

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЯСНОГОРСКИЙ РАЙОН

301030 Тульская область, Ясногорский район, ул. П. Смидовича, д.8.
Телефон (848766) 2-15-70

Заключение

контрольно-счетной комиссии муниципального образования Ясногорский район на проект решения представленный администрацией муниципального образования Теляковское Ясногорского района «О бюджете муниципального образования Теляковское Ясногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

г. Ясногорск

15 декабря 2023 года

Заключение контрольно-счетной комиссии муниципального образования Ясногорский район на проект решения « О бюджете муниципального образования Теляковское Ясногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с ст.265 Бюджетного кодекса Российской Федерации; положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Теляковское Ясногорского района», утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования Теляковское Ясногорского района от 19.11.2015 года №13-2; ст. 9 Положения о контрольно-счетной комиссии муниципального образования Ясногорский район Тульской области, утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Ясногорский район от 15.10.2021 г. №120; п.1.2 Соглашения №2 от 16.02.2022 года о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Ясногорский район осуществления полномочий ревизионного органа муниципального образования Теляковское Ясногорского района по осуществлению внешнего финансового контроля.

Проект решения «О бюджете муниципального образования Теляковское Ясногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен на рассмотрение Собрания депутатов муниципального образования Теляковское Ясногорского района 14.11.2023 года, что соответствует п.1 ст.18 положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Теляковское Ясногорского района.

Проект бюджета представлен Собранию депутатов муниципального образования Теляковское Ясногорского района главой администрации муниципального образования Теляковское Ясногорского района в следующем объеме:

1. Проект решения Собрания депутатов муниципального образования Теляковское Ясногорского района «О бюджете муниципального образования Теляковское Ясногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 30 листах.

2. Пояснительная записка к проекту решения Собрания депутатов муниципального образования Теляковское Ясногорского района «О бюджете муниципального образования Теляковское Ясногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 4 листах.

3. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Теляковское Ясногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов на 3 листах.

4. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития муниципального образования Теляковское Ясногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов на 2 листах.

5. Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования Теляковское Ясногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов на 5 листах.

6. Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО Теляковское за 2023 год на 3 листах.

7. Паспорта муниципальных программ на 16 листах.

8. Прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования Теляковское Ясногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов на 1 листе.

Проект бюджета муниципального образования Теляковское Ясногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составлен с учетом Бюджетного кодекса Российской Федерации и с применением бюджетной классификации, действующей при составлении проекта бюджета. Бюджет муниципального образования Теляковское Ясногорского района сформирован с учетом передачи полномочий по решению вопросов местного значения.

1. Анализ показателей прогноза социально-экономического развития на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Прогноз социально-экономического развития с пояснительной запиской в соответствии со статьей 184.2 БК РФ представлен одновременно с проектом решения о бюджете в представительный орган муниципального образования.

Прогноз разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям п.1 статьи 173 БК РФ.

Во исполнение п.3 статьи 173 БК РФ прогноз утвержден администрацией муниципального образования Теляковское Ясногорского района (распоряжение №20-ОД от 10.11.2023 года).

Согласно прогнозу социально-экономического развития муниципального образования Теляковское Ясногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, можно констатировать развитие небольших положительных тенденций в динамике ряда основных макроэкономических показателей.

Предполагается увеличение объема отгруженной продукции (по кругу крупных и средних предприятий) промышленного производства в 2026 году относительно отчета 2022 года в физическом исчислении на 11,0%.

По прогнозу в 2026 году рост производства продукции сельского хозяйства к уровню 2022 года составит 39,6%.

Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2024 году планируются в сумме 270,48 млн.рублей.

Ожидается, что в 2023 году среднемесячная номинальная начисленная заработная плата составит 43586 рублей и увеличится по сравнению с 2022 годом на 26,5%. По прогнозу в 2026 году среднемесячная заработная плата составит 49686 рублей, что на 44,2% больше, чем в 2022 году.

По прогнозу численность постоянного населения МО Теляковское в 2026 году составит 3021 человек и уменьшится по сравнению с 2022 годом на 129 человек.

2. Доходы бюджета поселения

Доходная часть бюджета муниципального образования Теляковское Ясногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована из:

1. показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования Теляковское Ясногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

2. отчета налоговых органов о начисленных и уплаченных в бюджет налогах и сборах за 2022 год;

3. оценка поступления доходов в текущем году и прогноз на 2024-2026 годы по расчетам органов, осуществляющих их администрирование.

На 2024 год доходы бюджета спрогнозированы в сумме 19405,34329 тыс. руб., что на 23757,5 тыс. руб. или в 2,2 раза меньше исполнения за 2022 год;

на 2025 год в сумме 19441,57683 тыс. руб., на 2026 год в сумме 19681,62367 тыс.рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в общих доходах бюджета в 2024 году составляют 13491,76 тыс. руб. или 69,5% всех доходов, что на 422,06 тыс. руб. больше исполнения 2022 года; в 2025 году – 13610,55 тыс. рублей; в 2026 году – 13730,33 тыс. рублей.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Теляковское Ясногорского района характеризуется следующими показателями:

Наименование	Оценка исполнения 2023 год		План на 2024 год		План на 2025 год		План на 2026 год	
	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %
налог на доходы физических лиц	512,57	3,8	533,5	4,0	552,33	4,1	570,12	4,2
единый сельскохозяйственный налог	163,44	1,2	163,44	1,2	163,44	1,2	163,44	1,2
налог на имущество физических лиц	868,18	6,5	917,94	6,8	958,81	7,0	1001,42	7,3
земельный налог	11758,49	88,1	11817,28	87,6	11876,37	87,3	11935,75	86,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	40,73	0,3	59,6	0,4	59,6	0,4	59,6	0,4
ИТОГО	13343,41	100	13491,76	100	13610,55	100	13730,33	100

Доля собственных доходов бюджета составляет в 2024 году 69,5%, в 2025 году – 70,0%, в 2026 году – 69,8%, что говорит о снижении зависимости бюджета от безвозмездных поступлений.

В объеме налоговых и неналоговых доходов большую часть занимает земельный налог:

в 2024 году - 87,6% или 11817,28 тыс. руб.;

в 2025 году - 87,3% или 11876,37 тыс. руб.;

в 2026 году - 86,9% или 11935,75 тыс. руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации прогнозируются в виде дотации и иных межбюджетных трансфертов, которые направляются на финансовое обеспечение полномочий муниципального образования.

Безвозмездные поступления в общих доходах бюджета в 2024 году составляют 5913,58329 тыс.руб или 30,5% всех доходов, что на 24179,5 тыс.руб. или в 5,1 раза меньше фактического исполнения за 2022 год;

в 2025 году – 5831,02683 тыс. руб. или 30,0% всех доходов;

в 2026 году – 5951,29367 тыс. руб. или 30,2% всех доходов.

Наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений занимают иные межбюджетные трансферты – 75,1% или 4441,9 тыс.руб. (2024 год); 75,3% или 4392,9 тыс.руб (2025 год); 74,7% или 4446,2 тыс.руб (2026 год), которые направляются на финансовое обеспечение передаваемых поселению полномочий.

Одна из доходных статей пополнения бюджета - налоговые поступления в виде налога на доходы физических от предприятий, расположенных на территории муниципального образования. Необходимо развивать инвестиционную привлекательность территории, создавать условия для открытия новых предприятий, поддерживать и развивать малый и средний бизнес.

2. Расходы бюджета поселения

Проект бюджета поселения на 2024-2026 годы отвечает требованиям ст. 35, ст. 65, ст. 179 Бюджетного Кодекса РФ в части формирования расходов бюджета.

Расходы бюджета муниципального образования Теляковское Ясногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов спрогнозированы в соответствии с полномочиями, относящимися к вопросам местного значения муниципального образования, определенными Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и на осуществление отдельных государственных полномочий.

Приоритетным при формировании расходной части бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы является достижение национальных целей в реализации национальных и региональных проектов, повышение качества предоставления бюджетных услуг населению, безусловное обеспечение обязательств по выплате заработной платы, а также реализация майских Указов Президента.

Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с общими подходами к расчету бюджетных проектировок на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, доведенных министерством финансов Тульской области.

В 2024-2026 годах бюджетом предусмотрено финансирование 6-ти домов культуры, дорожного хозяйства, связи и информатики, благоустройства, коммунального хозяйства, администрации муниципального образования, социальной политики.

Расходная часть бюджета на 2024 год сформирована в объеме 20754,54329 тыс. руб., что на 23616,8 тыс.руб. меньше исполнения 2022 года, на 2025 год – в объеме 20802,63183 тыс. руб., на 2026 год – в объеме 21054,65667 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального образования Теляковское Ясногорского района на 2024,2025,2026 года представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование раздела, подраздела	Исполнение за 2022 год	План на 2024 год	План на 2025 год	План на 2026 год
1	3	5	6	7
Общегосударственные вопросы	6003,0	6414,8	6348,8	6348,8
Национальная оборона	291,3	-	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	600,0	50,0	50,0	50,0
Дорожное хозяйство	22995,5	3500,0	3500,0	3500,0
Связь и информатика	516,7	585,3	683,9	683,9
Жилищное хозяйство	-	-	-	-
Коммунальное хозяйство	1314,7	100,0	-	-
Благоустройство	2164,3	1354,1	1156,9	1156,9
Культура	10450,7	8714,3	8616,8	8448,6
Социальная политика	35,2	36,0	36,0	36,0
Условно утвержденные расходы	-	-	410,25	830,43
ИТОГО	44371,4	20754,5	20802,6	21054,6

В структуре расходов бюджета муниципального образования Теляковское Ясногорского района 2024-2026 годов превалирует отрасль социального блока - культура, которая занимает в 2024 году 42,0% от общего объема расходов бюджета поселения, дорожное хозяйство – 16,9%, расходы по жилищно-коммунальному хозяйству составляют 7,0%.

Общегосударственные расходы в 2024 году составят 6414,8 тыс. руб. или 30,9% от общих расходов, в 2025 году – 6348,8 тыс.руб. или 30,5%, в 2026 году – 6348,8 тыс.руб. или 30,2%.

В бюджет района в качестве межбюджетных трансфертов на финансирование расходов по осуществлению полномочий на осуществление внешнего финансового контроля в соответствии с заключенным соглашением планируется направить в 2024 году 51,6 тыс. руб. или 0,2% общего объема расходов, в 2025 и в 2026 годах увеличение межбюджетных трансфертов не планируется.

В 2024, 2025 и 2026 годах предусмотрено финансирование расходов на осуществление полномочий, переданных муниципальным районом поселениям:

- на частичную компенсацию расходов на оплату труда работникам муниципальных учреждений культуры в 2024 году- 841,89509 тыс. руб.; в 2025 году- 892,89483 тыс.руб.; в 2026 году – 946,19467 тыс.руб.;

- на содержание и ремонт действующей сети автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, ремонт и содержание элементов обустройства автомобильных дорог из дорожного фонда муниципального образования Ясногорский район в 2024 году- 3500,0 тыс. руб.; в 2025 году – 3500,0 тыс.руб.; в 2026 году – 3500,0 тыс.руб.;

- на исполнение переданных полномочий по водоснабжению и водоотведению в соответствии с заключенными соглашениями на 2024 год- 100,0 тыс.рублей; на 2025 год – 0,00 тыс.рублей; на 2026 год — 0,00 тыс.рублей;

В расходах бюджета на 2024-2026 годы учтена индексация тарифов на коммунальные услуги.

Предусмотрена индексация оплаты труда работников муниципальных учреждений на прогнозный уровень инфляции с 1 октября ежегодно на 4,0%.

Объем расходов бюджета поселения, сформированных программно-целевым принципом составит свыше 66% от общего объема расходов в 2024 году, свыше 65% в 2025 году и 2026 году.

В бюджете поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено финансирование пяти муниципальных программ:

- муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности муниципального образования Теляковское Ясногорского района» по 50,0 тыс.рублей ежегодно;

- муниципальная программа «Реконструкция и развитие системы водоснабжения и водоотведения муниципального образования Теляковское Ясногорского района» в 2024 году - 100,0 тыс.рублей, в 2025 году – 0,00 тыс.рублей; в 2026 году — 0,00 рублей.

- муниципальная программа «Благоустройство территории муниципального образования Теляковское Ясногорского района» в 2024 году -1354,1184 тыс.рублей и по 1156,9 тыс.рублей ежегодно в 2025 и 2026 годах;

- муниципальная программа «Развитие культуры на территории муниципального образования Теляковское Ясногорского района» в 2024 году – 8714,32509 тыс.рублей, в 2025 году – 8616,79183 тыс.рублей, в 2026 году – 8448,63667 тыс.рублей;

- муниципальная программа «Развитие территориального общественного самоуправления и поддержка старост в муниципальном образовании Теляковское Ясногорского района» в 2024 году - 66,0 тыс.рублей, в 2025 году -0,00 тыс.рублей; в 2026 году — 0,00 рублей.

Согласно ч. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией.

Муниципальные программы разрабатываются в соответствии с утвержденным Порядком разработки, реализации и оценки муниципальных программ муниципального образования Ясногорский район и муниципального образования город Ясногорск Ясногорского района (утверждено постановлением администрации муниципального образования Ясногорский район от 09.02.2022 года №144).

В соответствии с разделом 3 «Основание и этапы разработки муниципальных программ» п.3.13. вышеуказанного положения – муниципальные программы, предусмотренные к реализации с очередного финансового года, утверждаются постановлением главы АМО до начала нового финансового года.

Из пяти муниципальных программ включенных в проект бюджета поселения, все программы утверждены, но все муниципальные программы требуют приведения в соответствии с проектом бюджета поселения на 2024-2026 годы.

В соответствии со ст.81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в расходной части бюджета поселения предусмотрен резервный фонд администрации на финансовое обеспечение непредвиденных расходов на 2024 год в сумме 50,0 тыс.рублей; на 2025 год в сумме 50,0 тыс.рублей; на 2026 год в сумме 50,0 тыс.рублей.

Проектом решения о бюджете МО Теляковское Ясногорского района объем условно утверждаемых расходов предусмотрен в соответствии с абзацем 8 п.3 ст.184.1 Бюджетного Кодекса РФ. На 2025 год объем условно утверждаемых

расходов предусмотрен в размере 410,25 тыс.рублей или 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение); на 2026 год предусмотрен в размере 830,43 тыс.рублей или 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение).

4. Дефицит бюджета

Дефицит бюджета поселения определен в 2024 году в сумме 1349,2 тыс. рублей или 10,0 процентов общего годового объема доходов, без учета объема безвозмездных поступлений; в 2025 году в сумме 1361,055 тыс. рублей или 10,0 процентов общего годового объема доходов, без учета объема безвозмездных поступлений; в 2026 году в сумме 1373,033 тыс. рублей или 10,0 процента общего годового объема доходов, без учета объема безвозмездных поступлений.

Соблюдены ограничения по размеру дефицита бюджета, установленные п.3 статьи 92.1 Бюджетным кодексом РФ.

Муниципальные заимствования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов бюджетом поселения не предусмотрены.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Выводы и предложения:

На 2024 год доходы бюджета спрогнозированы в сумме 19405,34329 тыс. руб., расходы в сумме 20754,54329 тыс.рублей, дефицит бюджета в сумме 1349,2 тыс.рублей или 10% от годового объема доходов бюджета, без учета объема безвозмездных поступлений.

На 2025 год доходы бюджета спрогнозированы в сумме 19441,57683 тыс. руб., расходы в сумме 20802,63183 тыс.рублей, дефицит бюджета в сумме 1361,055 тыс.рублей или 10% от годового объема доходов бюджета, без учета объема безвозмездных поступлений.

На 2026 год доходы бюджета спрогнозированы в сумме 19681,62367 тыс.руб., расходы в сумме 21054,65667 тыс.рублей, дефицит бюджета в сумме 1373,033 тыс.рублей или 10% от годового объема доходов бюджета, без учета объема безвозмездных поступлений.

Доля собственных доходов бюджета составляет в 2024 году 69,5%, в 2025 году – 70,0%, в 2026 году – 69,8%, что говорит о снижении зависимости бюджета от безвозмездных поступлений.

В объеме налоговых и неналоговых доходов большую часть занимает земельный налог.

Безвозмездные поступления в общих доходах бюджета в 2024 году составляют 5913,58329 тыс.руб или 30,5% всех доходов, что на 24179,5 тыс.руб. или в 5,1 раза меньше фактического исполнения за 2022 год;

в 2025 году – 5831,02683 тыс. руб. или 30,0% всех доходов;

в 2026 году – 5951,29367 тыс. руб. или 30,2% всех доходов.

Объем расходов бюджета поселения, сформированных программно-целевым принципом составит свыше 66% от общего объема расходов в 2024 году, свыше 65% в 2025 году и 2026 году.

В бюджете поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено финансирование пяти муниципальных программ:

В структуре расходов бюджета муниципального образования Теляковское Ясногорского района 2024-2026 годов превалирует отрасль социального блока - культура, которая занимает в 2024 году 42,0% от общего объема расходов бюджета поселения, дорожное хозяйство – 16,9%, расходы по жилищно-коммунальному хозяйству составляют 7,0%.

Общегосударственные расходы в 2024 году составят 6414,8 тыс. руб. или 30,9% от общих расходов, в 2025 году – 6348,8 тыс.руб. или 30,5%, в 2026 году – 6348,8 тыс.руб. или 30,2%.

Одна из доходных статей пополнения бюджета - налоговые поступления в виде налога на доходы физических лиц от предприятий расположенных на территории муниципального образования. Необходимо развивать инвестиционную привлекательность территории, создавать условия для открытия новых предприятий, поддерживать и развивать малый и средний бизнес.

Контрольно-счетная комиссия предлагает усилить работу по привлечению дополнительных средств в доход бюджета, за счет внебюджетных источников финансирования.

Проведенный анализ проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета поселения, дает основание сделать вывод о возможности принятия бюджета муниципального образования Теляковское Ясногорского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Председатель контрольно-счетной комиссии
муниципального образования
Ясногорский район

А.В. Ферапонтов

