

В 2024 году прогнозируется уменьшение неналоговых доходов по сравнению с первоначально утвержденным решением о бюджете на 2023 год на 4478,00 тыс. руб. или на 20,40% и на 10309,90 тыс.руб. или на 37,11% к ожидаемой оценке исполнения бюджета. Причины значительного изменения показателей по поступлению неналоговых доходов отражены в пояснительной записке к проекту бюджета, имеются обоснования расчетов, что позволяет оценить реалистичность планируемых показателей.

Бюджет округа в 2024-2026 годах дотационный. Безвозмездные поступления из бюджета Удмуртской Республики определены в суммах, предусмотренных бюджету округа в проекте закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Учитывая, что отдельные межбюджетные трансферты будут распределены ко второму чтению проекта закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов», объёмы безвозмездных поступлений из республиканского бюджета будут уточнены и учтены в решении о бюджете муниципального округа.

Необходимо отметить, что дополнительное финансирование осуществляется в течение всего финансового года в виде целевых субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, которые в первоначальном бюджете не предусматриваются.

Безвозмездные поступления проектом решения о бюджете на 2024 год предусматриваются в объеме 613755,47 тыс. рублей или 70,99% в составе доходов местного бюджета. По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2023 год безвозмездные поступления увеличатся на 22522,01 тыс. руб. или на 3,81%. На 2025 год безвозмездные поступления планируются в объёме 639820,64 тыс. руб., на 2026 год – 633468,35 тыс. рублей.

Планирование и поступление безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации зависит от планирования и исполнения бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации и, впоследствии, безвозмездные поступления будут уточняться.

В доходной части бюджета на 2024 год учтены прочие безвозмездные поступления в сумме 2250,00 тыс. рублей (взносы спонсоров на комплексное развитие сельских территорий в размере 1000,00 тыс.руб. и 1250,00 тыс.руб. средства, на капитальный ремонт тепловых сетей).

В состав материалов к проекту бюджета включен реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. В ходе анализа информации, содержащейся в реестре, который включен в состав материалов к проекту решения, установлено, что реестр сформирован и соответствует общим требованиям, Приказу №82н (ред. от 01.06.2023), Постановлению Правительства Российской Федерации от 31 августа 2016 г. № 868 (в ред. от 19.09.2023 №1519) «О

порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации».

6. Расходы местного бюджета.

Результаты проверки и анализа планирования расходов бюджета, в том числе на реализацию муниципальных программ

В соответствии с пояснительной запиской формирование бюджета муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось исходя из «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов. При формировании расходов к проекту бюджета применены следующие подходы:

- обеспечение сбалансированности бюджета муниципального округа с учетом ограничений, установленных БК РФ;
- обеспечение действующих расходных обязательств;
- исполнение установленных публичных нормативных и иных социально-значимых обязательств;
- сохранение достигнутых соотношений средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности, закрепленных в Указах президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года;
- реализация муниципальных программ, в том числе реализация мероприятий региональных проектов обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов национальных (федеральных) проектов;
- обеспечение требуемого уровня софинансирования расходных обязательств Вавожского района, финансируемых из бюджета Удмуртской Республики.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить расходы бюджета округа на 2024 год в объеме 889564,47 тыс. рублей, что больше первоначально утвержденных расходов местного бюджета на 2023 год на 40128,02 тыс.рублей или на 4,72%. (849436,45 тыс.руб. в первоначальном решении о бюджете от 21.12.2022 №183).

Данные о планируемых ассигнованиях по разделам классификации расходов представлены в таблице №3:

Таблица №3
тыс.руб.

Раздел	Наименование раздела	Бюджет на 2023 год от 21.12.2022 №183	Проект бюджета			Изменение (2024 к 2023)		Доля (%) в проекте на 2024 год
			2024 год	плановый период		Сумма	%	
				2025 год	2026 год			
ВСЕГО:		849436,46	889 564,47	900 841,64	918 832,85	40128,01	4,72	
01	Общегосударственные вопросы	85460,09	86400,14	84084,37	84176,27	940,05	1,1	9,71
02	Национальная оборона	988,04	0,00	0,00	0,00	-988,04	-100	0,00
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1082,00	832,00	832,00	832,00	-250,00	-23,11	0,09
04	Национальная экономика	126635,07	91 831,40	109 258,20	119 177,70	-34803,67	-27,48	10,32
05	Жилищно - коммунальное хозяйство	19192,61	7606,35	4860,18	5360,19	-11586,25	-60,37	0,86

06	Охрана окружающей среды	400,00	364,00	364,00	364,00	-36,00	-9,0	0,04
07	Образование	491407,95	569 287,17	562 471,77	558 467,00	77879,22	15,85	63,99
08	Культура, кинематография	90778,04	99914,45	97256,76	97256,76	9136,41	10,06	11,23
10	Социальная политика	8841,66	8496,94	6695,66	4 256,23	-344,72	-3,9	0,96
11	Физическая культура и спорт	24600,00	24781,00	24781,00	24781,00	181,00	0,74	2,8
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	51,00	51,00	51,00	51,00	0,00	0,0	0,006
99	Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	10 186,70	24 110,70	0,00	0,0	0,0

По разделам бюджетной классификации расходов изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

Основной объем бюджетных обязательств в 2024 году как и в 2023 году запланирован по разделу «Образование» 63,99% (в 2022 году 59,70%).

В целом бюджет муниципального округа на 2024-2026 годы сохраняет свою социальную направленность. Расходы на обеспечение деятельности объектов социально-культурной сферы муниципального округа составляют на 2024 - 78,97%, на 2025 год – 76,73%, на 2026 год – 74,53 % от общего объема расходов проекта бюджета.

Наибольшее увеличение расходов по отношению к первоначальному бюджету 2023 года в процентном соотношении установлено по разделам: «Образование» на 15,85%, «Культура, кинематография» - на 10,06%.

Значительное снижение расходов по отношению к 2023 году установлено по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 60,37%, «Национальная экономика» на 27,48%, по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 23,11%.

По разделу «Национальная оборона» средства в проекте бюджета на 2024 год не заложены.

При формировании расходов к проекту бюджета округа применены следующие подходы:

1. Расчет фонда оплаты труда на 2024 год по отраслям бюджетной сферы произведен в соответствии со средней списочной численностью работников учреждений образования и культуры в 2023 году с учетом обеспечения достижения уровня среднемесячной заработной платы по отдельным категориям работников, поименованным в «майских» Указах Президента Российской Федерации.

Оплата труда прочим категориям работников, «непоименованным» в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, рассчитана с учетом индексации заработной платы с 01 октября 2024 года на 4,0 %, с учетом мероприятий по оптимизации бюджетной сети, реализуемых в рамках Плана мероприятий по росту доходов бюджета, оптимизации расходов бюджета и сокращению муниципального долга в целях оздоровления муниципальных финансов.

Расходы на оплату труда работникам органов местного самоуправления определены в соответствии с Порядком формирования фонда оплаты труда работников органов местного самоуправления и численности работников, утвержденной распоряжением Правительства Удмуртской Республики от 30 декабря 2016 года №1778-р. Индексация расходов на оплату труда предусмотрена с учетом индексации с 01 октября 2024 года на 4,0%.

Начисления на оплату труда определены в соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 № 250-ФЗ - в размере 30,2%.

2. Расходы на оплату коммунальных услуг для муниципальных учреждений рассчитаны на основе ожидаемых расходов 2023 года с применением коэффициента ежегодной индексации в размере 6,3 % с учетом расходов на оплату энергосервисных контрактов и дополнительных расходов в связи с передачей котельных в аренду теплоснабжающей организации.

3 Расчет расходов по ежемесячной компенсации расходов по оплате коммунальных услуг педагогическим работникам и работникам учреждений культуры, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, произведен без изменения условий начисления с применением коэффициента индексации в размере 6,3 %.

4. Расходы на питание за счет средств бюджета района в дошкольных образовательных учреждениях определены в 2024 году исходя из стоимости питания одного воспитанника в день – 35 рублей, меры социальной поддержки многодетных семей по снижению родительской платы за содержание ребенка в дошкольном учреждении – 50% стоимости.

5. В соответствии с пунктом 7 ст.79 Федерального Закона «Об образовании в РФ» предусмотрены расходы по обеспечению детей с ограниченными возможностями здоровья бесплатным двухразовым питанием в общеобразовательных учреждениях. Расчет расходов произведен на 125 человек со стоимостью питания в день 82,92 рубля.

6. Расходы, направляемые на исполнение нормативных публичных обязательств сохранены по тем же основаниям, что и в 2023 году без индексации расходов:

ежегодная денежная выплата гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин Вавожского района» в размере 10000 рублей;

ежемесячные доплаты к пенсиям муниципальных служащих в размерах в соответствии с действующим законодательством.

7. Бюджетные ассигнования на погашение и обслуживание муниципального долга муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» определены в соответствии с условиями привлечения заемных средств.

8. В соответствии с Федеральным законом «Об охране окружающей среды» в бюджете муниципального образования определены расходы в целях финансового обеспечения мероприятий, направленных на сохранение и восстановление окружающей среды в размере платы за негативное воздействие на окружающую среду, административных штрафов за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, средств от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде.

9. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в общем объеме расходов предусмотрены условно утверждаемые расходы (бюджетные ассигнования, не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов) в объеме более 2,5 % на первый год планового периода (2025 год) и в объеме более 5% на второй год планового периода (2026 год) общего объема расходов проекта бюджета на соответствующий год планового периода (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

10. Расходы на уплату коммунальных платежей предусмотрены в размере двенадцатимесячной потребности с учетом индексации.

В соответствии со статьей 172 БК РФ подготовлены проекты муниципальных программ на очередной финансовый год и плановый период до утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период и фактически являются основой формирования бюджета.

Важным критерием формирования проекта бюджета в рамках муниципальных программ является не просто целевое расходование бюджетных средств, а достижение цели и заданного результата наиболее эффективным способом с позиции установленного статьей 34 БК РФ принципа эффективности использования бюджетных средств.

В 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов местный бюджет формируется в «программном» формате с классификацией расходов по муниципальным программам, подпрограммам и непрограммным направлениям деятельности.

Постановлением Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» от 15.02.2022 №247 (в ред. от 21.10.2022 №1296, от 15.02.2022 №247, от 05.09.2023 №966) определен Перечень муниципальных программ, согласно которому, в Вавожском районе реализуется 17 муниципальных программ, охватывающих основные сферы (направления) деятельности органов местного самоуправления. Бюджетные ассигнования на финансирование муниципальных программ, предусмотренных в 2024 году предусмотрены на реализацию 14 муниципальных программ. Общая сумма бюджетных назначений на их реализацию составит 884610,07 тыс. рублей. Расходы по непрограммным направлениям деятельности в 2024 году планируются в сумме 4954,40 тыс. рублей. В общей сумме расходов бюджета 889564,47 тыс. рублей, доля программного бюджета 99,4 %. Данные представлены в таблице №4.

Таблица №4
тыс. руб.

Наименование муниципальной программы	Номер МП	Проект бюджета на 2024 год	Доля %	Проект бюджета на плановый период	
				2025 год	2026 год
ВСЕГО		884610,07	100	896593,04	914492,55
«Развитие образования и воспитания»	01	570423,77	64,48	563 283,79	558 808,53
Охрана здоровья и формирование здорового образа жизни населения на 2015-2026 годы»	02	25211,00	2,85	25 211,00	25 211,00
«Развитие культуры и туризма Вавожского района» на 2015-2026 годы	03	100044,46	11,31	97 386,76	97 386,76
«Социальная поддержка населения» на 2015-2026 годы	04	5933,34	0,67	4456,64	2487,70
«Создание условий для устойчивого экономического развития» на 2015-2026 годы	05	221,00	0,03	221,00	221,00
«Безопасность»	06	1181,00	0,13	1181,00	1181,00
«Содержание и развитие муниципального хозяйства Вавожского района на 2015-2026 годы»	07	97287,75	11,00	112 968,38	123 887,89
«Муниципальное управление» на 2015-2026 годы»	09	75017,34	8,48	74 907,37	74 907,57
«Управление муниципальными финансами»	10	7277,40	0,82	15964,10	29888,10

«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Вавожском районе» на 2015-2026 годы»	11	50,00	0,005	50,00	50,00
«Улучшение условий и охраны труда на 2016 - 2026 годы»	12	5,00	0,0005	5,0	5,0
«Комплексное развитие сельских территорий Вавожского района Удмуртской Республики» на 2020-2026 годы»	14	1500,00	0,17	500,00	0,00
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2018 – 2026 годы»	15	30,00	0,003	30,00	30,00
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2023-2030 годы»	17	428,00	0,05	428,0	428,0

Объемы финансирования, определенные в паспортах муниципальных программ, носят прогнозный характер и подлежат корректировке в соответствии со статьей 179 БК РФ и статьей 8 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики».

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные обязательства по реализации муниципальных программ в 2024 году будут исполнять четыре главных распорядителя бюджетных средств, за исключением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики», который осуществляет свою деятельность по непрограммным направлениям деятельности.

Согласно приведенной таблице можно отметить, что наибольший удельный вес 64,48% среди муниципальных программ занимает муниципальная программа «Развитие образования и воспитание», наименьший удельный вес 0,0005% муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда на 2016 - 2026 годы».

Анализ объемов финансирования на реализацию муниципальных программ на 2024 год по сравнению с 2023 годом, говорит о том, что наблюдаются отклонения, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения финансирования муниципальных программ, кроме муниципальных программ: «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Вавожском районе» на 2015-2026 годы», «Улучшение условий и охраны труда на 2016 - 2026 годы», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2023-2030 годы» финансирование которых останется на прежнем уровне.

В ходе экспертизы сопоставлялся объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, представленных в перечне к проекту решения о бюджете в составе ведомственной структуры расходов бюджета по каждой программе расходов бюджета на соответствие указанного объема ассигнований муниципальных программ, утвержденных муниципальными правовыми актами Администрации района.

На осуществление непрограммных направлений деятельности проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования: на 2024 год в сумме 4954,40 тыс. руб., на 2025 год в сумме 4248,60 тыс. руб., на 2026 год 4340,30 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования по непрограммным расходам на 2024-2026 годы представлены в таблице №5.

Таблица №5
тыс. руб.

Непрограммные направления деятельности	2024 год	2025 год	2026 год
ВСЕГО:	4954,40	4248,60	4340,30
Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	9,5	9,7	101,4
Центральный аппарат	2164,9	2164,9	2164,9
Депутаты представительного органа муниципального образования	100,0	100,0	100,0
Резервный фонд	300,0	300,0	300,0
Проведение праздников и мероприятий	139,0	139,0	139,0
Оплата членских взносов в Совет муниципальных образований	145,0	145,0	145,0
Председатель Совета депутатов муниципального образования	1177,00	1177,00	1177,00
Материальное стимулирование целевого обучения	100,0	100,0	100,0
Информационные услуги	113,0	113,0	113,0
Реализация проектов инициативного бюджетирования, выдвигаемых лицами с инвалидностью	353,0	0,0	0,0
Реализация проектов молодежного инициативного бюджетирования (софинансирование)	353,0	0,0	0,0

В проекте решения о бюджете для осуществления полномочий в рамках непрограммных расходов объем бюджетных ассигнований на 2024 год составляет 4954,4 тыс. рублей или 0,56% от общего объема расходов.

На исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году планируется направить бюджетные ассигнования в объеме 1972,0 тыс. рублей. Объем прогнозируемых публичных обязательств на 2025-2026 годы составляет также 1972,0 тыс.руб. соответственно.

Перечень публичных обязательств содержит два наименования (приложение 6 к проекту бюджета): доплата к пенсиям муниципальных служащих запланирована в сумме 1880,00 тыс.руб. и выплаты гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин Вавожского района», в сумме 92,0 тыс.рублей.

В общей структуре расходов объем резервного фонда Администрации района составляет 0,03%, что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

В соответствии со статьей 184.1. БК РФ в проекте решения о бюджете расходы на 2024 год распределены между 5 главными распорядителями бюджетных средств, по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов.

Распределение расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» между главными распорядителями бюджетных средств на 2024 год представлено в таблице №6.

Код ведомс тва	Наименование ГРБС	Проект бюджета		
		2024 год	плановый период	
			2025 год	2026 год
ВСЕГО:		889564,47	900841,64	918832,85
121	Администрация муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»	200925,82	214741,63	225187,30
122	Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»	3838,9	3838,9	3838,9
124	Управление образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»	561097,95	552770,42	546391,77
127	Отдел культуры Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»	116525,40	113627,59	113627,78
130	Управление финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»	7176,40	15863,10	29787,10

Анализ показал, что наибольший удельный вес расходов в 2024 году приходится на Управление образования Администрации района в сумме 561097,95 тыс.руб. или 63,08% от общих расходов местного бюджета, остальные 41,0% расходов местного бюджета распределены между 4 главными распорядителями средств бюджета.

7. Результаты проверки и анализ формирования источников финансирования дефицита бюджета.

Муниципальный долг и расходы на его обслуживание.

В проекте бюджета расходы превышают доходы, бюджет муниципального округа на 2024 запланирован дефицитный, на плановый период 2025-2026 годов проект бюджета запланирован сбалансированный по доходам и расходам. При составлении и утверждении бюджета Управление финансов Администрации Вавожского района, как уполномоченный орган по составлению и исполнению бюджета, исходило из необходимости минимизации дефицита бюджета (статья 33 БК РФ).

В источниках финансирования дефицита бюджета муниципального округа предусмотрено погашение долговых обязательств ежегодно в 2025 году и в 2026 году в сумме 12503,375 тыс.рублей по бюджетному кредиту, полученному из бюджета Удмуртской Республики в валюте Российской Федерации. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ.

Представленная в приложении №7 к проекту бюджета Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального округа соответствует требованиям статьи 110.1 БК РФ.

Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований общий объем привлечения заимствований запланирован:

- в 2025 году на общую сумму 12503,375 тыс. руб., из них кредиты, полученные от кредитных организаций 12503,375 тыс.руб. (на погашение муниципальных долговых обязательств с предельным сроком погашения долговых обязательств до 25.11.2025 года);

в 2026 году на общую сумму 12503,375 тыс. руб., из них кредиты, полученные от кредитных организаций 12503,375 тыс.руб. (на погашение муниципальных долговых обязательств с предельным сроком погашения долговых обязательств до 25.11.2026 года)

Проектом бюджета предоставление муниципальных гарантий не планируется.

Согласно подпункту 3 пункту 1 проекта бюджета (текстовая часть) верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 планируется в сумме 50013,5 тыс. рублей. Согласно подпункту 3 пункту 2 проекта бюджета (текстовая часть) верхний предел муниципального внутреннего долга на плановый период определен на 01.01.2026 и на 01.01.2027 годов в сумме 50013,5 тыс. руб. соответственно, что не превышает ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

8. Заключительные положения

Проект бюджета представлен в Вавожский районный Совет депутатов и в Контрольно-счетный орган с соблюдением установленных сроков и порядка, установленных БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

Проект бюджета по содержанию, составу приложений и показателей бюджета соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 БК РФ и статей 9 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики».

Прогнозирование доходной и расходной части бюджета муниципального округа на 2024 год осуществлялось с учетом формирования реалистичных планов по доходам и расходам бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики», основанных на объективной оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год, а также объективного прогноза показателей социально-экономического развития на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Проект решения о бюджете сбалансирован по источникам финансирования дефицита бюджета на 2024 год в сумме 25000,0 тыс.рублей. На плановый период 2025-2026 годов бюджет сформирован без дефицита (профицита).

Предусмотренные на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования позволят обеспечить исполнение социальных обязательств перед населением округа, функционирование сети муниципальных учреждений, оказание муниципальных услуг (выполнение работ), обслуживание муниципального долга муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики», соблюдения Администрацией муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» требований бюджетного законодательства и повышения качества управления бюджетным процессом в муниципальном округе.

По результатам экспертно - аналитического мероприятия контрольно-счетный орган предлагает:

Совету депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» принять представленный проект бюджета к рассмотрению с учетом выводов, содержащихся в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетного органа
Вавожского района



Т.В. Шулакова