

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ
ОРГАН
МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ
«УСТЬ-КОКСИНСКИЙ РАЙОН»
РЕСПУБЛИКИ АЛТАЙ**



**АЛТАЙ РЕСПУБЛИКАНЫН
«КӨК-СУУ-ООЗЫ АЙМАК»
МУНИЦИПАЛ
ТӨЗӨЛМӨЗИНИН
КОНТРОЛЬДООР-ТООЛООР
ОРГАНЫ**

Школьный пер., д.б, кабинет 7,9, с. Усть-Кокса,
Республика Алтай, 649490

тел.: 8(388-48) 22-1-62
E-mail: ksokoksa@yandex.ru

**Заключение КСО МО «Усть-Коксинский район» РА № 25
на Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Усть-
Коксинский район» Республики Алтай на 2024 год и плановый период
2025 и 2026 годов»
(второе чтение).**

с. Усть-Кокса

«14» декабря 2023г.

1. Общие положения

Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект Решения) представлен для подготовки заключения в Контрольно-счетный орган 12 декабря 2023 года входящий № 103.

Проект Решения представлен на рассмотрение в Совет депутатов без нарушения срока, в соответствии со ст. 22 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Усть-Коксинский район» (далее – Положение о бюджетном процессе) в течение 14 календарных дней со дня принятия проекта решения в первом чтении.

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – местный бюджет) отличаются от показателей местного бюджета, принятых в первом чтении.

Анализ основных характеристик местного бюджета в первом и во втором чтениях представлен в таблице:

Наименование показателя	Основные характеристики местного бюджета в первом чтении			Основные характеристики местного бюджета во втором чтении			Изменение основных характеристик во втором чтении к первому чтению		
	2024г.	2025г.	2026г.	2024г.	2025г.	2026г.	2024г.	2025г.	2026г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы, в том числе:	907 812,99	694 891,38	740 206,58	1 140 265,21	726 117,00	774 054,50	+ 232 452,22	+ 31 225,62	+ 33 847,92
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе	217 716,19	229 548,08	242 258,38	180 724,41	191 556,30	204 266,60	-36 991,78	-37 991,78	-37 991,78
налоговые доходы	197 271,50	209 103,30	221 793,60	159 279,72	171 111,52	183 801,82	-37 991,78	-37 991,78	-37 991,78
неналоговые доходы	20 444,69	20 444,78	20 464,78	21 444,69	20 444,78	20 464,78	+1 000,00	-	-
Безвозмездные поступления, в том числе:	690 096,80	465 343,30	497 948,20	959 540,80	534 560,70	569 787,90	+ 269 444,00	+69 217,40	+71 839,70
дотации	216 592,10	174 707,20	174 707,20	283 311,00	-209 508,80	209 508,80	+ 66 718,90	+34 801,60	+34 801,60
субсидии	104 222,70	23 929,40	23 810,80	258 398,70	58 344,70	60 845,80	+ 154 176,00	+34 415,30	+ 37 035,00
субвенции	340 691,30	238 552,50	270 753,40	389 239,90	238 552,50	270 753,40	+ 48 548,60	-	-
Иные межбюджетные трансферты	28 590,70	28 154,20	28 676,80	28 591,20	28 154,70	28 679,90	+0,50	+0,50	+3,10
Расходы	907 812,99	694 891,38	740 206,58	1 140 265,21	726 117,00	774 054,50	+ 232 452,22	+ 31 225,62	+33 847,92
Дефицит (-), профицит (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-

Общий объем прогнозируемых во втором чтении доходов местного бюджета в 2024 году увеличивается «+» 232 452,22 тыс. рублей, в 2025 году «+» 31 225,62 тыс. рублей и в 2026 году «+» 33 847,92 тыс. рублей соответственно.

Изменения основных характеристик местного бюджета произошло за счет корректировки и предоставление дополнительных безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:

- **2024** год за счет увеличения безвозмездных поступлений «+» 269 444,00 тыс. рублей, общая сумма доходов составила 1 140 265,21 тыс. рублей, в том числе:

Увеличение на 66 718,90 тыс. рублей (283 311,00 тыс. рублей) – дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов из них:

«+» 2 418,90 тыс. рублей дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации сумма составила 219 011,10 тыс. рублей;

«+» 64 300,00 тыс. рублей дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сумма составила 64 300,00 тыс. рублей.

Увеличение на 154 176,00 тыс. рублей (258 398,70 тыс. рублей) – субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии), из них, субсидии предоставлены:

«+» 575,80 тыс. рублей бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры, техническое оснащение региональных и муниципальных музеев (музей с. Верх-Уймон);

«+» 51 066,50 тыс. рублей бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования;

«+» 9,90 тыс. рублей на осуществление выплат вознаграждения за добровольную сдачу незаконно хранящегося огнестрельного оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ и взрывчатых устройств;

«+» 2 500,00 тыс. рублей на осуществление энергосберегающих технических мероприятий на системах теплоснабжения, электроснабжения, системах водоснабжения и водоотведения, модернизации оборудования на объектах, участвующих в предоставлении коммунальных услуг, и на реализацию мероприятий по строительству (реконструкции) систем теплоснабжения;

«+» 26,80 тыс. рублей на софинансирование расходов местных бюджетов по материальному стимулированию деятельности представителей добровольных народных дружин, целью которых является участие в охране общественного порядка, а также страхованию их жизни и здоровья;

«+» 68,60 тыс. рублей на софинансирование расходов местных бюджетов по выплатам вознаграждений гражданам за выявление, предупреждение и пресечение противоправной деятельности в пределах приграничной территории Республики Алтай;

«+» 47,10 тыс. рублей на софинансирование расходных обязательств, связанных с участием муниципальных образований в проведении мероприятий по оказанию поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, созданию условий для деятельности народных дружин;

«+» 50,00 тыс. рублей на оказание поддержки муниципальным учреждениям в сфере культуры;

«+» 1 000,00 тыс. рублей на поддержку развития образовательных организаций в Республике Алтай, реализующих программы дошкольного образования;

«+» 7 400,00 тыс. рублей на софинансирование расходных обязательств, направленных на реализацию мероприятий по капитальному ремонту зданий дошкольных образовательных организаций в Республике Алтай;

«+» 1 750,00 тыс. рублей на софинансирование расходных обязательств, возникающих при реализации мероприятий, направленных на развитие общего образования;

«+» 200,00 тыс. рублей на софинансирование расходных обязательств, возникающих при реализации мероприятий, направленных на развитие дополнительного образования;

«+» 5 887,10 тыс. рублей на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования;

Увеличение на 83 594,20 тыс. рублей субсидии на софинансирование расходов местных бюджетов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников бюджетной сферы в Республике Алтай, сумма составила 162 394,90 тыс. рублей;

Увеличение на 48 548,60 тыс. рублей (389 239,90 тыс. рублей) – субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, из них:

«+» 237,20 тыс. рублей (1 138,30 тыс. рублей) на осуществление государственных полномочий Республики Алтай по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Республики Алтай и находящихся на территории муниципальных образований в Республике Алтай;

«+» 319,40 тыс. рублей (2 257,30 тыс. рублей) на осуществление государственных полномочий в сфере образования и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав;

«+» 47 992,00 тыс. рублей (358 922,10 тыс. рублей) на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях;

«+» 0,50 тыс. рублей (28 591,20 тыс. рублей) – иные межбюджетные трансферты, в том числе:

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях.

- **2025** год увеличение безвозмездных поступлений на 69 217,40 тыс. рублей общая сумма доходов составит 726 117,00 тыс. рублей, в том числе:

- «+» 34 801,60 тыс. рублей (209 508,80 тыс. рублей) - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов из них:

- «+» 501,60 тыс. рублей (175 208,80 тыс. рублей) дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации;

- «+» 34 300,00 тыс. рублей - дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

- Увеличение на 34 415,30 тыс. рублей (58 344,70 тыс. рублей) - субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии), в том числе:

- «+» 2 653,80 тыс. рублей, субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение комплексного развития сельских территорий (субсидии на реализацию проектов комплексного развития сельских территорий);

- «+» 31 761,50 тыс. рублей, субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования.

- Увеличение на 0,50 тыс. рублей (28 154,70 тыс. рублей) – иные межбюджетные трансферты, в том числе:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях.

- **2026** год увеличение безвозмездных поступлений на 71 839,70 тыс. рублей общая сумма доходов составит 774 054,50 тыс. рублей, в том числе:

- «+» 34 801,60 тыс. рублей (209 508,80 тыс. рублей) - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов из них:

- «+» 501,60 тыс. рублей (175 208,80 тыс. рублей) дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации;

- «+» 34 300,00 тыс. рублей, дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

- Увеличение на 37 035,00 тыс. рублей (60 845,80 тыс. руб.) - субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии), в том числе:

- «-» 9,60 тыс. рублей (1 088,90 тыс. рублей) субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек;

«+»3 352,90 тыс. рублей, субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение комплексного развития сельских территорий (субсидии на реализацию проектов комплексного развития сельских территорий);

«+»33 691,70 тыс. рублей субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования.

Увеличение на 3,10 тыс. рублей (26 679,90 тыс. рублей) – иные межбюджетные трансферты, в том числе:

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях.

Исходя из данных таблицы «Анализ основных характеристик местного бюджета в первом и во втором чтениях» следует, что общий объем расходов местного бюджета так же как и доходная часть изменится на те же суммы, а именно:

- 2024 год «+» 232 452,22 тыс. рублей, общий объем расходов составит 1 140 265,21 тыс. рублей;

- 2025 год «+» 31 225,62 тыс. рублей, общий объем расходов составит 726 117,00 тыс. рублей;

- 2026 год «+» 33 847,92 тыс. рублей, общий объем расходов составит 774 054,50 тыс. рублей.

Бюджеты 2024 год и плановый период 2025-2026 года бездефицитные.

Проект Решения предусматривает условно утверждаемые расходы на 2025 год в сумме 10 026,63 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 20 688,77 тыс. рублей.

Объем условно утверждаемых расходов соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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) (далее – БК РФ).

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ в ст. 2 текстовой части проекта Решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга

местного бюджета на 1 января 2025 года равен 3 200,00 тыс. рублей, на 1 января 2026 года – 3 200,00 тыс. рублей, на 1 января 2027 года равен 3 200,00 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2025 года равен 0,00 тыс. рублей, на 1 января 2026 года и на 1 января 2027 года в размере 0,00 тыс. рублей ежегодно.

В нарушение ст. 184.2 БК РФ, с проектом бюджета не представлены следующие документы:

- паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта). Для формирования структуры расходов бюджета муниципального образования к моменту составления бюджета необходимо наличие утвержденных муниципальных программ (проектов изменений указанных программ) или проектов муниципальных программ, которая необходима для обеспечения полноты, достоверности и открытости информации при составлении и утверждении бюджетных ассигнований;

- оценка ожидаемого исполнения за 2023 год по разделам подразделам и муниципальным программам. Оценка ожидаемого исполнения бюджета текущего года является одним из показателей, позволяющих определить проектировки на предстоящий год, и выполняет функции важного источника информации для анализа и обоснования плановых значений показателей.

С проектом бюджета предоставлена оценка ожидаемого исполнению за 2023 год по кодам сектора государственного управления, которые в проекте бюджета не рассматриваются, бюджет принимается по укрупненным видам расходов, соответственно не является источником информации для анализа и обоснования плановых значений показателей.

2. Анализ расходной части бюджета

2.1 Общая характеристика расходов бюджета МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай

Расходы местного бюджета сформированы в пределах общей суммы доходов с соблюдением ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, в соответствии с основными целями и задачами социально-экономического развития МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай.

Формирование расходов бюджета МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов осуществлялось в соответствии:

✓ Порядка и Методикой планирования бюджетных ассигнований местного бюджета, утвержденными приказом Финансового управления Администрации МО «Усть-Коксинский район» РА от 25 августа 2023 года № 24-п «Об утверждении Положения о порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА на очередной финансовый год и плановый период;

✓ Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 года № 82-н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

✓ Указаний о порядке применения кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2023 года № 80-н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)»;

✓ Указаний о порядке применения кодов главных распорядителей средств бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА и кодов целевых статей расходов бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА, утвержденными приказом Финансового управления Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 09 декабря 2021 года № 31-п.

Проект местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в функциональной и программной структуре расходов.

Проектом предусмотрены расходы по непрограммным направлениям, включая расходы на содержание органов местного самоуправления: на 2024 год – 41 165,26 тыс. рублей, на 2025 год – 34 516,82 тыс. рублей, на 2026 год – 34 612,02 тыс. рублей.

В расходах по непрограммным направлениям на финансовое обеспечение непредвиденных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования Резервного фонда Администрации МО «Усть-Коксинский район». Объем Резервного фонда прописан в текстовой части решения о бюджете статья 6, в 2024 году предусмотрен в размере 3 000,00 тыс. рублей, 2025 год в размере 500,00 тыс. рублей и 2026 год запланирован в сумме 500,00 тыс. рублей.

Ограничение предельного размера резервных фондов исполнительных органов государственной власти установленное пунктом 3 статьи 81 БК РФ в 3 % от общего объема расходов бюджета, отменено Федеральным законом от 21.22.2022 №448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской

Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановление действий отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившим силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году».

В статье 5 Проекта решения предусмотрен объём бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Усть-Коксинский район» на 2024 год в размере 17 229,90 тыс. рублей, на 2025 год – 18 110,00 тыс. рублей и на 2026 год – 18 860,50 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда предусмотрены в рамках муниципальной программы «Повышение систем жизнеобеспечения МО «Усть-Коксинский район».

Согласно п. 5 ст. 179.4 БК РФ объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда предусмотрен в размере прогнозируемого объема доходов акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации по всему трехгодичному периоду.

Бюджетные ассигнования за счет средств Дорожного фонда отнесены на содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе дорожных сооружений на них, относящихся к муниципальной собственности в 2024 году в размере 12 407,74 тыс. рублей, в 2025 году - 18 110,00 тыс. рублей, в 2026 году – 18 860,50 тыс. рублей, приложения 5,6 к проекту Решения «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» РА на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Пунктом 5 статьи 6 Проекта решения, планируется утвердить объём бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств:

- на 2024 год в сумме 1 347,10 тыс. рублей - средства местного бюджета на ежемесячную доплату к трудовой пенсии выборных лиц, осуществляющих полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления.

Средства на выплату родителям (законным представителям) компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования Проектом Решения не предусмотрены.

- **на 2025 год** в сумме 1 347,10 тыс. рублей - средства местного бюджета на ежемесячную доплату к трудовой пенсии выборных лиц, осуществляющих полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления.

Средства на выплату родителям (законным представителям) компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования Проектом Решения не предусмотрены.

- **на 2026 год** в сумме 1 347,10 тыс. рублей - средства местного бюджета на ежемесячную доплату к трудовой пенсии выборных лиц, осуществляющих полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления.

Средства на выплату родителям (законным представителям) компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования Проектом Решения не предусмотрены.

Удельный вес публичных нормативных обязательств, в структуре общих расходов местного бюджета составляет: в 2024 году (1 140 265,21 тыс. рублей) – 0,1 %, в 2025 году (726 117,00 тыс. рублей) – 0,2 %, в 2026 году (774 054,50 тыс. рублей) – 0,2 %.

Информация в приложениях 15, 16 «Объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств» соответствует объемам бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств установленных текстовой частью Проекта Решения.

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) муниципальной собственности на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов Проектом Решения не предусмотрены.

Статья 8 Проекта решения предлагает утвердить объем межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2024 год в сумме 53 763,32 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы в размере 29 014,50 тыс. рублей ежегодно.

Распределение межбюджетных трансфертов по бюджетам сельских поселений по планируемым годам представлено приложениями № 17 «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений МО «Усть-Коксинский район» РА на 2024 год», № 18 «Распределение

межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений МО «Усть-Коксинский район» РА на 2025 год», № 19 «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений МО «Усть-Коксинский район» РА на 2026 год» к Проекту Решения.

Планируемый объем расходов местного бюджета составляет на 2024 год 1 140 265,21 тыс. рублей, на 2025 год – 726 117,00 тыс. рублей, на 2026 год – 774 054,50 тыс. рублей.

Анализ общего объема расходов местного бюджета в динамике оценки ожидаемого исполнения расходной части бюджета 2023 года и за период 2024-2026 годы представлен в таблице

Наименование расходов	Ожидаемое исполнение расходной части бюджета за 2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	тыс. рублей		
					Темп роста, %		
					2024 г. к ожидаемому исполнению 2023 г.	2025 г. к 2024 г.	2026 г. к 2025 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Общий объем расходов бюджета	1 164 927,50	1 140 265,21	726 117,00	774 054,50	97,9	63,7	106,6
Абсолютный прирост (снижение) к предшествующему году, тыс.руб.	-	- 24 662,29	- 414 148,21	+47 937,50	-	-	-

Общий объем расходов местного бюджета на 2024 год в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения расходной части бюджета за 2023 год снижается на «-» 24 662,29 тыс. рублей или на 2,1%.

В 2025 году расходы снижаются по отношению к 2024 году на «-» 414 148,21 тыс. рублей или на 36,3%, 2026 год к 2025 году объем расходов вырастет на «+» 47 937,50 тыс. рублей или на 6,6%.

Снижение (рост) объема расходов местного бюджета происходит за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

2.2. Анализ источников финансирования дефицита местного бюджета

Проектом решения предлагается утвердить местный бюджет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы бездефицитным.

В соответствии с приложениями 1 и 2 к проекту решения в качестве источников финансирования дефицита бюджета на 2024 год и плановый период предусмотрены:

✓ Кредиты кредитных организаций в 2024 году в объеме 1 300,00 тыс. рублей; в 2025 году - 1 500,00 тыс. рублей; в 2026 году – 400,00 тыс. рублей;

✓ Погашение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ в 2024 году не планируется, в 2025 году – 1 300,00 тыс. рублей, в 2025 году – 2 800,00 тыс. рублей;

✓ Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ в 2024 году планируется в сумме 1 300,00 тыс. рублей, в 2025 году – 1 500,00 тыс. рублей, в 2025 году – 400,00 тыс. рублей.

2.3. Анализ бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов местного бюджета

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлены ниже в таблице.

тыс. рублей

Код раздела	Наименование подраздела	Планируемый объем расходов			Темп роста (снижения) к предшествующему периоду, %	
		2024 г.	2025 г.	2026 г.	2025г.	2026г.
1	2	4	5	6	8	9
0100	Общегосударственные вопросы	87 073,25	67 585,46	67 680,66	77,6	100,1
	доля в общем объеме расходов, %	7,6	9,3	8,7	-	-
0200	Национальная оборона	335,00	-	-	-	-
	доля в общем объеме расходов, %	0,0	-	-	-	-
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 361,97	4 603,00	4 603,00	85,8	100
	доля в общем объеме расходов, %	0,5	0,6	0,6	-	-
0400	Национальная экономика	20 877,91	19 483,40	20 233,90	93,3	103,9
	доля в общем объеме расходов, %	1,8	2,7	2,6	-	-
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	8 105,99	405,41	429,51	5,0	105,9
	доля в общем объеме расходов, %	0,7	0,1	0,1	-	-
0700	Образование	855 838,45	492 033,05	530 067,15	57,5	107,7
	доля в общем объеме расходов, %	75,1	67,8	68,5	-	-
0800	Культура, кинематография	86 082,03	78 263,69	78 279,50	90,9	100
	доля в общем объеме расходов, %	7,5	10,8	10,1	-	-
1000	Социальная политика	22 373,70	21 427,86	19 783,51	95,8	92,3
	доля в общем объеме расходов, %	2,0	3,0	2,6	-	-
1100	Физическая культура и спорт	1 506,35	0,00	0,00	-	-
	доля в общем объеме расходов, %	0,1	-	-	-	-

Код раздела	Наименование подраздела	Планируемый объем расходов			Темп роста (снижения) к предшествующему периоду, %	
		2024 г.	2025 г.	2026 г.	2025г.	2026г.
1	2	4	5	6	8	9
1200	Средства массовой информации	4 006,90	3 271,00	3 271,00	81,6	100
	доля в общем объеме расходов, %	0,4	0,5	0,4	-	-
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	3,00	3,00	3,00	100	100
	доля в общем объеме расходов, %	0,0	0,0	0,0	-	-
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	48 700,66	29 014,50	29 014,50	59,6	100
	доля в общем объеме расходов, %	4,3	4,0	3,7	-	-
	Условно утверждаемые расходы	-	10 026,63	20 688,77	-	206,3
	доля в общем объеме расходов, %	-	1,4	2,7	-	-
	Итого:	1 140 265,21	726 117,00	774 054,50	63,7	106,6

Наибольшую долю в структуре расходов местного бюджета на протяжении всего прогнозируемого периода занимает раздел 07 «Образование»: 2024 год – 75,1%, 2025 год – 67,8%, 2026 год – 68,5%.

В 2024 году раздел 01 «Общегосударственные вопросы» находится на второй позиции по доле в общем объеме расходов – 7,6%, раздел 08 «Культура, кинематография» составляет – 7,5%.

В 2025-2026 годах вторую позицию по доле в общем объеме расходов занимает раздел 08 «Культура, кинематография»: 10,8%, 10,8% соответственно, раздел 01 «Общегосударственные вопросы» – 9,3%, 8,7% соответственно.

На протяжении всех анализируемых трех лет проекта бюджета четвертое место в структуре расходов местного бюджета занимает раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», его доля составляет – 4,3%, 4,0%, 3,7% соответственно.

Данные о бюджетных ассигнованиях по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» приведены в таблице.

Код раздела	Именование подраздела	2024 год	2025 год	2026 год	тыс. рублей	
					Тем роста (снижения) к предыдущему периоду, %	
					2025	2026
1	2	4	5	6	7	8

Код раздела	Именованние подраздела	2024 год	2025 год	2026 год	Тем роста (снижения) к предыдущему периоду, %	
					2025	2026
1	2	4	5	6	7	8
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, в том числе:	29 014,50	29 014,50	29 014,50	100	100
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	19 686,16	-	-	-	-
1400	Итого:	48 700,66	29 014,50	29 014,50	59,6	100
	Расходы всего :	1 140 265,21	726 117,00	774 054,50	63,7	106,6
	доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов, %	4,3	4,0	3,7	*	*

Анализ приведенных данных показывает, что в 2025 году предусмотрено снижение объема межбюджетных трансфертов на 40,4 % или «-» 19 686,16 тыс. рублей, в 2026 году объем межбюджетных трансфертов предусмотрен на уровне 2025 года и составляет 29 014,50 тыс. рублей.

2.4 Анализ ведомственной структуры расходов местного бюджета

Общий анализ расходов местного бюджета по ведомственной структуре приведен в таблице:

тыс. рублей

Код	Наименование ведомств	2024 г.	2025 г.	2026 г.	Темп роста (снижения) к предыдущему периоду, %		Удельный вес в общем объеме расходов, %		
					2024г.	2025г.	2024г.	2025г.	2026г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
011	Администрация муниципального образования «Усть-Коксинский район» РА	122 279,06	95 817,57	95 043,02	78,4	99,2	10,7	13,4	12,3
057	Управление культуры администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» РА	95 932,46	87 107,58	87 123,39	90,8	100	8,4	12,1	11,3
074	Управление образования администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» РА	850 701,21	488 485,86	526 519,96	57,4	107,8	74,6	68,1	68,0
092	Финансовое управление администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» РА	65 272,12	39 177,30	39 177,30	60,0	100	5,7	5,5	5,1
991	Совет депутатов муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай	3 397,22	2 866,38	2 866,38	84,4	100	0,3	0,4	0,4
992	Контрольно-счетный орган муниципального образования «Усть-Коксинский район»	2 683,14	2 635,68	2 635,68	98,2	100	0,2	0,4	0,3

Код	Наименование ведомств	2024 г.	2025 г.	2026 г.	Темп роста (снижения) к предыдущему периоду, %		Удельный вес в общем объеме расходов, %		
					2024г.	2025г.	2024г.	2025г.	2026г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Республики Алтай								
	Условно утверждаемые расходы	-	10 026,63	20 688,77	-	206,3	-	0,1	2,7
	Итого:	978 149,20	746 518,09	766 838,83	76,3	102,7	100	100	100

Наибольший удельный вес в общих расходах по всему трехгодичному периоду приходится на расходы Управления образования администрации МО «Усть-Коксинский район» – 74,6%, 68,1%, 68,0%.

Наименьший удельный вес в общих расходах 2024-2026 годы – 0,2 %, 0,4% и 0,3% приходится на расходы КСО МО «Усть-Коксинский район» РА и 0,3%, 0,4%, 0,4% по ГРБС Совет депутатов МО «Усть-Коксинский район» РА.

2.5 Анализ расходов предусмотренных на финансирование муниципальных программ

Проект бюджета муниципального образования сформирован в программной структуре расходов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В нарушение ст. 184.2 БК РФ, ст. 11 Положения о бюджетном процессе с проектом бюджета не представлены паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта), что дает повод усомниться в реалистичности представленных расходов по муниципальным программам.

Анализ расходов предусмотренных на финансирование муниципальных программ показал, что проект бюджета на 2024 год составлен на основе 11 муниципальных программ из 12 утвержденных, одна программа в 2024 году не задействована – это программы 04 «Доступная среда в МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай».

В плановом периоде 2025 – 2026 годы планируется реализовывать из 12 программ только 8 программ. Четыре муниципальные программы в проекте бюджета с нулевым значением:

- программа 02 «Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межнациональных отношений в МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай;
- программа 04 «Доступная среда в МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай»;

- программа 05 «Обеспечение безопасности граждан, профилактика правонарушений, преступлений, наркомании и коррупции на территории МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай»;

- программа 10 «Улучшение условий и охраны труда МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай».

Анализ расходов бюджета по муниципальным программам на 2024-2026 годы приведён в таблице.

тыс. рублей

Код	Наименование муниципальной программы	Объем ассигнований по проекту решения			Удельный вес в общем объеме программных расходов, %		
		2024г.	2025г.	2026г.	2024г.	2025г.	2026г.
1	2	6	7	8	9	10	11
01	Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала и предпринимательства МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	4 006,25	2 633,90	2 633,90	0,4	0,4	0,4
02	Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межнациональных отношений в МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	10,10	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
03	Муниципальная программа "Повышение эффективности систем жизнеобеспечения в МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	45 607,19	40 989,47	40 119,72	4,1	6,0	5,6
04	Муниципальная программа "Доступная среда" МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	0,00	0,00	0,00	-	-	-
05	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности граждан, профилактика правонарушений, преступлений, наркомании и коррупции на территории МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	145,41	0,00	0,00	0,0	-	-
06	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	68 688,21	39 177,30	39 177,30	6,2	5,7	5,5
07	Муниципальная программа "Развитие образования МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	840 969,89	483 380,05	521 414,15	76,5	70,9	72,5
08	Муниципальная программа "Развитие культуры» МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	85 524,16	78 263,69	78 279,50	7,8	11,5	10,9
09	Муниципальная программа "Управление имуществом в МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай»	29 234,23	19 908,44	19 908,44	2,7	2,9	2,8
10	Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай"	4 699,35	0,00	0,00	0,4	-	-
11	Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики «	16 208,26	13 949,70	13 949,70	1,5	2,0	1,9
12	Муниципальная программа "Развитие средств массовой информации на территории МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	4 006,90	3 271,00	3 271,00	0,4	0,5	0,5
	Итого программные расходы:	1 099 099,95	681 573,55	718 753,71	100	100	100
	Всего расходов:	1 140 265,21	726 117,00	774 054,50			

Код	Наименование муниципальной программы	Объем ассигнований по проекту решения			Удельный вес в общем объеме программных расходов, %		
		2024г.	2025г.	2026г.	2024г.	2025г.	2026г.
1	2	6	7	8	9	10	11
	Доля программных расходов в общем объеме расходов, %	96,4	93,9	92,9			

На реализацию муниципальных программ в 2024 году планируется направить бюджетных ассигнований в размере 1 099 099,95 тыс. рублей (или 96,4 % от общего объема расходов бюджета), в 2025 году – 681 573,55 тыс. рублей (или 93,9% от общего объема расходов бюджета), в 2026 году – 718 753,71 тыс. рублей (или 92,9% от общего объема расходов бюджета).

Наибольший объем финансирования предусмотрен на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования МО «Усть-Коксинский район» РА» в 2024 году – 76,5 % программных средств бюджета, в 2025 году – 70,9 %, в 2026 году – 72,5%.

3. Выводы и предложения

Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» для рассмотрения во втором чтении представлен в Контрольно-счетный орган 12.12.2023 г.

В нарушение ст. 184.2 БК РФ, ст. 11 Положения о бюджетном процессе с проектом бюджета не представлены следующие документы:

- паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта);

Одним из принципов, которым рекомендуется руководствоваться при составлении бюджетов, является достаточность (состав сведений, представленных в бюджете, должен быть достаточным для формирования представления о бюджете муниципального образования без обращения к дополнительным источникам).

Основные характеристики местного бюджета, представленные ко второму чтению, отличаются от показателей местного бюджета принятых в первом чтении. Изменения обусловлены увеличением (уменьшением) безвозмездных поступлений из республиканского бюджета.

Бюджет составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период в соответствии с частью 4 статьи 169 БК РФ, статьёй 10 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета содержит основные характеристики, установленные частью 1, 3 статьи 184.1 БК РФ, ст. 14, 21 Положения о бюджетном процессе.

Общий объем доходов, предусмотренный во втором чтении проекта бюджета, по сравнению с объемом доходов рассмотренным в первом чтении проекта решения о бюджете скорректирован, в том числе: в 2024 году увеличение на «+» 232 452,22 тыс. рублей (общая сумма доходов 1 140 265,21 тыс. рублей), в 2025 году увеличение на «+» 31 225,62 тыс. рублей (общая сумма доходов составит 726 117,00 тыс. рублей), в 2026 году на «+» 33 847,92 тыс. рублей (общая сумма доходов составит 774 054,50 тыс. рублей).

Общий объем расходов, предусмотренный во втором чтении проекта бюджета, по сравнению с объемом расходов рассмотренным в первом чтении проекта решения о бюджете скорректирован, в том числе: в 2024 году увеличение на «+» 232 452,22 тыс. рублей (общая сумма доходов 1 140 265,21 тыс. рублей), в 2025 году увеличение на «+» 31 225,62 тыс. рублей (общая сумма доходов составит 726 117,00 тыс. рублей), в 2026 году на «+» 33 847,92 тыс. рублей (общая сумма доходов составит 774 054,50 тыс. рублей).

Местный бюджет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы спрогнозированы бездефицитным.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ в ст. 2 текстовой части проекта решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета на 1 января 2025 года равен 3 200,00 тыс. рублей, на 1 января 2026 года – 3 200,00 тыс. рублей, на 1 января 2027 года равен 3 200,00 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2025 года равен 0,00 тыс. рублей, на 1 января 2026 года и на 1 января 2027 года в размере 0,00 тыс. рублей ежегодно.

Проект Решения, статья 1 пункт 4, предусматривает условно утверждаемые расходы на 2025 год в сумме 10 026,63 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 20 688,77 тыс. рублей.

В соответствии с частью 2 статьи 74.1 БК РФ в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств.

В соответствии с нормами п. 5 ст. 179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда предусмотрен в размере прогнозируемого объема доходов акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации по всему трехгодичному периоду.

В соответствии с нормами ст. 81 БК РФ проектом бюджета по каждому планируемому году предусмотрены бюджетные ассигнования резервного фонда Администрации.

На реализацию муниципальных программ в 2024 году планируется направить бюджетных ассигнований в размере 1 099 099,95 тыс. рублей (или 96,4 % от общего объема расходов бюджета), в 2025 году – 681 573,55 тыс. рублей (или 93,9% от общего объема расходов бюджета), в 2026 году – 718 753,71 тыс. рублей (или 92,9% от общего объема расходов бюджета).

Предусмотрены расходы по непрограммным направлениям на 2024 год – 41 165,26 тыс. рублей, на 2025 год – 34 516,82 тыс. рублей, на 2026 год – 34 612,02 тыс. рублей.

Таким образом, по результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетный орган считает, Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» во втором чтении может быть вынесен на рассмотрение сессии Совета депутатов муниципального образования с учетом предоставления паспортов муниципальных программ.

Председатель КСО



В.Г. Пономарёва

