

Васильев Н.В.
Секретарь



**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

Лебедева, ул., д.8, с. Александровское, Александровского района, Томской области,
636760, тел/факс (38255) 2-44-88
e-mail: kso.aleks@yandex.ru

**Заключение № 53 з КРК
на проект решения Думы Александровского района
«О бюджете муниципального образования «Александровский район»
на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

с. Александровское

21 ноября 2023 г.

Заключение Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на проект решения Думы Александровского района «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Александровский район» (утверждено решением Думы Александровского района от 22.03.2012 № 150) (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе, бюджетный процесс);
- Положением «О Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района» (утверждено решением Думы Александровского района от 21.11.2011 № 121);

На основании:

- пункта 1.6 раздела I плана работы Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на 2023 год, утвержденного приказом председателя КРК от 26.12.2022 г. № 17;

При подготовке Заключения на проект бюджета Контрольно - ревизионной комиссией (далее - Контрольный орган, КРК) использованы:

- Проект Закона Томской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
- Закон Томской области от 13.08.2007 № 170-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Томской области» (в ред. 11.11.2022 г.)
- Решение Думы Александровского района от 27.12.2022 № 150 «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (с изменениями в последней редакции от 25.10.2023 № 195);
- Пояснительная записка к проекту бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и

ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ
АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА
Вх. № 2124

21.11.2023

2026 годов;

- Проект решения Думы Александровского района «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» с приложениями (далее по тексту - проект бюджета на 2024 г., проект бюджета, проект);
- Иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Томской области, органов местного самоуправления.

Проверка проводилась в период с 09 ноября по 21 ноября 2023 года.

1. Общие положения

1.1. Проект решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и разработанные одновременно с ним документы и материалы внесены Главой Александровского района на рассмотрение Думы Александровского района – **09.11.2023 года** - в срок, установленный пунктом 1 статьи 16 Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район» (в редакции с изменениями), т.е. не позднее 10 ноября текущего года.

1.2. Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом бюджета, **соответствуют требованиям:**

- **статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ,**
- **статьи 16 Положения о бюджетном процессе.**

Одновременно с проектом бюджета района представлены следующие документы:

- Оценка ожидаемого исполнения бюджета района на текущий финансовый год;
 - Пояснительная записка к проекту бюджета района на 2023 год и плановый период на 2024 и 2025 годов;
 - Основные направления бюджетной и налоговой политики Александровского района Томской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
 - Доклад о развитии Александровского района за 2022 год и прогнозе социально-экономического развития до 2026 года;
 - Показатели прогноза социально-экономического развития муниципального района (городского округа) Томской области на 2024-2026 годы Александровский район;
 - Паспорта и реестр муниципальных программ, финансируемых из бюджета муниципального образования «Александровский район» в 2024 - 2026 годах.
- Методологию подготовки проекта бюджета района на 2024 год определяли рекомендации Департамента финансов Администрации Томской области.

1.3. Участники бюджетного процесса:

Во исполнение норм Бюджетного кодекса РФ проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден перечень главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Александровский район» (пункт 2 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ).

Количество главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Александровский район» (далее - ГРБС) не изменилось и составляет:

| Порядковый номер | Ведомство | Наименование ГРБС |
|------------------|-----------|--|
| 1 | 901 | Администрация Александровского района Томской области |
| 2 | 902 | Муниципальное казенное учреждение Финансовый отдел Администрации Александровского района Томской области |
| 3 | 903 | Муниципальное казенное учреждение Отдел образования Администрации Александровского района Томской области |
| 4 | 905 | Дума Александровского района Томской области |
| 5 | 906 | Контрольно - ревизионная комиссия Александровского района |
| 6 | 907 | Муниципальное казенное учреждение Отдел культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района |

Исходя из норм статьи 6 Бюджетного кодекса РФ, только 2 ГРБС из всего перечня имеют подведомственные учреждения:

| Ведомство | Наименование ГРБС | По данным ГРБС по состоянию на 01.11.2023 г. |
|-----------|---|--|
| 903 | Отдел образования Администрация Александровского района | 3 муниципальных бюджетных учреждений 3 муниципальных автономных учреждений 7 казенных муниципальных учреждений |
| 907 | Отдел культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района | 5 муниципальных бюджетных учреждения |

2. Основные характеристики проекта бюджета района

Основные характеристики бюджета представлены в форме отдельных приложений к проекту бюджета.

Проектом предусмотрены следующие основные параметры бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 гг.:

| Показатель | 2023 г. | 2024 г. | 2025 г. |
|--|----------|----------|----------|
| Общий объем доходов, тыс. руб. | 645924,0 | 632231,2 | 628945,9 |
| Общий объем расходов, тыс. руб. | 645924,0 | 632231,2 | 628945,9 |
| Дефицит (-), Профицит (+) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга | 49830,0 | 49830,0 | 49830,0 |
| в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям | - | - | - |

Объем предусмотренных бюджетом расходов на 2024, 2025 и 2026 гг. равен суммарному объему доходов бюджета, что соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

Характеристика основных параметров бюджета в динамике с 2019 г. по 2026 г.

| Показатели | тыс. рублей | | | | | | | |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2019 год (факт.) | 2020 год (факт.) | 2021 год (факт.) | 2022 год (факт.) | 2023 год (оценка) | 2024 год (прогноз) | 2025 год (прогноз) | 2026 год (прогноз) |
| Доходы | 740061,600 | 725539,100 | 725016,200 | 826589,2 | 937337,5 | 645924,0 | 632231,2 | 628945,9 |
| <i>Откл. в абс. выраж.</i> | +70710,58 | -14522,500 | -522,900 | +101573,0 | +110748,3 | -291413,5 | -13602,8 | -3285,3 |
| <i>% к пред. году</i> | 110,6 | 98,0 | 99,9 | 114,0 | 113,4 | 68,9 | 97,9 | 99,5 |
| Расходы | 750009,000 | 744647,10 | 706256,2 | 842005,0 | 960986,6 | 645924,0 | 632231,2 | 628945,9 |
| <i>Откл. в абс. выраж.</i> | +82492,7 | -5361,9 | -38390,9 | +135748,8 | +118981,6 | -215062,6 | -13692,8 | -3285,3 |
| <i>% к предьд.</i> | 112,4 | 99,5 | 94,8 | 119,2 | 114,1 | 67,2 | 97,9 | 99,5 |
| Дефицит (-) Профицит(+) | -9947,400 | -19108,00 | +18760,0 | -15415,8 | -23649,1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Как видно из таблицы, плановые бюджетные показатели на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по доходам и расходам бюджета в абсолютном выражении значительно сокращены по отношению к бюджетным параметрам 2023 года.

Общие доходы бюджета района в 2024 году прогнозируются с сокращением к показателю, утвержденному Решением Думы Александровского района «О бюджете МО «Александровский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. Решения Думы района от 25.10.2023 № 195) на 291413,5 тыс. руб. или на 31,1 %.

Как и в предыдущие периоды, проект бюджета района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов формируется в условиях зависимости от финансовой помощи, предоставляемой из областного бюджета. По сравнению с решением о бюджете на 2023 год (в ред. Решения Думы района от 25.10.2023 № 195) объем безвозмездных поступлений (межбюджетные трансферты) из областного бюджета в 2024 году планируется с уменьшением на 310802,6 тыс. руб.

Расходы бюджета Александровского района в 2024 году ниже уровня расходов, утвержденных решением о бюджете на 2023 год на 215062,6 тыс. руб. или на 32,8 %. При прогнозируемом сокращении доходов и расходов бюджета бюджет спрогнозирован сбалансированным по доходам и расходам.

Остатки денежных средств на едином счете бюджета района

| Остаток на едином счете по учету средств бюджета, в т.ч.: | тыс. рублей | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | На 01.01.2019 | На 01.01.2020 | На 01.01.2021 | На 01.01.2022 | На 01.01.2023 |
| | 9576,637 | 12789,2 | 2681,1 | 21391,2 | 22543,0 |
| Остаток целевых средств | | | | | |
| Неиспользованный остаток субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | 4610,256 | 5756,1 | 2028,9 | 2087,1 | 11853,1 |
| Остаток нецелевых средств | | | | | |
| Остаток денежных средств за счет поступления налоговых и неналоговых доходов | 4966,381 | 7033,1 | 652,2 | 19304,1 | 10689,9 |

На начало финансового года не прогнозируется свободный остаток денежных средств на едином счете бюджета. Объемы остатков ежегодно изменяются, где

значительную долю составляют остатки целевых средств, подлежащие возврату в областной бюджет.

3. Анализ прогноза доходов проекта бюджета

3.1. Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Александровский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов подготовлены соответствии с Указами Президента РФ, Постановлениями Администрации Томской области и Решениями Думы Александровского района.

Основными задачами на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов является:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости муниципальной финансовой системы;
- реализация мероприятий, направленных на повышение качества планирования и эффективности реализации муниципальных программ Александровского района Томской области исходя из ожидаемых результатов;
- реализация мер по повышению эффективности использования бюджетных средств, в том числе путем выполнения мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов Александровского района Томской области;
- финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращению неэффективных расходов бюджета района;
- строгое соблюдение бюджетно-финансовой дисциплины всеми главными распорядителями и получателями бюджетных средств;
- недопущение возникновения просроченной кредиторской задолженности по социальным обязательствам;
- обеспечение безопасного уровня долговой устойчивости муниципальных финансов;
- повышение эффективности и результативности бюджетных расходов;
- совершенствование межбюджетных отношений, повышение прозрачности, эффективности предоставления и распределения межбюджетных трансфертов;
- участие Александровского района Томской области в реализации национальных проектов в рамках Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;
- продолжение реализации практики инициативного бюджетирования в Александровском районе Томской области в целях вовлечения граждан в решение первоочередных проблем местного значения и повышения уровня доверия к власти;
- обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса, доступности информации о муниципальных финансах.

**Сравнительная характеристика основных параметров проекта бюджета по
доходам**

(тыс. рублей)

| Наименование дохода | Исполнение бюджета за 2019 г. | Исполнение бюджета за 2020 г. | Исполнение бюджета за 2021 г. | Исполнение бюджета за 2022 г. | Ожидаемое исполнение в 2023 г. | Прогноз на 2024 г. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| ДОХОДЫ-ВСЕГО | 740062,000 | 725539,1 | 725016,2 | 826589,2 | 937337,5 | 645924,0 |
| Доходы налоговые и неналоговые-всего, в т.ч.: | 183082,000 | 131221,2 | 183259,5 | 128960,1 | 156553,8 | 175942,9 |
| Налоговые доходы | 118098,000 | 118202,7 | 125847,0 | 103017,2 | 137099,2 | 152921,7 |
| Неналоговые доходы | 64984,000 | 13018,5 | 57412,5 | 25942,9 | 19454,6 | 23021,2 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ-ВСЕГО, в т.ч.: | 556980,000 | 594317,9 | 541756,7 | 697629,1 | 780783,7 | 469981,1 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 545611,000 | 592718,1 | 524826,4 | 677179,3 | 669580,2 | 469981,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 11369,000 | 1599,8 | 16930,3 | 20449,8 | 111203,5 | 0,0 |

Доходная часть районного бюджета сокращается. Проектом бюджета на 2024 год прогнозируются доходы в сумме 645924,0 тыс. руб., которые составляют 68,9 % от ожидаемого поступления доходов в 2023 году. В целом планируется увеличение поступлений по налоговым и неналоговым доходам, и уменьшение по безвозмездным поступлениям.

В структуре доходов бюджета района традиционно наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления: по исполнению бюджета за 2019 г. - 75,3 %, за 2020 год - 81,9%, за 2021 год - 73,8%, за 2022 г. - 84,0 %, за 2023 г. - 83,2% и прогнозируемый 2024 год - 72,7%.

Структура доходов

| Наименование дохода | Исполнение бюджета за 2020 г. | | Исполнение бюджета за 2021 г. | | Исполнение бюджета за 2022 г. | | Ожидаемое исп. бюджета за 2023 г. | |
|---|-------------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|
| | Сумма (тыс.руб.) | Уд. вес | Сумма (тыс.руб.) | Уд. вес | Сумма (тыс.руб.) | Уд. вес | Сумма (тыс.руб.) | Уд. вес |
| ДОХОДЫ - всего | 725539,1 | 100,0 | 725016,2 | 100,0 | 826589,2 | 100,0 | 937337,5 | 100,0 |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т. ч.: | 131221,2 | 18,1 | 183259,5 | 25,3 | 128960,1 | 15,6 | 156553,8 | 16,7 |
| налоговые доходы | 118202,7 | 16,3 | 125847,0 | 17,4 | 103017,2 | 12,5 | 137099,2 | 14,6 |
| неналоговые доходы | 13018,5 | 1,79 | 57412,5 | 7,9 | 25942,9 | 3,1 | 19454,6 | 2,1 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 594317,9 | 81,9 | 541756,7 | 74,7 | 697629,1 | 84,4 | 780783,7 | 83,3 |

3.2. Налоговые и неналоговые доходы

При формировании доходной части бюджета учтено действующее на момент разработки проекта бюджета налоговое и бюджетное законодательство Российской Федерации и Томской области.

Нормативы отчисления от федеральных и региональных налогов и зачисления в районный бюджет налоговых и неналоговых доходов установлены статьями 61, 61.1, 62 Бюджетного кодекса РФ, Законом Томской области от 13.08.2007 № 170-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Томской области» и законопроектом об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

3.2.1. Налоговые доходы.

При расчете объема доходов бюджета учитывались принятые и вступающие в силу с 1 января 2024 года изменения и дополнения в нормативные акты Томской области. На 2024 год на территории МО «Александровский район» не планируется вводить новые местные налоги или отменять ранее действующие.

По проекту бюджета налоговые доходы на 2024 год прогнозируются в объеме **152921,7 тыс. рублей**, что на **15822,5 тыс. рублей**, или на 133,3 % больше ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году.

Структура налоговых доходов

| Наименование доходов (по группам) | КБК | 2023 г. (оценка) | | 2024 г. (проект) | | |
|--|-----------------------|------------------|------------|------------------|------------|---------------------------|
| | | Сумма (тыс.руб.) | Уд. вес, % | Сумма (тыс.руб.) | Уд. вес, % | Откл. от 2023г. тыс. руб. |
| Налог на доходы физических лиц | 101 02000 00 0000 000 | 125694.4 | 91.7 | 140410.3 | 92 | +14715.9 |
| Акцизы | 103 00000 00 0000 000 | 4456.0 | 3.3 | 5035.0 | 3 | +579 |
| Налоги на совокупный доход | 105 00000 00 0000 000 | 5664.3 | 4.1 | 6031.8 | 4 | +367.5 |
| Налог на имущество | 106 00000 00 0000 000 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0 | 0 |
| Налог, сбор и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 107 00000 00 0000 000 | 7.0 | 0.0 | 100.0 | 0 | +93 |
| Государственная пошлина | 108 00000 00 0000 000 | 1277.5 | 0.9 | 1344.6 | 1 | +67.1 |
| Итого налоговые доходы | x | 137099.2 | 100 | 152921.7 | 100 | +15822.5 |

Структура налоговых доходов в проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не изменилась, основная доля поступлений в доходную часть бюджета составляет налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы с физических лиц (далее - НДФЛ) среди налоговых источников доходов традиционно занимает наибольший удельный вес (в 2023 г. – 91,7 %) и составляет основу всех налоговых поступлений в бюджет района.

Норматив отчислений НДФЛ в районный бюджет

| Год | Норматив отчислений от федерального налога НДФЛ в бюджет муниципальных районов (п.2 ст. 61.1 БК РФ) | | Единый норматив отчислений НДФЛ, установленный Законом ТО от 09.02.2012 №7-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов и ГО Томской области» | Дополнительный норматив отчислений НДФЛ в соотв. с законом ТО «Об областном бюджете» |
|----------|---|----------------------------|--|--|
| | На территориях сельских поселений | На межселенных территориях | | |
| 2020 год | 5% | 15% | 10% | 5,95% |
| 2021 год | 5% | 15% | 10% | 7,01% |
| 2022 год | 5% | 15% | 10% | 0% |
| 2023 год | 5% | 15% | 10% | 5,35% |
| 2024 год | 5% | 15% | 10% | 6,11% |
| 2025 год | 5% | 15% | 10% | 5,75% |
| 2026 год | 5% | 15% | 10% | 6,52% |

Норматив зачисления НДФЛ в бюджеты муниципальных районов с 2015 года не изменился. Ежегодно изменяется дополнительный норматив отчисления НДФЛ, который устанавливается Законом Томской области «Об областном бюджете».

Анализ поступлений доходов от уплаты налога на доходы физических лиц

| Показатели бюджета | тыс. рублей | | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
| | 2020 год (факт) | 2021 год (факт) | 2022 год (факт) | 2023 год (ожд) | 2024 год прогноз |
| НДФЛ-всего (КБК 1 01 02000 01 0000 110) | 108461,3 | 114260,1 | 91479,7 | 125694,4 | 140410,3 |
| <i>В том числе:</i> | | | | | |
| - НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ (КБК 101 02010 01 0000 110) | 108360,2 | 113993,7 | 90970,7 | 125590,3 | 140298,0 |
| - НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со ст. 227 НК РФ (КБК 101 02021 01 0000 110) | 11,3 | 31,0 | 71,1 | | |
| - НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со ст. 228 НК РФ (КБК 101 02030 01 0000 110) (аренда, продажа, выигрыши) | 72,4 | 148,6 | 242,5 | | |
| - НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со ст. 227.1 НК РФ (КБК 101 02040 01 0000 110) | 17,4 | 5,9 | | | |
| Налог на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, полученной физическими лицами, признаваемыми контролирующими лицами этой компании (КБК 1 01 02050 01 0000 110) | | 0,5 | -0,2 | | |
| - налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) (КБК 101 02080 01 0000 110) | | 80,4 | 195,5 | 104,1 | 112,3 |

Проектом бюджета запланировано увеличение поступлений НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за счет увеличения поступлений по налогу, превышающему 650,00 тыс.руб. и дополнительного норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Динамика доходов от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, зачисляемых в районный бюджет, в 2020 - 2024 годах приведена в таблице:

| Показатели | (тыс. рублей) | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|
| | 2020 год (факт.) | 2021 год (факт.) | 2022 год (факт.) | 2023 год (ожд.) | 2024 год (прогноз) |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в т.ч.: | 3160,0 | 3803,4 | 4371,4 | 4456,0 | 5035,0 |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо | 1457,5 | 1755,9 | 2191,4 | 2310,0 | 2588,0 |
| Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей | 10,4 | 12,3 | 11,8 | 10,0 | 13,0 |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории Российской Федерации, | 1960,8 | 2334,6 | 2419,6 | 2354,0 | 2785,0 |
| Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащий распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений | -268,7 | -299,4 | -251,4 | -218,0 | -351,0 |

По отношению к 2023 г. на увеличение планируемых назначений не повлиял дифференцированный норматив отчислений, так как с 2023 года он не изменялся и утвержден в областном бюджете для Александровского района (на 2020 г. – 0,12814 %, на 2021 г. -0,13217%, на 2022 г. – 0,12678%, на 2023-2026 г. – 0,12613%). Удельный вес акцизов в общем объеме налоговых доходов незначителен и составляет 3,0 %.

Согласно пп.2. пункта 4 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Александровский район», утвержденного решением Думы Александровского района от 20.09.2013 №261 (с изменениями) доходы от уплаты акцизов в полном объеме направляются на формирование дорожного фонда района.

Структура налогов на совокупный доход

| Показатели бюджета | 2021 г.(факт) | | 2022 г.(факт) | | 2023 г. (ожд.) | | 2024г. (прогноз) | |
|--|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
| | Сумма (тыс.руб.) | Уд. вес | Сумма (тыс.руб.) | Уд. вес | Сумма (тыс.руб.) | Уд. вес | Сумма (тыс.руб.) | Уд. вес |
| Налоги на совокупный доход -всего | 6342,0 | 100,0 | 5380,4 | 100,0 | 5664,3 | 100,0 | 6031,8 | 100,0 |
| <i>В том числе</i> | | | | | | | | |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) (КБК 1 05 01000 01 0000 110) | 4414,1 | 69,6 | 4302,4 | 80,0 | 4708,0 | 83,1 | 4938,7 | 81,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) (КБК 1 05 02000 02 0000 110) | 884,6 | 13,9 | 14,4 | 0,2 | -85,7 | -1,5 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог (КБК 1 05 03000 01 0000 110) | 24,8 | 0,4 | 58,5 | 1,2 | 51,0 | 0,9 | 53,5 | 0,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (КБК 1 05 04000 02 0000 110) | 1018,5 | 16,1 | 1005,1 | 18,7 | 991,0 | 17,5 | 1039,6 | 17,2 |

В объеме налоговых доходов доля налогов на совокупный доход составляет 4%, где наибольший удельный вес приходился на единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

По отношению к 2023 году не запланированы доходы по ЕНВД, в связи с отменой системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 01.01.2021 года.

Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

(тыс. руб.)

| Показатели | 2019 год (факт) | 2020 год (факт) | 2021 год (факт) | 2022 год (факт) | 2023 год (ожд.) | 2024 год (прогноз) |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) | 3222,0 | 2409,0 | 4414,1 | 4302,4 | 4708,0 | 4938,7 |
| <i>В том числе</i> | | | | | | |
| единый налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы | 2613,4 | 1692,4 | 3349,1 | 2408,2 | 2508,7 | 2517,3 |
| единый налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов | 608,6 | 716,6 | 1065,0 | 1894,2 | 2199,3 | 2421,4 |
| минимальный налог, зачисляемый в бюджет района | | | | | | - |

Данный источник налоговых доходов зачисляется в бюджет района с 01.01.2013 года, на 2024 год запланировано увеличение объема поступлений по единому налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

(тыс. руб.)

| Показатели | 2019 год (факт) | 2020 год (факт) | 2021 год (факт) | 2022 год (факт) | 2023 год (ожд.) | 2024 год (прогноз) |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Объем поступлений ЕНВД | 3438,0 | 2684,5 | 884,6 | 14,4 | -85,7 | 0,0 |
| <i>Отклонение к предыдущему году</i> | -492,0 | -753,5 | -1799,9 | -870,2 | -100,1 | 85,7 |

В связи с отменой налога на ЕНВД расчет поступления на 2024 г. не прогнозируются.

Единый сельскохозяйственный налог

(тыс. руб.)

| Показатели | 2019 год (факт) | 2020 год (факт) | 2021 год (факт) | 2022 год (факт) | 2023 год (ожд.) | 2024 год (прогноз) |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Объем поступлений ЕСН, тыс. руб. | 56,4 | 68,5 | 24,8 | 58,5 | 51,0 | 53,5 |
| <i>Отклонение к предыдущему году</i> | +32,4 | +12,1 | -43,7 | +33,7 | -7,5 | +2,5 |

Доля единого сельскохозяйственного налога в структуре налоговых доходов незначительна. Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета поступление налога запланировано от уровня налоговой базы 2023 года с учётом индекса производства продукции сельского хозяйства, по нормативу зачисления в районный бюджет в размере 50%.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

| Показатели | 2019 год (факт) | 2020 год (факт) | 2021 год (факт) | 2022 год (факт) | 2023 год (ожд.) | 2024 год (прогноз) |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Объем поступлений, тыс. руб. | 4,3 | 0,0 | 1018,5 | 1005,1 | 991,0 | 1039,6 |
| Отклонение к предыдущему году | -4,3 | -4,3 | +1018,5 | -13,4 | -14,1 | +48,6 |

Отчисления данного налога в бюджет района поступает в размере 100%.

Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых

| Показатели | 2019 год (факт) | 2020 год (факт) | 2021 год (факт) | 2022 год (факт) | 2023 год (ожд.) | 2024 год (прогноз) |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Объем поступлений, тыс. руб. | 2,3 | 366,3 | 333,6 | 234,0 | 7,0 | 100,0 |
| Отклонение к предыдущему году | 0,0 | +364,0 | -32,7 | -99,6 | -227,0 | +93,0 |

Прогнозирование налога на добычу полезных ископаемых произведен в соответствии с Налоговым кодексом. Снижение дохода по данному налогу не прогнозируется. В соответствии с бюджетным законодательством 100% налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых зачисляется в бюджет района.

Государственная пошлина

(тыс. руб.)

| Показатели бюджета | 2019 год (факт) | 2020 год (факт) | 2021 год (факт) | 2022 год (факт) | 2023 г. (ожд.) | 2024 год (прогноз) |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|
| Государственная пошлина | 770,9 | 988,8 | 1103,9 | 1541,7 | 1277,5 | 1344,6 |
| - государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) | 770,9 | 988,8 | 1103,9 | 1541,7 | 1277,5 | 1344,6 |
| Рост к уровню прошлого года | -617,1 | +217,9 | +115,1 | +437,8 | -264,2 | +67,1 |

Как и в прошлые годы, на 2024 год в бюджет района запланировано поступление по одному виду госпошлины - государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации).

3.3. Неналоговые доходы.

В районном бюджете доля неналоговых доходов в общем объеме доходов не велика - на уровне 5,5 %.

Динамика поступлений неналоговых доходов в местный бюджет в 2019 - 2024 годах приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

| Показатели | 2019 год (факт.) | 2020 год (факт) | 2021 год (факт) | 2022 год (факт) | 2023 год (ожд.) | 2024 год (прогноз) |
|---------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Объем поступлений, тыс. руб. | 64981,4 | 13018,5 | 57412,5 | 25942,9 | 19454,6 | 23021,2 |

По проекту бюджета неналоговые доходы на 2024 год прогнозируются в объеме 23021,2 тыс. руб., что на 3566,6 тыс. руб., или на 15,4 % больше ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году.

Структура неналоговых доходов по группам доходов

| Наименование доходов (по группам) | 2021 год (факт) (тыс.руб.) | 2022 год (факт) (тыс.руб.) | 2023 г. (оценка) | | 2024 г. (проект) | | Отклоне ние от 2023 г. (тыс.руб.) |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|------------|--|
| | | | Сумма (тыс.руб.) | Уд. вес. | Сумма (тыс.руб.) | Уд. вес. | |
| Доходы от использования имущества, находящегося муниципальной собственности (111 00000 00 0000 000)) | 9522,6 | 7132,5 | 7694,7 | 39,6 | 9357,3 | 40,6 | 1662,6 |
| Платежи за пользование природными ресурсами (112 00000 00 0000 000) | 6365,1 | 15042,4 | 9540,1 | 49,0 | 11372,0 | 49,4 | 1831,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (113 00000 00 000) | 1115,8 | 844,8 | 709,0 | 3,6 | 712,0 | 3,1 | 3,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (114 00000 00 0000 000) | 1860,8 | 171,7 | 137,0 | 0,7 | 138,8 | 0,6 | 1,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба (116 00000 00 0000 000) | 38548,2 | 2751,5 | 1373,8 | 7,1 | 1441,1 | 6,3 | 67,3 |
| Итого неналоговые доходы | 57412,5 | 25942,9 | 19454,6 | 100 | 23021,2 | 100 | 3566,6 |

Структура доходов практически не изменилась. По проекту на 2024 год все позиции доходов имеют прирост – прогноз доходов по данному источнику произведен с учетом расчетов администраторов доходов по данному источнику поступлений в бюджет.

Планируется увеличение к уровню 2023 г. доходов от неналоговых платежей на 15,4 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

(тыс. руб.)

| Показатели | 2019 год (факт) | 2020 год (факт) | 2021 год (факт) | 2022 год (факт) | 2023 год (ожида) | 2024 год (проги.) |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|----------------------|
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, тыс. руб. | 54397,8 | 8541,6 | 9522,6 | 7132,5 | 7694,7 | 9357,3 |
| Уд. вес в общем объеме доходов | 7,4 | 0,1 | 1,3 | 0,9 | 0,8 | 1,4 |
| в том числе: | | | | | | |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (КБК 111 05010 00 0000 120) | 51885,6 | 6366,8 | 7212,0 | 4894,9 | 5455,0 | 7079,2 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) (КБК 111 05020 00 0000 120) | 95,1 | 57,0 | 117,8 | 284,7 | 280,0 | 317,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении ОМС и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (КБК 111 05070 00 0000 120) | 2417,1 | 2117,8 | 2192,8 | 1952,9 | 1959,7 | 1960,2 |

Формирование доходов осуществляется следующими основными источниками:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 79,0%;
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении ОМС (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 21,0%.

Проектом прогнозируется увеличение поступлений по доходам от использования имущества, ожидаемое исполнение на 2023 г. с 7694,7 тыс. руб. до 9357,3 тыс. руб. (+1662,6 тыс. руб.), в том числе за счет доходов, получаемые в виде арендной платы за земельные участки на 1662,1 тыс. руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Зачисление платежей при пользовании природными ресурсами производится в соответствии со ст. 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Объемы поступлений на 2024 год планируются в объемах, спрогнозированных администратором дохода – Сибирским межрегиональным управлением Росприроднадзора в соответствии с законодательством по взиманию платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Поступление доходов спрогнозировано в объеме 11372,0 тыс. руб. ежегодно, выше уровня ожидаемого поступления в 2023 г. на 1831,9 тыс. руб.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ норматив распределения платежа с 01.01.2020 г. в доходы бюджета района составляет 60 %.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ в бюджет района поступают доходы от платных услуг (работ), оказываемых муниципальными казенными

учреждениями и доходы в части компенсации затрат государства. Объем поступления этих доходов на 2024 год спрогнозирован в объеме 712,0 тыс. руб., что выше к ожидаемому исполнению в 2023 году на 3,0 тыс. руб. На плановый период поступления доходов спрогнозировано в объеме 738,3 тыс. руб. (2025 г.) и 765,6 тыс. руб. (2026 г.).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Поступление в бюджет доходов от продажи материальных активов в 2024 году в проекте бюджета запланировано в сумме 138,8 тыс. руб., в том числе за счет доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений - 38,8 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов представлены по годам: в 2019 г. – 41,0 тыс.руб., в 2020 г. – 62,6 тыс.руб., в 2021 г. – 1860,8 тыс.руб., в 2022 г -171,7 тыс.руб., ожидаемое исполнение в 2023 г. – 137,0 тыс. руб. увеличение поступлений в 2024 году незначительное, всего на 1,8 тыс.руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Перечень штрафных санкций за нарушение законодательства Российской Федерации и нормативы их зачисления в районный бюджет определены статьей 46 Бюджетного кодекса РФ.

Динамика поступлений штрафов, санкции, возмещение ущерба.

(тыс. руб.)

| Показатели | 2020 год (факт) | 2021 год (факт) | 2022 год (факт) | 2023 год (ожд.) | 2024 год (прогноз) |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3891,0 | 38548,2 | 2751,5 | 1373,8 | 1441,1 |
| Уд. вес в общем объеме доходов | 0,5 | 5,3 | 0,3 | 0,1 | 0,2 |

Прогноз доходов по этому виду источника доходов произведен исходя из прогнозов поступлений, предоставленными главными администраторами доходов.

3.4. Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней

В проекте бюджета объем безвозмездных поступлений на 2024 г. запланирован в объеме межбюджетных трансфертов, распределенных МО «Александровский район» по законопроекту Томской области «Об областном бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

| Наименование | Проект 2024 г. (тыс. руб.) | |
|--|----------------------------|---------------------|
| | районном бюджете | В областном бюджете |
| Безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты из областного бюджета) - всего | 336114,3 | 336114,3 |
| Дотации | 40037,5 | 40037,5 |
| Субсидии | 34885,2 | 34885,2 |
| Субвенции | 258656,2 | 258656,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2535,4 | 2535,4 |

Утвержденные суммы в бюджете МО «Александровский район» соответствует суммам утвержденным в проекте Закона Томской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

По мере принятия Законодательной Думой Томской области нормативных правовых актов по распределению межбюджетных трансфертов, не установленных приложениями к проекту областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», объем межбюджетных трансфертов району будет уточняться.

Структура безвозмездных поступлений

| Поступление межбюджетных трансфертов (доходы) | Исполнение бюджета за 2023 г. (ожд.) | | 2024 г. (прогноз.) | | 2025 г. (прогноз.) | | 2026 г. (прогноз.) | |
|--|--------------------------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|------------|--------------------|--------------|
| | Сумма (тыс.руб.) | Уд. вес | Сумма (тыс.руб.) | Уд. вес | Сумма (тыс.руб.) | Уд. вес | Сумма (тыс.руб.) | Уд. вес |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ – ВСЕГО | 780783,7 | 100,0 | 469981,1 | 100,0 | 445117,6 | 100 | 421412,3 | 100,0 |
| Безвозмездные поступления от др. бюджетов системы РФ | 581730,2 | 74,5 | 467445,7 | 99,5 | 442642,2 | 99,4 | 418876,9 | 99,4 |
| ДОТАЦИИ | 192072,1 | 24,6 | 173904,3 | 37,0 | 149060,4 | 33,5 | 125295,1 | 29,7 |
| СУБСИДИИ | 136568,2 | 17,5 | 34885,2 | 7,5 | 34875,5 | 7,8 | 34875,5 | 8,3 |
| СУБВЕНЦИИ | 253089,9 | 32,4 | 258656,2 | 55,0 | 258706,3 | 58,1 | 258706,3 | 61,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 87850,0 | 11,3 | 2535,4 | 0,5 | 2535,4 | 0,6 | 2535,4 | 0,6 |
| Прочие безвозмездные поступления | 112994,1 | 14,5 | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | |
| Доходы от возврата остатков целевых средств | 214,3 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | |
| -Возврат остатков целевых средств | -2004,9 | -0,3 | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | |

По отношению к ожидаемому исполнению районного бюджета на 2023 год объем безвозмездных поступлений по проекту бюджета на 2024 год запланирован с сокращением объемов на 39,8 %.

По сложившейся практике бюджетного планирования финансирование отдельных видов безвозмездных поступлений (в том числе на финансирование целевых программ) рассматривается и утверждается соответствующими изменениями в региональных бюджетах в течении года.

На 2024 г. не запланировано поступление по виду «Прочие безвозмездные поступления», которые поступают в рамках Соглашений по социальному партнерству.

Перечень принимаемых на 2024 год полномочий поселений не изменился, объем их финансового сопровождения запланирован практически на уровне 2023 года. При формировании проекта бюджета на 2024 год учтены иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджетов сельских поселений Александровского района на осуществление части полномочий по решению местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 35285,7 тыс. руб.

Принятие полномочий по решению вопросов местного значения поселений подтверждается решениями Думы Александровского района.

4. РАСХОДЫ

4.1 Бюджетная политика муниципального образования «Александровский район» на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов в части расходов зависима от финансовой помощи из областного бюджета и в основном направлена на сохранение преемственности определенных ранее приоритетов и их достижение, скорректирована с учетом текущей экономической ситуации.

Расходная часть бюджета составлена в действующей бюджетной классификации с разбивкой до групп видов расходов, **без детализации по элементам видов расходов, что не противоречит нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.**

При расчете объемов бюджетных ассигнований на 2024 год коэффициенты индексации и индекс потребительских цен не применялся, за исключением расходов на оплату коммунальных услуг.

Свод расходов бюджета муниципального образования

(тыс. руб.)

| Показатель | Исполнение 2022г. | Уточненный бюджет в ред. решении Думы района № 195 от 25.10.2023 | Оценка исполнения 2023 г. | Проект на 2024 г. | Изменение | |
|------------|-------------------|--|---------------------------|-------------------|---------------------------|---------------------------------|
| | | | | | от исполнения 2022 г. (%) | от оценки исполнения 2023г. (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Расходы | 842005,0 | 959986,6 | 960986,6 | 645924,0 | 76,7 | 67,2 |

Проектом бюджета на 2024 год предусматривается общий объем расходов районного бюджета в размере 645924,0 тыс. руб., что на 315062,6 тыс. руб., или на 23,3% ниже объема ожидаемых расходов на 2023 год, на 2025 год в размере 632231,2 тыс. руб. (с сокращением к уровню 2023 г. на 328755,4 тыс. руб.), на 2026 год в размере 628945,9 тыс. руб. (с сокращением к уровню 2024 г. на 3285,3 тыс. руб.).

В 2024 году в общем объеме расходной части районного бюджета 434695,4 тыс. руб., или 67,3 %, составляют расходы, осуществляемые за счет безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы (в проекте бюджета 2019 г. – 536791,0 тыс. руб. или 71,6 %, в проекте бюджета 2020 г. – 570358,5 тыс. руб. или 75,2%, в проекте бюджета 2021 г. - 396773,400 тыс. руб. или 71,4%, в проекте бюджета 2022 г. – 432267,79 тыс. руб. или 92,8 %, в проекте бюджета 2024 г. - 438511,8 или 69,7%).

4.2. Во исполнение ст. 38.1 БК РФ расходы бюджета района в ведомственной структуре распределены по 6 главным распорядителям бюджетных средств.

Характеристика расходов в разрезе ГРБС (ведомственная классификация расходов)

| № п/п | Наименование | код | Исполнение бюджета за 2021 год (тыс.руб.) | Исполнение бюджета за 2022 год (тыс.руб.) | Ожидаемое исполнение бюджета на 2023 год (в ред. реп. №195 от 25.10.2023) (тыс.руб.) | Проект на 2024 г | | Отклонение от уточненно го бюджета 2023 г. (тыс.руб.) |
|------------------------|--|----------|---|---|--|------------------|------------|---|
| | | | | | | Сумма (тыс.руб.) | Уд. вес | |
| 1 | Администрация Александровского района | 901 | 188180,4 | 266692,1 | 218542,2 | 154812,8 | 24,0 | -63729,4 |
| 2 | Финансовый Отдел Администрации Александровского района | 902 | 64157,6 | 71501,0 | 74962,5 | 78142,6 | 12,1 | 3180,1 |
| 3 | Отдел образования Администрации Александровского района | 903 | 356520,2 | 385088,7 | 420548,5 | 369750,2 | 57,2 | -50798,3 |
| 4 | Дума Александровского района | 905 | 1064,9 | 1063,4 | 1168,8 | 1270,4 | 0,2 | 101,6 |
| 5 | Контрольно- ревизионная комиссия Александровского района | 906 | 2286,1 | 2303,5 | 2664,4 | 2046,2 | 0,3 | -618,2 |
| 6 | Отдел культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района | 907 | 94047,0 | 115356,3 | 242100,2 | 39901,8 | 6,2 | -202198,4 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ: | | x | 706256,2 | 842005,0 | 959986,6 | 645924,0 | 100 | -314063,6 |

В разрезе ведомственной структуры расходов наибольший удельный вес традиционно занимают расходы Отдела образования (код 903) – 57,2% и по Администрации Александровского района (код 901) – 24,0 %.

Снижение расходов запланировано ведомствам:

907 - Отдел культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района (- 83,5 %);

901 - Администрация Александровского района (- 29,2 %);

906 - Контрольно- ревизионная комиссия Александровского района (-23,2%);

903 - Отдел образования Администрации Александровского района (- 12,0 %).

4.3. Распределение ассигнований бюджета района по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2024 год приведено в таблице:

| Показатели бюджета | Раздел | Исполнение за 2023 год (тыс.руб.) | Ожидаемое исполнение бюджета на 2023 год (тыс.руб.) | Проект бюджета на 2024 год | | Отклонение от 2023 г (тыс.руб.) |
|---|--------|-----------------------------------|---|----------------------------|------------|---------------------------------|
| | | | | Сумма (тыс.руб.) | Уд. вес | |
| РАСХОДЫ – всего , в т.ч. | | 842005,0 | 960986,6 | 645924,0 | 100 | -315062,6 |
| Общегосударственные расходы | 0100 | 63884,2 | 70583,2 | 75509,4 | 11,7 | 4926,2 |
| Национальная оборона | 0200 | 2072,9 | 2297,7 | 0,0 | 0,0 | -2297,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 625,7 | 897,7 | 877,7 | 0,1 | -20 |
| Национальная экономика | 0400 | 117759,3 | 48575,6 | 28435,5 | 4,4 | -20140,1 |

| | | | | | | |
|---|------|----------|----------|----------|------|-----------|
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 75176,5 | 77383,8 | 26360,1 | 4,1 | -51023,7 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 0,00 | 11421,0 | 12672,0 | 2,0 | 1251 |
| Образование | 0700 | 398735,8 | 430722,3 | 377148,3 | 58,4 | -53574 |
| Культура и кинематография | 0800 | 73986,5 | 87930,6 | 22135,8 | 3,4 | -65794,8 |
| Здравоохранение | 0900 | 3319,4 | 2679,2 | 2998,0 | 0,5 | 318,8 |
| Социальная политика | 1000 | 15390,8 | 16380,9 | 17588,3 | 2,7 | 1207,4 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 28173,0 | 148989,6 | 13583,4 | 2,1 | -135406,2 |
| Средства массовой информации | 1200 | 4189,4 | 3928,9 | 4195,9 | 0,6 | 267 |
| Обслуживание муниципального долга | 1300 | 1591,1 | 2431,0 | 3754,2 | 0,6 | 1323,2 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО | 1400 | 57100,4 | 56765,1 | 60665,4 | 9,4 | 3900,3 |

Наибольшую долю в общем объеме расходов районного бюджета составляют расходы по разделам: 0700 «Образование» - 58,4 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» - 11,7 %, 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО» - 9,4 %, 0400 «Национальная экономика» - 4,4 %, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,1 %.

На фоне общего сокращения расходов в 2024 году (в целом на 32,8 %) внутри функциональной структуры расходов:

- объем расходов **увеличился по 7 разделам**, где по отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году наибольшее увеличение выделенных бюджетных средств на 2024 год отмечено по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» (+4926,2 тыс.руб.) по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО» (+3900,3 тыс.руб.).

- объем расходов **уменьшился по 7-ти разделам**, где в 2024 году наибольшее сокращение финансирования планируется по разделам: 1100 «Физическая культура и спорт» 90,9%, 0800 «Культура, кинематография» на 74,8 %, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 65,9 %, 0400 «Национальная экономика» на 41,5%.

4.4. В 2024 году объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на *предоставление субсидий* муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, распределен только Администрации Александровского района и составляет 1149,4 тыс. руб. или 0,2 % от общей суммы расходов.

4.5. Резервные фонды Администрации Александровского района на 2024 год запланированы в объеме **2700,000 тыс. руб.**, что выше уровня 2023 года на 700,00 тыс.руб., в том числе:

- Резервный фонд Администрации Александровского района – 1500,00 тыс. руб.;
- Резервный фонд для предупреждения ликвидации чрезвычайных ситуаций – в сумме 500,00 тыс. руб.;
- Резервный фонд для обеспечения софинансирования при участии в реализации государственных программ – в сумме 700,00 тыс. руб.

Объем резервных фондов Администрации Александровского района, учтенный проектом о бюджете, не превышает 3-процентного предела общего объема расходов, предусмотренного статьей 81 Бюджетного кодекса, и составляет всего 0,4 процента.

Объем резервных фондов Администрации Александровского района на плановый период 2025 и 2026 годов не запланирован.

4.6. В соответствии с проектом о бюджете **бюджетные ассигнования Дорожного фонда** Александровского района на 2024 год предусмотрены в объеме **5035,00 тыс. руб.**, что менее показателей 2023 года на 9073,3 тыс. рублей или на 64,3 %, на 2025 год в объеме 5326,0 тыс. руб., на 2026 год в объеме 6061,9 тыс. руб.

Средства направляются на содержание, капитальный и текущий ремонт межмуниципальных автомобильных дорог.

4.7. **Условно утвержденные расходы.** Условно утвержденные расходы введены в состав расходной части бюджета МО «Александровский район» в плановом периоде в соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ: в 2025 году в объеме **8198,063 тыс. руб.**, что составляет менее 2,5 % общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое направление, расхождение составляет в сумме 7544,332 тыс.руб. В 2025 году в объеме **15849,043 тыс. руб.**, что составляет менее 5 % общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое направление, расхождение составляет в сумме 15471,482 тыс.руб.

5. Оценка бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию муниципальных программ Александровского района.

5.1. В соответствии с требованиями части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса и части 3 статьи 8 Положения о бюджетном процессе проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 15 муниципальных программ МО «Александровский район» (далее – МП), сгруппированных по 5 целям Стратегии социально-экономического развития Александровского района Томской области до 2030 года. Муниципальные программы состоят из подпрограмм, в которые включаются расходы на реализацию основных мероприятий.

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2024 году планируются в объеме 598283,5 тыс. руб., что составляет 92,6 % общего объема расходов бюджета.

5.2. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий следующих программ:

- ❖ МП «Развитие образования в Александровском районе на 2021- 2025 годы и на перспективу до 2028 года» – 53,0 %;
- ❖ МП «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Александровский район» - 11,6 %;
- ❖ МП «Социальное развитие сел Александровского района на 2017-2021 годы и на плановый период до 2026 года» - 9,7 %;

При проведении экспертизы проекта бюджета МО «Александровский район», выявлены расхождения между реестром муниципальных программ, паспортами

муниципальных программ и муниципальными программами размещенными на официальном сайте Администрации Александровского района Томской области.

❖ Реестр МП, паспорт муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Александровского района на 2019-2023 годы и на перспективу до 2026 года» не соответствует наименованию программы утвержденной постановлением Администрации Александровского района от 20.11.2018 №1406 (в редакции постановлений от 10.05.2023 №520, от 13.07.2023 №883);

❖ Реестр МП, паспорт муниципальной программы «Развитие образования в Александровском районе на 2021-2025 годы и на перспективу до 2028 года» не соответствует наименованию программы утвержденной постановлением Администрации Александровского района от 29.12.2020 №1278 (в редакции постановлений от 11.05.2022 №597, от 15.06.2023 №693, от 14.07.2023 №891, от 29.09.2023 №1180);

❖ Реестр МП, паспорт муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в Александровском районе на 2019-2025 годы и на перспективу до 2028 года» не соответствует наименованию программы утвержденной постановлением Администрации Александровского района от 20.11.2018 №1405 (в редакции постановлений от 29.05.2019 № 564, от 07.02.2020 № 146, от 21.04.2021 № 338, от 29.12.2021 № 1221, от 28.03.2022 № 403, от 13.07.2022 № 874, от 02.06.2023 № 639, от 12.07.2023 № 875, от 10.11.2023 № 1359).

5.3. В соответствии с пунктом 20 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ МО «Александровский район», утвержденного постановлением Администрации Александровского района от 02.09.2014 №1143 (в ред. от 21.02.2023 № 221) муниципальные программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы, подлежат утверждению не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период в Думу Александровского района, т.е. до 10.10.2023г.

На дату представления проекта бюджета почти все муниципальные программы, принятые к финансированию в 2024 году утверждены с нарушением сроков, программы размещены на сайте МО «Александровский район».

6. Межбюджетные трансферты

В проекте бюджета МО «Александровский район» в разделе 1400 «Межбюджетные трансферты» отражены расходы на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований, входящих в состав района, и иные дотации. Общая сумма межбюджетных трансфертов на 2024 год планируется в сумме 60665,4 тыс. руб., на 2025 год – 49669,1 тыс. руб., на 2026 год – 47461,7 тыс. руб.

Виды межбюджетных трансфертов, предусмотренные в проекте бюджета, определены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» для обеспечения равных возможностей доступа граждан к основным бюджетным услугам и социальным

гарантиям предусматриваются дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений на 2024 год в сумме 34833,9 тыс. руб., на 2025 год – 33090,9 тыс. руб. и на 2026 год – 26742,9 тыс. руб., в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, в части, формируемой за счет собственных доходов бюджета МО «Александровский район» - на 2024 год в сумме 24562,1 тыс. руб., на 2025 год – 22769,0 тыс. руб. и на 2026 год – 16421,0 тыс. руб.;

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, формируемые за счет средств областного бюджета на 2024 год в сумме 10271,8 тыс. руб., на 2025 год – 10321,9 тыс. руб. и на 2026 год – 10321,9 тыс. руб.

По подразделу 1402 «Иные дотации» предусматриваются дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений, в проекте бюджета предусматриваются межбюджетные трансферты в рамках реализации МП «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Александровский район» в сумме 25831,5 тыс. руб., на 2025 год – 16578,2 тыс. руб. и на 2026 год – 20718,8 тыс. руб.

7. Анализ дефицита бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.

| Показатель | Исп. Бюджета 2021г. | Исп. Бюджета 2022 г. | Ожидаемое исполнение бюджета 2023 г. | Проект бюджета на 2024 г. | Проект бюджета на 2025-2026 гг. |
|---|---------------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| Дефицит (-), Профицит (+) (тыс.руб.) | +18760,0 | -15415,8 | -23649,1 | 0,00 | 0,00 |

Проект бюджета МО «Александровский район» на 2024 год спрогнозирован сбалансированным по доходам и расходам. Бюджет района на плановый период 2025-2026 гг. сбалансирован. В целях соблюдения норм Бюджетного Кодекса РФ принцип сбалансированности бюджета МО «Александровский район», обеспечивается суммарным объемом доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита.

8. Муниципальный долг Александровского района. Расходы на обслуживание муниципального долга

8.1. В соответствии с основными направлениями бюджетной политики Александровского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов важнейшим элементом бюджетной политики в среднесрочной перспективе является проведение эффективной и взвешенной долговой политики, направленной на дальнейшее сдерживание уровня муниципального долга, оптимизацию его структуры и сокращение процентных расходов на его обслуживание.

Проектом решения предлагается утвердить:

➤ верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2024 года в сумме 49830,0 тыс. руб. или 7,7 % от прогнозируемого общего объема доходов бюджета района.

➤ предельный объем муниципального долга МО «Александровский район» на 2024 год в сумме 66115,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга и верхний предел муниципального долга МО «Александровский район» на 2024 год не превышает прогнозируемый общий объем доходов бюджета района, без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Показатели муниципального внутреннего долга МО «Александровский район» 2024– 2026 годы приведены в таблице:

| Показатели | 2024 г. (прогноз) | 2025 г. (прогноз) | 2026 г. (прогноз) |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Общий объем доходов бюджета района, без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам (тыс. руб.) | 138932,8 | 149050,1 | 160472,4 |
| Предельный объем муниципального долга, тыс. руб. | 66115,0 | 64615,0 | 65305,0 |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга, тыс. руб. | 49830,0 | 49830,0 | 49830,0 |
| | в том числе: | | |
| - кредиты кредитных организаций | 16285,0 | 31070,0 | 38545,0 |
| - бюджетные кредиты из областного бюджета | 33545,0 | 18760,0 | 11285,0 |
| Отношение верхнего предела МД к доходам бюджета района, без учета объема безвозмездных поступлений, % | 35,9 | 33,4 | 31,1 |
| Размер МД по кредитам от кредитных организаций от объема доходов, без учета безвозмездных поступлений, % | 11,7 | 20,8 | 24,0 |

8.2. Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2024 год относительно показателя, утвержденного решением о бюджете на 2023 год, изменились и составит 3754,0 тыс. руб. или 0,9 % объема расходов бюджета района за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2024 г. запланированы в объеме 3754,0 тыс. руб., на 2025 г. в объеме 4518,50 тыс. руб., на 2026 г. в объеме 4320,3 тыс. руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга МО «Александровский район» в 204 году определен с соблюдением ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса (не должен превышать 15,0 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

8.3. В соответствии с пунктом 1 статьи 110 Бюджетного кодекса приложениями к проекту решения предлагается утвердить Программу муниципальных внутренних заимствований МО «Александровский район» на 2024 год в сумме 0,00 тыс. руб. (привлечение средств – 16285,0 тыс. руб., погашение средств – 16285,0 тыс. руб.), на 2025 год в сумме 0,00 тыс. руб. (привлечение средств – 14785,0 тыс. руб., погашение средств – 14785,0 тыс. руб.), на 2026 год в сумме 0,00 тыс. руб. (привлечение средств – 7475,0 тыс. руб., погашение средств – 7475,0 тыс. руб.).

8.4. Предоставление муниципальных гарантий проектом бюджета не предусматривается.

Выводы и предложения

1. Тестовая часть проекта бюджета Александровского района выдержана в контексте законопроекта о бюджете Томской области.

2. Одновременно с проектом бюджета представлены документы и материалы в соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, статьи 16 Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район».

3. Проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, установленные п. 3 ст. 184.1 БК РФ, п. 1 ст. 16 Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район».

4. Бюджет района на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 гг. спрогнозирован сбалансированным, что соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

По доходной части бюджета:

5. На начало финансового года не прогнозируется свободный остаток денежных средств на едином счете бюджета.

6. Нормативы отчислений налоговых доходов в районный бюджет не изменились. На 2024 - 2026 гг. на территории муниципального образования «Александровский район» не планируется вводить новые местные налоги или отменять ранее действующие. При формировании доходной части бюджета учтены изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации:

- норматив зачисления НДФЛ в бюджеты муниципальных районов с 2015 года не изменялся;
- увеличение поступлений по акцизам и подакцизным товаром запланировано за счет применения дифференцированного норматива отчислений в соответствии с Законом Томской области;
- при планировании платы за негативное воздействие на окружающую среду с 1 января 2020 года применен норматив распределения 60 % (Федеральный закон от 15.04.2019 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации»);
- при расчете арендной платы земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности ставка арендной платы установлена в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2009 № 582 «Об основных принципах определения арендной платы при аренде земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и о Правилах определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации».

7. Прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2024 год составит 645924,0 тыс. руб. Прогнозируемые доходы по сравнению с ожидаемыми исполнением в 2023 году сократятся на 291413,5 тыс. руб., в основном за счет

уменьшения безвозмездных поступлений на 310802,6 тыс. руб., и увеличением налоговых и неналоговых поступлений на 19389,1 тыс. руб.

8. В 2024 - 2026 гг. планируется увеличение объема налоговых и неналоговых доходов, как в абсолютном выражении, так и долевом соотношении.

По расходной части бюджета.

9. Во исполнение ст. 38.1 БК РФ расходы бюджета района в ведомственной структуре распределены по **6 главным распорядителям** бюджетных средств.

10. Расходная часть бюджета составлена в действующей бюджетной классификации с разбивкой до групп видов расходов, без детализации по элементам видов расходов, что не противоречит нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

11. В соответствии с требованиями части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 15 муниципальных программ МО «Александровский район». Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2024 году планируются в объеме 598283,5 тыс. руб., что составляет 92,6 % общего объема расходов бюджета, в 2025 г. – 92,6 %, в 2026 г. – 92,5 %.

12. В соответствии с пунктом 20 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ МО «Александровский район», утвержденного постановлением Администрации Александровского района от 02.09.2014 №1143 (в ред. от 29.05.2020 № 565) муниципальные программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы, подлежат утверждению не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период в Думу Александровского района, т.е. до 10.10.2023 г.

Реестр МП, паспорта муниципальных программ не соответствуют наименованию муниципальных программ размещенных на официальном сайте Администрации Александровского района. Контрольно-ревизионная комиссия Александровского района предлагает привести в соответствие муниципальные программы ко второму чтению.

На дату представления проекта бюджета почти все муниципальные программы, принятые к финансированию в 2024 году утверждены с нарушением сроков, программы размещены на сайте МО «Александровский район».

13. Бюджетные ассигнования на осуществление **непрограммных направлений деятельности**, к которым отнесены расходы на обеспечение деятельности законодательной, высшего исполнительного органа власти, отдельных органов исполнительной власти, а также расходы, которые носят обобщающий или разовый характер и не могут быть отнесены к сфере реализации ни одной муниципальной программы, предусмотрены в общем объеме 47640,5 тыс. руб., что составляет 7,4 % в общем объеме расходов, в плановом периоде – 7,4 % и 7,5 % соответственно.

14. Наибольшую долю в общем объеме расходов районного бюджета составляют расходы по разделам: 0700 «Образование» - 58,4 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» - 11,7 %, 1400 «Межбюджетные трансферты общего

характера бюджетам субъектов РФ и МО» - 9,4 %, 0400 «Национальная экономика» - 4,4 %, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,1 %.

15. Условно утвержденные расходы. Условно утвержденные расходы введены в состав расходной части бюджета МО «Александровский район» в плановом периоде в соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ: в 2025 году в объеме 8198,063 тыс. руб., что составляет менее 2,5 % общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое направление, расхождение составляет в сумме 7544,332 тыс.руб. В 2025 году в объеме 15849,043 тыс. руб., что составляет менее 5 % общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое направление, расхождение составляет в сумме 15471,482 тыс.руб.

При формировании бюджета во втором чтении следует внести изменения в суммы условно утвержденных расходов на 2025 и 2026 год.

16. Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления за счет собственных средств бюджета в объеме 2700,000 тыс. руб. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0 % общего объема расходов).

17. Предельный объем муниципального долга, предусмотренный проектом, не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

18. Верхний предел муниципального внутреннего долга предусмотрен проектом бюджета на 2024 год и плановый период в объеме 49830,0 тыс. руб. и не превышает ограничения, установленные ст.107 БК РФ.

19. Предоставление муниципальных гарантий проектом бюджета не предусматривается.

20. Расходы на обслуживание муниципального долга, предусмотренные на 2024 г. и плановый период спрогнозированы в объеме 3754,2 тыс. руб., и не превысят ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» Контрольно - ревизионная комиссия Александровского района рекомендует данный проект к рассмотрению Думой Александровского района.

Председатель Контрольно - ревизионной
Комиссии Александровского района

Л.В. Дорохова