

Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения о бюджете муниципального образования «Гусевский городской округ» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

28.11.2023

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: статья 157 Бюджетного Кодекса РФ, пункт 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», подпункт 9.1. пункта 9 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Гусевский городской округ», утвержденного решением окружного Совета депутатов муниципального образования «Гусевский городской округ» от 16.03.2022 № 20, пункт 1.6. Плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Гусевский городской округ» на 2023 год.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета сформирован на три года: очередной 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов. Состав основных характеристик бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета), предусмотренных проектом бюджета, соответствует пункту 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Параметры основных характеристик бюджета представлены следующим показателями:

тыс. рублей

Наименование показателя	2023 год		Плановые показатели по проекту решения		
	Уточненный план	Ожидаемое исполнение	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы-всего, в том числе:	1 797 572,79	1 876 083,79	1 457 613,60	1 345 456,85	1 603 068,92
налоговые и неналоговые	559 228,00	637 739,00	693 812,00	875 325,00	584 345,00
безвозмездные поступления	1 238 344,79	1 238 344,79	763 801,60	470 131,85	1 018 723,92
Расходы-всего, в том числе:	1 901 642,71	1 888 822,60	1 503 613,60	1 363 256,85	1 620 868,92
программные	1 597 362,73	1 586 181,19	1 231 424,57	1 085 850,04	1 306 610,33
непрограммные	304 279,98	302 641,41	272 189,03	255 078,68	269 584,24
условно утвержденные	X	X	X	22 328,13	44 674,35
Дефицит (-)/ профицит (+)	-104 069,92	-12 738,81	-46 000,0	-17 800,0	-17 800,0

Тенденцией очередного бюджетного цикла является снижение общего объема доходов и, как следствие, расходов бюджета по отношению к плану 2023 года.

Запланированное проектом бюджета снижение объема доходов на очередной финансовый год (на 18,9 %) в основном связано с сокращением (на 38,3 %) безвозмездных поступлений в виде субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

На 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены в объеме, не превышающем соответствующие нормативы формирования указанных расходов, утвержденные Правительством Калининградской области (постановление Правительства КО от 09.11.2023 года № 500-п).

Общий объем налоговых и неналоговых доходов запланирован в 2024 году в сумме 693 812,0 тыс. рублей с увеличением на 24,1% к плановым показателям 2023 года за счет увеличения поступлений от налога на доходы физических лиц на 45,9% и доходов от уплаты акцизов на горюче-смазочные материалы на 14,5%. На 2025 год план составляет 875 325,00 тыс. рублей, на 2026 год – 584 345,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы бюджета на 2024 год планируются в объеме 48 743,0 тыс. рублей, их доля в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа составляет 7,0%. В 2025 году планируется поступление неналоговых доходов в сумме 26 000,0 тыс. рублей, в 2026 году – 26 000,0 тыс. рублей.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год запланирован в сумме 763 801,60 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 470 131,85 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 1 018 723,92 тыс. рублей с уменьшением к ожидаемым поступлениям 2023 года на 38,3%, на 62% и на 17,7% соответственно.

Расходная часть бюджета муниципального образования составляет в 2024 году – 1 503 613,6 тыс. рублей, в 2025 году – 1 363 256,85 тыс. рублей, в т.ч. условно утвержденные расходы 22 328,13 тыс. рублей, в 2026 году - 1 620 868,92 тыс. рублей, в т.ч. 44 674,35 тыс. рублей.

В социально-культурную сферу планируется направить 847 495,83 тыс. рублей это 56,4% бюджетных назначений 2024 года, на жилищно-коммунальное хозяйство – 338 765,11 тыс. рублей или 22,5% от общей суммы расходов, на общегосударственные вопросы – 231 016,47 тыс. рублей (15,4%), на национальную экономику – 65 214,02 тыс. рублей (4,3%). В составе иных направлений (1,4%) – расходы в сфере национальной безопасности, средств массовой информации, обслуживание муниципального долга. Исходя из структуры расходов видно, что бюджет МО «Гусевский городской округ» на очередной финансовый год сохранил социальную направленность.

Расходы бюджета муниципального образования в 2024 году по сравнению с объемом расходов, утвержденным на 2023 год, увеличиваются по следующим разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность», «Образование» и «Обслуживание муниципального долга».

Согласно проекту бюджета в 2024-2026 годах планируется реализация 25 муниципальных программ с общим объемом финансирования 1 231 424,58 тыс. рублей в 2024 году, 1 085 850,04 тыс. рублей в 2025 году и 1 306 610,33 тыс. рублей в 2026 году.

В общем объеме расходов проекта бюджета МО «Гусевский городской округ» удельный вес программных расходов составляет в 2024 году – 81,9%, в 2025 году – 81,0%, в 2026 году – 82,9%.

Проектом бюджета на 2024 год расходы на непрограммные мероприятия запланированы в сумме 272 189,03 тыс. рублей и составляют 18,1% от общей суммы расходов бюджета, на 2025 год – 255 078,68 тыс. рублей (19%) и на 2026 год – 269 584,24 тыс. рублей (17,1%).

Проектом решения предусмотрено бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году - 9 329,77 тыс. рублей, в 2025 году - 10 118,01 тыс. рублей, в 2026 году – 9 953,74 тыс. рублей.

В структуре расходов бюджета муниципального образования «Гусевский городской округ» на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены средства резервного фонда непредвиденных расходов в сумме 3 600,00 тыс. рублей ежегодно.

Объем Дорожного фонда муниципального образования «Гусевский городской округ» планируется в объеме 40 431,00 тыс. рублей на 2024 год, 41 007,00 тыс. рублей на 2025 год и 42 245,00 тыс. рублей на 2026 год.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2024 году запланированы в объеме 16 198,50 тыс. рублей, 19 442,66 тыс. рублей на 2025 год и 19 396,11 тыс. рублей на 2026 год.

Проект бюджета МО «Гусевский городской округ» на трехлетний период сформирован с дефицитом в сумме 46 000,0 тыс. рублей на 2024 год, 17 800,0 тыс. рублей на 2025 год и 17 800,0 тыс. рублей на 2026 год.

Планируемый размер дефицита не превышает установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ показатель (10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

В текущем году и в 2024 году источниками погашения дефицита являются остатки средств на счетах муниципального бюджета и привлечение заимствований от кредитных организаций. В 2025 и 2026 годах дефицит бюджета обеспечен источниками финансирования за счет привлечения заимствований от кредитных организаций.

В результате исследования Контрольно-счетная комиссия пришла к следующим выводам:

- проект бюджета муниципального образования «Гусевский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» сформирован на три года, что соответствует пункту 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, Положению «О бюджетном процессе муниципального образования «Гусевский городской округ» и внесен на рассмотрение окружного Совета депутатов МО «Гусевский городской округ» в установленный срок (не позднее 15 ноября текущего года).

- состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункту 2 раздела 15 Положения о бюджетном процессе.

- состав показателей, представляемых для утверждения в проекте решения, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ. В представленном проекте общий объем условно утверждаемых расходов предусмотрен на 2025 год в сумме 22 328,13 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 44 674,35 тыс. рублей, что соответствует требованиям п. 3 ст.184.1 БК РФ.

- расходы бюджета, предусмотренные проектом бюджета, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации с соблюдением требований статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения (Приказ № 80н).

- объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда МО «Гусевский городской округ» сформирован в размере прогнозируемого объема доходов от акцизов на нефтепродукты,

являющихся источниками для расчета его объема, в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

- планируемый размер дефицита бюджета МО «Гусевский городской округ» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы не превышает установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ показатель (10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

- в соответствии с п 3. Порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Гусевский городской округ» обеспечена процедура общественного обсуждения с 03 ноября 2023 года по 12 ноября 2023 года проекта среднесрочного прогноза путем размещения на официальном сайте администрации в сети Интернет в разделе Экономика.

- в Прогнозе СЭР содержится информация о развитии муниципального образования в отчетном периоде 2021 - 2022 годах, текущем периоде 2023 года и плановом периоде 2024-2026 годов. В пояснительной записке к Прогнозу СЭР требования пункта 4 статьи 173 БК РФ соблюдены.

По итогам проведенной экспертизы проекта решения окружного Совета депутатов МО «Гусевский городской округ» Контрольно-счетная комиссия считает возможным принять к рассмотрению окружным Советом депутатов МО «Гусевский городской округ» проекта решения «О бюджете муниципального образования «Гусевский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2027 годов».