



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
СОВЕТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

№ 98 от 28.11.2023
на № _____ от _____

ул.50 лет Победы,3,р.п.Степное
Советский район, Саратовская область,413210
Тел: (845-66) 5-00-71
Факс: (845-66) 5-00-71
E-mail: ksostepnoe@yandex.ru

**Главе Советского
муниципального района
Саратовской области
Пименову С.В.**

**В Муниципальное Собрание
Советского муниципального
района**

**Заключение контрольно-счетного органа Советского муниципального
района по экспертизе проекта решения Муниципального Собрания
Советского муниципального района «О бюджете Советского
муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026
годов»**

п. Степное

«17» ноября 2023 г.

Заключение по экспертизе проекта решения Муниципального Собрания Советского муниципального района «О бюджете Советского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» составлено Контрольно-счетным органом Советского муниципального района на основании:

- Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ),
- «Положения о бюджетном процессе в Советском муниципальном районе Саратовской области» (далее — Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Муниципального Собрания Советского муниципального района Саратовской области от 31.10.2018 № 17 (с учетом планируемых изменений),
- «Положения о Контрольно-счетном органе Советского муниципального района Саратовской области», утвержденного решением Муниципального Собрания Советского муниципального района Саратовской области от 31.08.2022 № 516,
- иных правовых актов Российской Федерации, Саратовской области, Советского муниципального района.

I. Оценка

соответствия комплектности материалов и документов, представленных в составе проекта бюджета, сроков представления требованиям законодательства и правовых актов.

Проект решения о бюджете с приложением документов и материалов администрацией Советского муниципального района представлен в Контрольно-счетный орган Советского муниципального района 13.11.2023 входящий № 100 (сопроводительное письмо администрации Советского муниципального района от 13.11.2023 № 3161-м).

Сроки представления проекта бюджета на очередной финансовый год, установленные пунктом 2 статьи 10 главы 3 «Положения о бюджетном процессе в Советском муниципальном районе» - соблюдены.

КСО проведена экспертиза документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете, в соответствии требованиям статьи 184.2 БК РФ и ст.11 Положения о бюджетном процессе.

Поступили документы и материалы в том числе:

1. Проект Решения «О бюджете Советского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» из 12 приложений, в том числе:

- Приложение 1. Объем поступлений доходов в бюджет Советского муниципального района по кодам классификации доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- Приложение 2. Нормативы распределения доходов между бюджетом муниципального района и бюджетами муниципальных образований муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- Приложение 3. Ведомственная структура расходов бюджета Советского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- Приложение 4. Объем и распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Советского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- Приложение 5. Объем и распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Советского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- Приложение 6. Распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений из бюджета Советского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- Приложение 7. Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений за счет субвенций из областного бюджета на исполнение государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- Приложение 8.; Распределение межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских поселений из бюджета муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (в части поступления акцизов) на 2024 год

- Приложение 9; Распределение межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам сельских поселений из бюджета муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (в части организации деятельности по накоплению (в том числе отдельному накоплению) и транспортированию твердых коммунальных отходов) на 2024 год;

- Приложение 10 Распределение прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских поселений из бюджета муниципального района (в части поступления транспортного налога) на 2024 год;

- Приложение 11 Источники финансирования дефицита бюджета Советского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- Приложение 12. Программа муниципальных внутренних заимствований бюджета Советского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

2. Основные направления бюджетной и налоговой политики Советского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

3. Прогноз основных характеристик консолидируемого бюджета Советского муниципального района. Прогноз основных характеристик бюджета Советского

муниципального района. Прогноз основных характеристик бюджетов муниципальных образований Советского муниципального района.

4. Пояснительная записка к проекту решения Муниципального Собрания « О бюджете Советского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

5. Предварительные итоги социально-экономического развития Советского муниципального района Саратовской области за истекший период финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Советского муниципального района за текущий финансовый год.

6. Прогноз социально-экономического развития Советского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. Пояснительная записка, к прогнозу социально-экономического развития Советского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

7. Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Советского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

8. Методика расчета дотаций по поселениям на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, в том числе:

Расчет распределения на 2024 год дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований района, субвенций бюджетам муниципальных районов области на исполнение государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям, иных межбюджетных трансфертов на сбалансированность бюджетов поселений;

- расчет дефицита (профицита) муниципальных образований района на 2024 год (городские);

- расчет дотаций на выравнивание на 2024 год (городские поселения);

- расчет индекса бюджетных расходов на 2024 год;

- расчет индекса доходного потенциала на 2024 год;

- расчет дефицита (профицита) муниципальных образований района на 2024 год (сельские);

- расчет дотаций на выравнивание на 2024 год (сельские поселения);

- расчет индекса бюджетных расходов на 2024 год;

- расчет индекса доходного потенциала на 2024 год;

Расчет распределения на 2025 год дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований района, субвенций бюджетам муниципальных районов области на исполнение государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям, иных межбюджетных трансфертов на сбалансированность бюджетов поселений;

- расчет дефицита (профицита) муниципальных образований района на 2025 год (городские);

- расчет дотаций на выравнивание на 2025 год (городские поселения);

- расчет индекса бюджетных расходов на 2025 год;

- расчет индекса доходного потенциала на 2025 год;

- расчет дефицита (профицита) муниципальных образований района на 2025 год (сельские);

- расчет дотаций на выравнивание на 2025 год (сельские поселения);

- расчет индекса бюджетных расходов на 2025 год;

- расчет индекса доходного потенциала на 2025 год;

Расчет распределения на 2026 год дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований района, субвенций бюджетам муниципальных районов области на исполнение государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям, иных межбюджетных трансфертов на сбалансированность бюджетов поселений;

- расчет дефицита (профицита) муниципальных образований района на 2026 год (городские);

- расчет дотаций на выравнивание на 2026 год (городские поселения);
- расчет индекса бюджетных расходов на 2026 год;
- расчет индекса доходного потенциала на 2026 год;
- расчет дефицита (профицита) муниципальных образований района на 2026 год (сельские);
- расчет дотаций на выравнивание на 2026 год (сельские поселения);
- расчет индекса бюджетных расходов на 2026 год;
- расчет индекса доходного потенциала на 2026 год.

9. Ожидаемое исполнение бюджета Советского муниципального района за 2023 год.

10. Иные документы и материалы:

- Перечень муниципальных программ Советского муниципального района;
- Реестр источников доходов бюджета Советского муниципального района;
- Сведения о доходах бюджета Советского муниципального района по видам доходов;
- Сведения о расходах бюджета Советского муниципального района по разделам и подразделам;
- Сведения о планируемых расходах бюджета муниципального района на реализацию муниципальных программ Советского муниципального района;
- Планируемый уровень долговой нагрузки на бюджет Советского муниципального района;
- Программа муниципальных гарантий муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- Решение Муниципального Собрания Советского муниципального района от 25.10.2023 № 23 «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты сельских поселений Советского муниципального района от налога на доходы физических лиц и единого сельскохозяйственного налога».

Поступившие документы и материалы с проектом Решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и ст. 11 Положения о бюджетном процессе.

II. Анализ

соответствия текстовых статей проекта решения Муниципального Собрания Советского муниципального района «О бюджете Советского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», Бюджетному Кодексу и иным законодательным актам.

В соответствие с п. 3 статьи 2 Положения «О бюджетном процессе в Советском муниципальном районе Саратовской области» до начала составления проекта бюджета района администрацией района приняты нормативные правовые акты, в которых определены ответственные исполнители, порядок и сроки работы над документами и материалами, необходимыми для составления проекта бюджета района, а также обязательными для одновременного составления с проектом бюджета района.

- Распоряжение администрации Советского муниципального района от 19.08.2021 № 332-р «О внесении изменений в распоряжение администрации Советского муниципального района от 04.08.2017 №316-р»;

- Распоряжение администрации Советского муниципального района от 04.08.2017 № 316-р «О разработке проекта решения Муниципального Собрания Советского муниципального района о бюджете Советского муниципального района и прогноза консолидированного бюджета района на очередной финансовый год и на плановый период»;

- Постановление администрации Советского муниципального района от 06.11.2019 № 710 «Об утверждении Положения о порядке составления проекта бюджета Советского муниципального района и прогноза консолидируемого бюджета района на очередной финансовый год и на плановый период».

- Приказ начальника финансового управления администрации Советского муниципального района от 04.09.2023 № 35 «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района и порядке составления

прогноза расходов консолидируемого бюджета района на 2024 и плановый период на 2025 и 2026 годы»;

- Постановление администрации Советского муниципального района от 30.12.2016 № 1067 «Об утверждении положения о порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Советского муниципального района на среднесрочный период».

Формирование бюджета района проводилось в соответствии с основными показателями прогноза социально-экономического развития района и с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Советского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, проекта Закона Саратовской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

Планирование доходной и расходной части бюджета осуществлялось в соответствии с Положением утвержденным Приказом начальника финансового управления администрации Советского муниципального района от 04.09.2023 № 35 «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района и порядке составления прогноза расходов консолидируемого бюджета района на 2024 и 2026 годы»;

Статьей 1, 2 проекта решения «О бюджете Советского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предлагается утвердить основные характеристики бюджета Советского муниципального района, в том числе:

На 2024 год по доходам в сумме 512167,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 512167,6 тыс. рублей, с дефицитом бюджета муниципального района в сумме 0,0 тыс. рублей.

На 2025 год по доходам в сумме 441069,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 441069,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 4963,3 тыс.руб., дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс.руб.

На 2026 год по доходам в сумме 445582,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 445582,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 10018,4 тыс. рублей, дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. руб.

На основании предоставленных данных, прогноз основных параметров бюджета Советского муниципального района предлагаются следующие:

1.Общий объем доходов и расходов консолидируемого бюджета Советского муниципального района на 2024 - 2026 годы

Показатели	2024 (тыс. руб.)	2025 (тыс. руб.)	2026 (тыс. руб.)
Доходы-всего в том числе	582464,8	500231,9	511442,6
Налоговые и неналоговые доходы	213096,5	226347,1	245240,7
Безвозмездные поступления	369368,3	273884,8	266201,9
Расходы-всего в том числе	582464,8	500231,9	511442,6
Дефицит (-), Профицит (+)	0,0	0,0	0,0

Общий объем доходов и расходов бюджета муниципального района на 2024 – 2026
годы

Показатели	2024 (тыс. руб.)	2025 (тыс. руб.)	2026 (тыс. руб.)
Доходы-всего в том числе	512167,6	441069,0	445582,4
Налоговые и неналоговые доходы	140959,0	148834,2	158423,6
Безвозмездные поступления	371208,6	292234,8	287158,8
Расходы в том числе:	512167,6	441069,0	445582,4
Дефицит(-) Профицит(+)	0,0	0,0	0,0

**Общий объем доходов и расходов муниципальных образований Советского
муниципального района на 2024 - 2026 годы**

Показатели	2024 (тыс. руб.)	2025 (тыс. руб.)	2026 (тыс. руб.)
Доходы-всего в том числе	105990,2	79796,2	89170,4
Налоговые и неналоговые доходы	72137,5	77512,9	86817,1
Безвозмездные поступления	33852,7	2283,3	2353,3
Расходы	105990,2	79796,2	89170,4
Дефицит(-) Профицит(+)	0,0	0,0	0,0

III. Анализ доходной части бюджета района.

В общей структуре проекта доходов бюджета Советского муниципального района на 2024 год - налоговые доходы в сумме 134285,7,0 тыс. руб. составляют 26,22 %, неналоговые доходы в сумме 6673,3,0 тыс. руб. составляют – 1,30 %, безвозмездные перечисления в сумме 371208,6 тыс. рублей. – 72,48 %;

на 2025 год - налоговые доходы в сумме 142110,9 тыс. руб. составляют 32,22 %, неналоговые доходы в сумме 6723,3 тыс. руб. составляют – 1,52 %, безвозмездные перечисления в сумме 292234,8 тыс. рублей. – 66,26 %;

на 2026 год - налоговые доходы в сумме 151700,3 тыс. руб. составляют 34,05 %, неналоговые доходы в сумме 6723,3 тыс. руб. составляют – 1,51 %, безвозмездные перечисления в сумме 287158,8 тыс. рублей. – 64,44 %;

тыс. руб.

Наименование	Первоначальный бюджет 2023 (тыс. руб.)	Проект бюджета на 2024 (тыс. руб.)	Разница (тыс. руб.)	Ожидаемое исполнение за 2023 год (тыс. руб.)	Разница проекта бюджета на 2024 к ожидаемому исполнению 2023 год (тыс. руб.)
1	2	3	4(3-2)	5	6(3-5)
Доходы-всего в том числе:	447520,9	512167,6	+64646,7	1082902,6	-570735,0
Налоговые доходы	111871,2	134285,7	+22414,5	138120,0	-3834,3
Неналоговые доходы	6120,0	6673,3	+553,3	11424,6	-4751,3
Безвозмездные поступления в том числе:	329529,7	371208,6	+41678,9	933358,0	-562149,4
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	214153,9	224099,3	+9945,4	238694,4	-14595,1
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	38631,8	68850,2	+30218,4	607586,3	-538736,1
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	71390,4	71424,4	+34,0	70770,9	+653,5
Иные межбюджетные трансферты	5353,6	6834,7	+1481,1	14879,9	-8045,2
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0	1500,0	-1500,0
Возврат остатков	0,0	0,0	0,0	-73,5	+73,5
Расходы-всего	447520,9	512167,6	+64646,7	1084234,2	-572066,6
Дефицит(-), Профицит (+)	0,0	0,0	0,0	-1331,6	+1331,6

По сравнению с первоначальным бюджетом по доходам на 2023 год доля налоговых доходов в 2024 году увеличивается на 22414,5 тыс. руб. или на 20,0%, неналоговых доходов увеличивается на 553,3 тыс. руб. или на 9,0%, безвозмездных перечислений увеличиваются на 41678,9 тыс. руб. или на 12,6%.

Проектом Решения предлагается утвердить доходы бюджета района на 2024 год в размере 512167,6 тыс. рублей, что на 64646,7 тыс. рублей или на 14,4 % выше первоначально утвержденных доходов бюджета на 2023 год и на 570735,0 тыс. рублей или на 52,7 %, ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2023 года.

При этом следует отметить рост собственных доходов бюджета района, в 2024 году они планируются в размере 140959,0 тыс. рублей, что на 22967,8 рублей или на 19,46 % выше, чем в первоначальном бюджете на 2023 год. Удельный вес собственных доходов бюджета 2024 года составит 27,52 % (первоначальный план в 2023 году – 26,37 %) в общем объеме доходов.

Налоговые доходы на 2024 год составят 134285,7 тыс. рублей, что составляет 26,22% от общего объема доходов.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года составляет 95,26 %.

Основные источники налоговых поступлений в 2024 году:

- налог на доходы физических лиц — 94096,0 тыс. руб. или 70,07 %;
- единый налог на вмененный доход — 20,0 тыс. руб. или 0,01 %;
- единый сельскохозяйственный налог — 7652,9 тыс. руб. или 5,70 %;
- доходы от уплаты акцизов — 4316,8 тыс. руб. или 3,22 %;
- государственная пошлина – 3600,0 тыс.руб.или 2,68 %;
- налог с применением патентной системы –1500,0 тыс.руб. или 1,12 %;
- транспортный налог – 23100,0 тыс.руб. или 17,2%

Налоговые доходы на 2025 год составят 142110,9 тыс. рублей, что составляет 32,22 % от общего объема доходов.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2025 года составляет 95,48 %.

Основные источники налоговых поступлений в 2025 году:

- налог на доходы физических лиц — 101159,8 тыс. руб. или 71,18 %;
- единый налог на вмененный доход — 20,0 тыс. руб. или 0,01 %;
- единый сельскохозяйственный налог — 7951,4 тыс. руб. или 5,60%;
- доходы от уплаты акцизов — 4409,7 тыс. руб. или 3,11 %;
- государственная пошлина – 3620,0 тыс.руб.или 2,55 %;
- налог с применением патентной системы – 1550,0 тыс.руб. или 1,09 %;
- транспортный налог – 23400,0 тыс.руб. или 16,47%

Налоговые доходы на 2026 год составят 151700,3 тыс. рублей, что составляет 34,05 % от общего объема доходов.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2026 года составляет 95,76 %.

Основные источники налоговых поступлений в 2026 году:

- налог на доходы физических лиц — 108759,8 тыс. руб. или 71,69 %;
- единый налог на вмененный доход — 20,0 тыс. руб. или 0,01 %;
- единый сельскохозяйственный налог — 8253,5 тыс. руб. или 5,44 %;
- доходы от уплаты акцизов — 5947,0 тыс. руб. или 3,93 %;
- государственная пошлина – 3620,0 тыс.руб.или 2,39 %;
- налог с применением патентной системы – 1600,0 тыс.руб. или 1,05 %;
- транспортный налог – 23500,0 тыс.руб. или 15,49 % .

Неналоговые доходы на 2024 год планируются в объеме 61 20,0 тыс. руб., что составляет 1,36 % от общего объема доходов.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года составляет 4,24 %.

Основные источники неналоговых поступлений в 2024 году:

- Доходы от использования имущества – 2 725,0 тыс. руб. или 40,84 %;
- Платежи при пользовании природными ресурсами – 2 708,3 тыс. руб. или 40,58 %;
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 400,0 тыс. руб. или 5,99 %;
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба- 840,0 тыс. руб. или 12,59 %;

Неналоговые доходы на 2025 год планируются в объеме 6 723,3 тыс. руб., что составляет 1,52 % от общего объема доходов.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2025 года составляет 4,52%.

Основные источники неналоговых поступлений в 2025 году:

- Доходы от использования имущества – 2 725,0 тыс. руб. или 40,53 %;
- Платежи при пользовании природными ресурсами – 2 708,3 тыс. руб. или 40,28 %
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов –400,0 тыс. руб. или 5,95 %;
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба- 890,0 тыс. руб. или 13,24 %;

Неналоговые доходы на 2026 год планируются в объеме 6 723,3 тыс. руб., что составляет 1,51% от общего объема доходов.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2026 года составляет 1,72 %.

Основные источники неналоговых поступлений в 2026 году:

- Доходы от использования имущества – 2 725,0 тыс. руб. или 40,53 %;
- Платежи при пользовании природными ресурсами – 2 708,3 тыс. руб. или 40,28 %;
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 400,0 тыс. руб. или 5,95 %;
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба – 890,0 тыс. руб. или 13,24 %;

Безвозмездные поступления в бюджете предусмотрены на 2024 год в объеме 371 208,6 тыс. рублей, что составляет 72,48 % от общего объема доходов.

Основные источники безвозмездных поступлений в 2024 году:

- дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) области в размере 71 424,4 тыс. руб. или 19,24 %;
- субсидии бюджетам муниципальных районов области в размере 68 850,0 тыс. руб. или 18,55 %;
- субвенции бюджетам муниципальных районов области в размере 224 099,3 тыс. руб. или 60,37%
- иные межбюджетные трансферты в размере 6 834,7 тыс. руб. или 1,84 %

Безвозмездные поступления в бюджете предусмотрены на 2025 год в объеме 292 234,8 тыс. рублей, что составляет 66,26 % от общего объема доходов.

Основные источники безвозмездных поступлений в 2025 году:

- дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) области в размере 49 696,9 тыс. руб. или 17,01 %;
- субсидии бюджетам муниципальных районов области в размере 16 359,2 тыс. руб. или 5,6 %;
- субвенции бюджетам муниципальных районов области в размере 224 187,9 тыс. руб. или 76,71 %;
- иные межбюджетные трансферты в размере 1990,8 тыс. руб. или 0,68 %.

Безвозмездные поступления в бюджете предусмотрены на 2026 год в объеме 287 158,8 тыс. рублей, что составляет 64,45 % от общего объема доходов.

Основные источники безвозмездных поступлений в 2026 году:

- дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) области в размере 41944,0 тыс. руб. или 14,61 %;
- субсидии бюджетам муниципальных районов области в размере 18 966,1 тыс. руб. или 6,60%
- субвенции бюджетам муниципальных районов области в размере 224 257,9 тыс. руб. или 78,10 %;

- иные межбюджетные трансферты в размере 1 990,8 тыс. руб. или 0,69 %.

IV. Анализ расходной части бюджета.

Расходная часть бюджета Советского муниципального района на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов сформирована исходя из объемов поступлений доходов в бюджет Советского муниципального района на прогнозируемый период. Как и в предыдущие годы сохранена социальная направленность бюджета.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить расходы бюджета муниципального района на 2024 год в размере 512 167,6 тыс. рублей, что на 64 646,7 тыс. рублей или на 12,62 % выше первоначально утвержденных расходов бюджета на 2023 год, выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2023 года на 572 066,6 тыс. рублей или на 111,7 %.

Объем расходов бюджета Советского муниципального района на 2025 год запланирован в сумме 441 069 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 4 963,3 тыс.руб.

Объем расходов бюджета Советского муниципального района на 2026 год запланирован в сумме 445 582,4 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 10 018,4 тыс.руб.

В плановом периоде в соответствии с требованиями БК РФ предусмотрены условно утвержденные расходы на 2025 год в размере 4 963,3 тыс. руб. и на 2026 в размере 10 018,4 тыс. руб. от общей суммы расходов бюджета района (без учета расходов, финансовое обеспечение осуществляется за счет целевых поступлений).

На весь трехлетний срок обеспечена социальная направленность бюджетных расходов – удельный вес расходов на социальную сферу в общем объеме расходов бюджета муниципального района составляет более 76,6%.

Показатели	тыс.руб.		
	2024	2025	2026
Общегосударственные вопросы	58 613,8 (11,44%)	51 080,2 (11,71%)	52 411,6 (12,03%)
Национальная экономика	16 211,6 (3,17%)	24 321,2 (5,58%)	20 903,4 (4,8%)
Образование	318 218,6 (62,13%)	299138,8 (68,59%)	298 866,0 (68,62%)
Культура и кинематография	53 293,3 (10,4%)	36 917,9 (8,47%)	35 642,2 (8,18%)
Социальная политика	5 253,1 (1,03%)	5 261,1 (1,21%)	5 261,1 (1,20%)
Физическая культура и спорт	15 312,6 (2,99%)	16 839,2 (3,87%)	19 446,1 (4,47%)
Средства массовой информации	1 078,9 (0,21%)	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	26 680,7 (5,21%)	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	10,3	264,0 (0,06%)	680,3 (0,16%)
Межбюджетные трансферты	17 494,7 (3,42%)	2 283,3 (0,51%)	2 353,3 (0,54%)
ИТОГО	512 167,6	436 105,7	435564,0

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2024 год запланированы в размере 58 613,8 тыс. руб., что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2023 года на 12 521,8 тыс. руб. или на 17,60 %.

Расходы предусмотрены по разделам и подразделам, в том числе:

Общегосударственные	2024	2025	2026

вопросы			
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2472,10	1693,10	1 693,10
Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований	1268,80	1 576,80	1 576,8
Функционирование местных администраций	23 002,10	17 337,00	18825,10
Обеспечение деятельности финансовых органов	6 784,90	6 289,30	5 993,60
Резервные фонды	510,00	310,00	310,00
Другие общегосударственные вопросы	24 575,90	23 874,00	24013,00
итого	58 613,80	51 080,20	52 411,60

По подразделу другие общегосударственные вопросы в проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены расходы на 11 муниципальных программ на сумму 56 903,50, в том числе:

2024 год - на сумму 19 721,50 тыс. руб.;

2025 год - на сумму 18 520,00 тыс. руб.;

2026 год - на сумму 18 662,0 тыс. руб.

1.Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта, туризма и молодежной политики на территории Советского муниципального района» всего 15,00 тыс руб. в т.ч.

2024 год - в сумме 5,00 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 5,00 тыс. руб.;

2026 год - в сумме 5,00 тыс. руб.

2.Муниципальная программа «Информатизация администрации Советского муниципального района» на сумму всего 4240,00 тыс.руб. в т.ч.:

2024 год - в сумме 1440,00 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 1300,00 тыс. руб.;

2026 год - в сумме 1500,00 тыс. руб.

3.Муниципальная программа «Проведение мероприятий на территории Советского муниципального района в связи с памятными событиями, знаменательными и юбилейными датами» на сумму всего 308,00 тыс.руб. в т.ч.:

2024 год - в сумме 101,00 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 100,00 тыс. руб.;

2026 год - в сумме 107,00 тыс. руб.

4.Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Советском муниципальном районе» в сумме всего 65,00 тыс.руб. в т.ч

2024 год - в сумме 20,00 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 20,00 тыс. руб.;

2026 год - в сумме 25,00 тыс. руб.

5.Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и преступлений на территории Советского муниципального района» на сумму 76,00 тыс.руб. в т.ч.

2024 год - в сумме 32,00 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 22,00 тыс. руб.;

2026 год - в сумме 22,00 тыс. руб.

6.Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и землей Советского муниципального района» на сумму всего 1 005,00 тыс.руб. в т.ч.

2024 год - в сумме 335,00 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 335,00 тыс. руб.;

2026 год - в сумме 335,00 тыс. руб.

7. Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Советского муниципального района» на сумму всего 450,00 тыс.руб. в т.ч.

2024 год – в сумме 150,00 тыс. руб.;

2025 год – в сумме 150,00 тыс. руб.;

2026 год – в сумме 150,00 тыс. руб.

8. Муниципальная программа «Сохранение и укрепление общественного здоровья на территории Советского муниципального района» на сумму всего 60,00 тыс.руб. в т.ч.

2024 год – в сумме 20,00 тыс. руб.;

2025 год – в сумме 20,00 тыс. руб.;

2026 год – в сумме 20,00 тыс. руб.

9. Муниципальная программа «Административно-хозяйственное обеспечение органов местного самоуправления Советского муниципального района» на сумму всего 46608,5 тыс.руб. в т.ч.

2024 год – в сумме 16 068,50 тыс. руб.;

2025 год – в сумме 15 270,00 тыс. руб.;

2026 год – в сумме 15 270,00 тыс. руб.

10. Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в администрации Советского муниципального района и ее органах» на сумму всего 3 686,00 тыс. руб. в т.ч.

2024 год – в сумме 1 400,00 тыс. руб.;

2025 год – в сумме 1 148,00 тыс. руб.;

2026 год – в сумме 1 138,00тыс. руб.

11. Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Советского муниципального района Саратовской области» на сумму всего 400,0 тыс.руб. в т.ч.

2024 год – в сумме 150,00 тыс. руб.;

2025 год – в сумме 150,00 тыс. руб.;

2026 год – в сумме 100,00тыс. руб

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2024 год запланированы в сумме 16 211,60 тыс. руб., что выше уровня расходов, ожидаемого исполнения 2023 года на 13 731,20 тыс. руб. или на 653,6%.

Расходы предусмотрены по разделам и подразделам, в том числе:

Показатели	2024	2025	2026
Сельское хозяйство и рыболовство	789,80	789,80	789,80
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	12 416,80	22 846,40	19 428,60
Другие вопросы в области национальной экономики	3 005,00	685,00	685,00
Топливо-энергетический комплекс	0,00	0,00	0,00

итого	16 211,6	24 321,2	20 903,4
-------	----------	----------	----------

По разделу национальная экономика в проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены расходы на 5 муниципальных программ на сумму всего 59 066,80 тыс.руб., в том числе:

2024 год - на сумму 15 421,80 тыс. руб.;

2025 год - на сумму 23 531,40 тыс. руб.;

2026 год - на сумму 20 113,60 тыс. руб.

1.Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры Советского муниципального района Саратовской области» всего 20,00 тыс.руб. в т.ч.

2024 год - в сумме 20,00 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 0,00 тыс. руб.;

2026 год - в сумме 0,00 тыс. руб.

2.Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Советском муниципальном районе »всего 54 691,80 тыс.руб. в т.ч

2024 год - в сумме 12 416,80 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 22 846,40тыс. руб.;

2026 год - в сумме 19 428,60 тыс. руб.

3.Муниципальная программа «Территориальное планирование Советского муниципального района» всего 3 500,00 в т.ч.

2024 год - в сумме 2 700,00 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 400,00 тыс. руб.;

2026 год - в сумме 400,00 тыс. руб.

4.Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Советском муниципальном районе» всего 15,00 тыс.руб. вт.ч.

2024 год - в сумме 5,00 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 5,00 тыс. руб.;

2026 год - в сумме 5,00 тыс. руб.

5.Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и землей Советского муниципального района» всего 840,0 тыс.руб. в т.ч.

2024 год - в сумме 280,00 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 280,00 тыс. руб.;

2026 год - в сумме 280,00тыс. руб.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год запланированы в сумме 26 680,7 тыс. руб., что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2023 года на 496 385,9 тыс. руб.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в проекте бюджета на 2024 год предусмотрены расходы на 2 муниципальных программы:

1.Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Советского муниципального района Саратовской области» всего 24 934,40 тыс.руб. в т.ч.

2024 год - в сумме 24 934,40 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 0,00 тыс. руб.;

2026 год - в сумме 0,00 тыс. руб.

2. Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Советского муниципального района Саратовской области» на сумму всего 1046,30 тыс.руб.

2024 год - в сумме 1 046,30 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 0,00 тыс. руб.;

2026 год - в сумме 0,00 тыс. руб.

Расходы по разделу «Образование» на 2024 год запланированы в размере 318218,60 тыс. руб., что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2023 год на 68383,40 тыс. руб. или на 17,69%.

Расходы предусмотрены по разделам и подразделам, в том числе: тыс.руб.

Наименование	2024	2025	2026
Дошкольное образование	76 772,10	69 048,70	68 938,20
Общее образование	213 925,00	205 624,00	205 438,10
Молодежная политика и оздоровление детей	800,00	800,00	800,00
Другие вопросы	17 910,40	17 692,40	17 716,00
Дополнительное образование детей	8 811,10	5 973,70	5 973,70
итого	318 218,60	299 138,80	298 866,00

По разделу образование в проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены расходы на 3 муниципальных программы на сумму всего 903 422,60 тыс.руб. , в том числе:

2024 год - на сумму 313 951,70 тыс. руб.;

2025 год - на сумму 294 871,90 тыс. руб.;

2026 год - на сумму 294 599,00 тыс. руб.

1.Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в образовательных организациях Советского муниципального района» на сумму всего 210,00 тыс.руб. в т.ч.

2024 год - в сумме 210,00 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 0,00 тыс. руб.;

2026 год - в сумме 0,00 тыс. руб.

2.Муниципальная программа «Развитие образования Советского муниципального района» на сумму всего 903 092,70 тыс.руб. в т.ч.

2024 год - в сумме 313 621,70 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 294 871,90 тыс. руб.;

2026 год - в сумме 294 599,10 тыс. руб.

3.Муниципальная программа «Содействие занятости населения Советского муниципального района» на сумму всего 120,00 тыс.руб. в т.ч.

2024 год - в сумме 120,0 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 0,0 тыс. руб.;

2026 год - в сумме 0,0 тыс. руб.

Расходы по разделу «Культура и кинематография» на 2024 год запланированы в размере 53 293,3 тыс. руб., что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2023 год на 10 303,50 тыс. руб. или на 19,23%

Расходы предусмотрены по разделам и подразделам, в том числе: тыс.руб.

Наименование	2024	2025	2026
Культура и кинематография	53 293,30	36 917,90	35 642,20
Культура	39 866,00	23 663,40	22 391,70
Другие вопросы в области культуры и кинематографии	13 427,3	13 254,5	13 250,5

По разделу культура и кинематография в проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены расходы на 1 муниципальная программа на сумму 12 2346,9 тыс.руб., в том числе:

2024 год - на сумму 52 136,00 тыс. руб.;

2025 год - на сумму 35 742,30 тыс. руб.;

2026 год - на сумму 34 468,60 тыс. руб.

19.Муниципальная программа «Развитие и сохранение культуры Советском муниципальном районе»

2024 год - на сумму 52 136,00 тыс. руб.;

2025 год - на сумму 35 742,30 тыс. руб.;

2026 год - на сумму 34 468,60 тыс. руб.

Расходы по разделу «Социальная политика» на 2024 год запланированы в размере 5 253,10 тыс. руб., что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2023 года на 3 055,90 тыс. руб. или на 41,80%

Расходы предусмотрены по разделам и подразделам, в том числе: тыс.руб.

Наименование	2024	2025	2026
Социальная политика	5 253,10	5 261,10	5 261,10
Пенсионное обеспечение	839,60	8 46,50	846,50
Социальное обеспечение населения	428,40	429,50	429,50
Охрана семьи и детства	3 985,10	3 985,10	3 985,10

По разделу социальная политика в проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены расходы на 2 муниципальные программы на сумму всего 15775,30 тыс.руб., в том числе:

2024 год - на сумму 5 253,10 тыс. руб.;

2025 год - на сумму 5 261,10 тыс. руб.;

2026 год - на сумму 5 261,10 тыс. руб.

20. Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий граждан Советского муниципального района» на сумму всего 3 820,00 тыс.руб. в т.ч.

2024 год – в сумме 1 268,00 тыс. руб.;

2025 год – в сумме 1 276,00 тыс. руб.;

2026 год – в сумме 1 276,00 тыс. руб.

21. Муниципальная программа «Развитие образования Советского муниципального района» на сумму всего 11955,30 тыс.руб. в т.ч.

2024 год – в сумме 3 985,10 тыс. руб.;

2025 год – в сумме 3 985,10 тыс. руб.;

2026 год – в сумме 3 985,10 тыс. руб.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт»

на 2024 год запланированы в размере 15 312,60 тыс. руб., что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2023 года на 3 258,90 тыс. руб. или на 17,50%

на 2025 год запланированы в размере 16 839,20 тыс. руб.,

на 2026 год запланированы в размере 19 446,10 тыс. руб.,

По подразделу физическая культура, в проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены расходы на 2 муниципальные программы на сумму всего 51597,90 тыс.руб., в том числе:

2024 год - на сумму 15 312,60 тыс. руб.;

2025 год - на сумму 16 839,20 тыс. руб.;

2026 год - на сумму 19 446,10 тыс. руб.

22. Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики на территории Советского муниципального района»

2024 год - на сумму 80,0 тыс. руб.;

2025 год - на сумму 80,0 тыс. руб.;

2026 год - на сумму 80,0 тыс. руб.

23. Муниципальная программа «Обеспечение деятельности муниципального автономного учреждения «Спортивная школа»

2024 год - на сумму 15 232,60 тыс. руб.;

2025 год - на сумму 16 759,20 тыс. руб.;

2026 год - на сумму 19 366,10 тыс. руб.

Расходы по разделу «Средства массовой информации»

на 2024 год запланированы в размере 1 078,80 тыс. руб., что выше уровня расходов, ожидаемого исполнения 2023 года на 78,20 тыс. руб. или на 7,83%

на 2025 год запланированы в размере 0,00 тыс. руб.,

на 2026 год запланированы в размере 0,00 тыс. руб.,

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»

на 2024 год запланированы в размере 10,30 тыс. руб.,

на 2025 год запланированы в размере 264,00 тыс. руб.,

на 2026 год запланированы в размере 680,30 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2024 год не превышают установленного ст.111 БК РФ предельного объема расходов.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты»

на 2024 год запланированы в размере 17 494,70 тыс. руб., что выше уровня расходов, ожидаемого исполнения 2023 года на 8 033,30 тыс. руб. или на 84,91%

на 2025 год запланированы в размере 2 283,30 тыс. руб.,

на 2026 год запланированы в размере 2 353,30 тыс. руб.

Расходы на реализацию муниципальных программ Советского муниципального района запланированы:

на 2024 год в объеме 450 272,1 тыс.руб. или 87,9% от общих расходов;

на 2025 года в объеме 397 049,2 тыс.руб. или 90,0% от общих расходов;

на 2026 год в объеме 394 913,8 тыс.руб. или 88,6% от общих расходов.

Расходы на оплату труда предусмотрены с учетом :

- сохранения целевых ориентиров по заработной плате отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597, от 1 июня 2012 года №761 и 28 декабря 2012 года №1688, с учетом доведения средней заработной платы по соответствующим категориям до размеров, установленных постановлением Правительства Саратовской области от 23 декабря 2022 года №1283-П «О повышении оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы»;

- увеличения с 1 января 2024 года минимального размера оплаты труда (МРОТ) до 19242,0 руб.;

- индексации оплаты труда работников бюджетной сферы на прогнозный уровень инфляции: с 1 октября 2024 года на 4%, с 1 октября 2025 года на 4%, с 1 октября 2026 года на 3,9%,

Объем расходов, направляемых на оплату труда с начислениями всех категорий работников составляет:

на 2024 год 350 862,5 тыс.руб. или 68,5% от общего объема расходов;

на 2025 год 328 674,9 тыс.руб. или 74,5% от общего объема расходов;

на 2026 год 332444,3 тыс.руб. или 74,6% от общего объема расходов.

Расходы по оплате договоров на приобретение коммунальных услуг соответствуют планируемому объему лимитов потребления топливно-энергетических ресурсов, согласованному с министерством промышленности области.

Объем расходов на оплату коммунальных услуг составляет:

на 2024 год 40 052,1 тыс.руб. или 7,9% от всех расходов;

на 2025 год 42 925,4 тыс.руб. или 9,7% от всех расходов;

на 2026 год 42 212,9 тыс.руб. или 9,5% от всех расходов.

Социальные выплаты предусмотрены с ежегодной индексацией с 1 октября в 2024-2026 годах на прогнозный уровень инфляции.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств составляет:

на 2024 год 5240,8 тыс.руб. или 1,1% от всех расходов;

на 2025 год 5248,7 тыс.руб. или 1,2% от всех расходов;

на 2026 год 5248,7 тыс.руб. или 1,2% от всех расходов;

Общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда составляет :

на 2024 год 27 416,8 тыс.руб. или 5,4% от всех расходов;

на 2025 год 22846,4 тыс.руб. или 5,2% от всех расходов;

на 2026 год 19428,6 тыс.руб. или 4,4% от всех расходов.

Учитывая бюджетную обеспеченность муниципальных образований района, дотационными считается Золотостепское муниципальное образование, Любимовское муниципальное образование и Розовское муниципальное образование.

V. Анализ муниципального долга

Согласно проекта бюджета Советского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов

2024 год - расходы не превышают доходы, в результате дефицит бюджета района в сумме 0,00 тыс. руб.;

2025 год - расходы не превышают доходы, в результате дефицит бюджета района в сумме 0,00 тыс. руб.;

2026 год - расходы не превышают доходы, в результате дефицит бюджета района в сумме 0,00 тыс. руб.

Установленный ст. 92³ БК РФ предел в размере 10 % не превышен.

Установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Советского муниципального района:

по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 10300,0 тыс.рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального района в сумме 0,0 тыс.руб.;

по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 10300,0 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального района в сумме 0,0 тыс.руб.

по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 10300,0 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального района в сумме 0,0 тыс.руб.

Прогнозируемый объем долговых обязательств и расходов на обслуживание долга предусматриваются в пределах ограничений, установленных бюджетным законодательством.

VI. Выводы и предложения КСО

по проекту Решения «О бюджете Советского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Поступившие документы и материалы с проектом Решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и ст.11 Положения о бюджетном процессе.

Формирование бюджета района проводилось в соответствии с основными показателями прогноза социально-экономического развития района и с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Советского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, проекта Закона Саратовской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

Планирование доходной и расходной части бюджета осуществлялось в соответствии с Положением утвержденным Приказом начальника финансового управления администрации Советского муниципального района от 04.09.2023 № 35 «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района и порядке составления прогноза расходов консолидируемого бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы»;

В целом экспертиза проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов показала соответствие ведомственной структуры бюджета распределению ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета и имеющимся приложениям.

Проект решения «О бюджете Советского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства и предлагается на рассмотрение Муниципальному Собранию Советского муниципального района.

**Председатель
Контрольно-счетного органа
Советского муниципального района**



С.А.Губко