



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
БЕССОНОВСКИЙ РАЙОН ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Коммунистическая, д.2Б, с. Бессоновка, Пензенская область, 442780
тел.8(84140)2-86-01; E-mail: ksk_besson@mail.ru

Заключение

**на проект решения Собрания представителей Бессоновского района
Пензенской области «О бюджете Бессоновского района Пензенской
области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»»**

21 ноября 2023 г.

№ 63

Основание для проведения экспертизы: Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статья 6 Положения о Контрольно-счетной комиссии Бессоновского района, план работы Контрольно-счетной комиссии Бессоновского района.

Цель экспертизы: установление соответствия проекта а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним, действующему законодательству и нормативно-правовым актам органов местного самоуправления, требованиям действующего бюджетного законодательства. Анализ обоснованности, сопоставимости показателей (параметров и характеристик) проекта местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период целям стратегического планирования.

Предмет экспертизы: проект решения Собрания представителей Бессоновского района Пензенской области «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта.

Сроки проведения: 16.11.2023 г. – 22.11.2023 г.

1. Общие положения

Заключение подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Бессоновском районе Пензенской области, утвержденным Собранием представителей Бессоновского района Пензенской области 04.08.2022 N 917-70/4 (далее - Положение о бюджетном процессе), с учетом норм, установленных Постановлением администрации Бессоновского района Пензенской области от 9 ноября 2020 г. N 847 "Об утверждении порядка и сроков составления проекта бюджета Бессоновского района Пензенской области".

При подготовке заключения Контрольно-счетной комиссией проверено соответствие проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства, проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом Решения о бюджете в Собрание представителей Бессоновского района, оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта Решения о бюджете и их расчетов.

Проект решения о бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов внесен с соблюдением срока, установленного п. 3.10.1. Положения о бюджетном процессе – до 15 ноября текущего года.

В соответствии с п. 3.5.2. Положения о бюджетном процессе и п. 3.2. Постановления администрации Бессоновского района Пензенской области от 9 ноября 2020 г. N 847 "Об утверждении порядка и сроков составления проекта бюджета Бессоновского района Пензенской области" составление Проекта решения о бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 основывалось на:

- положениях послания Президента Российской Федерации определяющих бюджетную политику в Российской Федерации;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики Бессоновского района Пензенской области;
- бюджетном прогнозе Бессоновского района (проекте бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- муниципальных программах Бессоновского района Пензенской области (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ);
- прогнозе социально-экономического развития Бессоновского района Пензенской области;
- документах, определяющих цели национального развития Российской Федерации и направления деятельности органов публичной власти по их достижению.

2. Стратегическое планирование

Документом долгосрочного планирования социально-экономического развития Бессоновского района до 2035 года, определяющим долгосрочную цель, приоритетные направления, задачи развития Бессоновского района, является Стратегия социально-экономического развития муниципального образования Бессоновский район Пензенской области до 2035 года (утв. Решением Собраний представителей Бессоновского района Пензенской области 28 апреля 2022 года №864-64/4).

Цель стратегии - обеспечение стабильного роста благосостояния населения Бессоновского района на основе долгосрочного опережающего социально-экономического развития, сохранения и развития историко-культурных, духовных и национальных традиций путем создания и развития эффективной социальной инфраструктуры (здравоохранения, образования, социальной защиты населения, рынка жилья, занятости и рынка труда), размещения производительных сил и создания рабочих мест с учетом мест текущего проживания населения и перспективного развития территорий; увеличения объемов поддержки отраслей промышленного и сельскохозяйственного производства; развития современной социальной, инженерной и транспортной инфраструктуры, выявления неиспользуемого, неэффективно используемого государственного и муниципального имущества на территории района; вовлечение в хозяйственный оборот неиспользуемого имущества и земельных участков путем их реализации на торгах и сдачи в аренду, пополнение консолидированного бюджета Бессоновского района; развития системы поддержки малого, среднего и крупного бизнеса в районе; развития гражданского общества на взаимном доверии и ответственности структур власти, общества и бизнеса.

Одним из документов, определяющих оценку достигнутого уровня социально-экономического развития Бессоновского района, направления социально-экономического развития и целевые показатели развития на среднесрочный период, является Прогноз социально-экономического развития Бессоновского района Пензенской области.

Прогноз социально-экономического развития Бессоновского района Пензенской области на 2024 год и плановый период до 2026 года принят Постановлением администрации Бессоновского района от 19.10.2023 № 1163 в двух вариантах базовом и консервативном.

Анализ достигнутого уровня социально-экономического развития Бессоновского района за отчетный период (2022 год), а также прогноз исполнения основных показателей, характеризующих социально-экономическое развитие Бессоновского района к 2025 году, приведены в таблице:

	Отчет 2022 год	Целевые показатели 2025 год		
Показатели социально-экономического развития Бессоновского района	По данным Прогноза СЭР	По данным Стратегии	По плановым данным Прогноза СЭР	Планируемое достижение показателя в 2025 году, %
1. Экономика				
Инвестиции в основной капитал млн. руб.	2439,9	1500	2972,5	198,2
Оборот розничной торговли, млн. руб.	3028,3	2270	3923,5	171,1
Оборот субъектов малого и среднего предпринимательства, млн.руб.	6,5	7,2	9,05	125,7
Объем производства продукции растениеводства, млрд.руб.	2,1	1,9	2,5	131,6
Объем производства продукции животноводства, млрд.руб.	13,7	12	16,3	135,8
Ввод в действие жилых домов, тыс. кв.м.	64,4	50	70	140,0
2. Демография				
Среднегодовая численность населения, чел.	46	49,7	45	90,5
Численность населения в трудоспособном возрасте, чел.	25	26,4	25	93,9
Общий коэффициент рождаемости (на 1 тыс. чел)	8,2	9,8	8,8	9,2
Общий коэффициент смертности (на 1 тыс. чел.)	13,5	13,4	13,4	100
Рост ожидаемой продолжительности жизни при рождении, лет	72,7	79	72,6	91,9

Как видно из таблицы, итоги социально-экономического развития Бессоновского района в 2022 году по ряду показателей достигнуты и даже значительно превышают показатели долгосрочного планирования, Стратегии социально-экономического развития района, на 2025 год. Не достигнуты показатели по демографии и в среднесрочной перспективе их достижение не запланировано. Таким образом, сохраняется тенденция превышения показателя смертности над рождаемостью, сокращение численности населения трудоспособного возраста, рост доли населения нетрудоспособного возраста, что увеличивает нагрузку бюджета на социальное обслуживание, затрудняет экономическое развитие района, и, как следствие, ведет к потерям доходов бюджета.

Из пояснительной записки к прогнозу социально-экономического развития Бессоновского района отмечено, что снижение численности населения района, прежде всего, связано с уменьшением миграционного прироста. Так, в 2022 г. миграционная убыль составила - 373 чел. и увеличилась по сравнению с 2021 годом на 98 человек, естественная убыль в 2022 году составила 248 чел. В последующие годы прогнозируется снижение численности населения района с 46 тыс. чел. в 2022 году до 45 тыс. чел в среднесрочной перспективе.

Благодаря принимаемым и планируемым мерам по повышению рождаемости в период с 2024 по 2026 год ожидается увеличение коэффициента рождаемости с 8,2 до 9,0 на 1000 чел. населения. По прогнозу на 2026 год коэффициент смертности населения составит 13,2 % (уменьшение на 0,3 процента к 2022 г.).

На 01.01.2023 численность населения трудоспособного возраста составила 25 тыс. чел., что составляет 55,5 % от общего числа проживающих в районе. Уровень безработицы в среднесрочной перспективе не возрастет и составит 0,6% от численности экономически активного населения.

Фонд заработной платы работников организаций в 2022 году составил 3205,3 млн руб., по оценке 2023 г. ожидается в сумме 3594 млн. руб., прогноз на 2024 год – 3929 млн. руб. (темп роста 109,3%), 2026г. – 4501,7 млн. руб. (темп роста 107,7 %). Предполагается рост заработной платы с 42522,8 руб. в 2022 году до 51400 руб. в 2024 году и до 58800 руб. в 2026 году. Рост обуславливается положительными темпами развития экономики, реализацией мер по повышению оплаты труда работников бюджетной сферы и организаций района.

По данным Прогноза социально-экономического развития Бессоновского района Пензенской области на 2024 год и плановый период до 2026 года более оптимистично выглядит выполнение целевых показателей в сфере экономики. Отмечается достижение и перевыполнение показателей Стратегии на 2025 год и сохранение тенденции роста к 2026 году.

Объем инвестиций в экономику района является одной из стратегических задач. Рост инвестиций напрямую влияет не только на увеличение налоговых поступлений в бюджет, создание новых рабочих мест, но и на уровень и качество жизни. В среднесрочной перспективе их рост к 2026 году по отношению к отчетному показателю 2022 года составит 131,2 процент. Планируется рост индекса физического объема инвестиций с 101,2 % в 2024 году до 103 % в 2026г. От реализации уже запущенных 17 инвестиционных проектов планируется получить дополнительные доходы в бюджет района и создать 200 новых рабочих мест.

Увеличение производства продукции сельского хозяйства будет достигнуто за счет вовлечения в оборот неиспользуемых земель (в 2022 г. введено в севооборот 601 га, в 2023 году план ввода в оборот земель сельскохозяйственного назначения составит 600 га.), ресурсосберегающих технологий, использования возможности селекции, совершенствования

кормовой базы, оптимизации технологических процессов, реализации инвестиционных проектов. В среднесрочной перспективе 2024-2026 годов прогнозируется рост объема продукции сельского хозяйства с 17426,6 млн. руб. до 20321,4 млн. руб., индекс производства продукции сельского хозяйства возрастет за три года с 102,5 % до 103,9 %.

Строительный комплекс Бессоновского района является составной частью экономики района. За 2022 год объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» составил 46,9 млрд. руб. прогнозируется рост объема работ до 55,7 млрд. руб. в 2024 году (индекс производства – 101,4%) до 63,7 млрд. руб. в 2026 г (индекс производства – 103,1%).

В рамках развития жилищного строительства продолжится реализация следующих мероприятий:

- предоставление государственной поддержки на улучшение жилищных условий молодым семьям, детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей;

- осуществление мероприятий по подготовке земельных участков, в том числе обеспечению их объектами инфраструктуры, в целях дальнейшего предоставления для нового жилищного строительства.

Потребительский рынок Бессоновского района также развивается стабильно и характеризуется высоким уровнем товарной насыщенности, увеличением темпов роста розничного товарооборота. Розничный товарооборот в оценке 2023 года составит 3420 млн. руб. (индекс – 105,3 %). Прогноз на 2024 год по показателю составит 3670 млн. руб. (индекс 101,7 %, в 2026 году – 4219 млн. руб. (индекс 103,1 %). Отчетный показатель 2022 года уже превысил на 33,4 % показатель долгосрочного плана (Стратегии социально-экономического развития Бессоновского района на 2025 год.

Объем платных услуг населению в 2024 году достигнет показателя 1594,6 млн. руб., индекс – 101,8 %, в 2026 году - 1806,4 млн. руб., индекс – 102 %.

На положительную динамику показателей потребительского рынка в районе будут оказывать влияние рост доходов населения, открытие новых предприятий торговли, реконструкция и техническое переоснащение существующих предприятий, развитие сети нестационарной и мобильной торговли, увеличение объема продаж, а также стабилизация экономики в целом.

Весомый вклад в развитие экономики вносит малый и средний бизнес, обеспечивая рынок товарами и услугами собственного производства. За счет малого предпринимательства формируется свыше 60 % всего товарооборота района. В прогнозном периоде к 2026 г. планируется рост количества СМП. Оборот малых и средних предприятий по прогнозу 2024 года составит 8,1 млрд. руб. и превысит оценочный показатель 2023 года на 14 процентов, а к 2026 году рост составит 143,7 %.

Основными задачами, обозначенными Прогнозом социально-экономического развития Бессоновского района на 2024-2026 гг., являются:

1. обеспечение надежного функционирования систем жизнеобеспечения района;
2. обеспечение устойчивого функционирования социальной инфраструктуры;
3. реализация активной промышленной политики и финансового оздоровления предприятий района;
4. привлечения инвестиций в район;
5. стимулирование развития малого и среднего бизнеса.

Согласно ст. 170.1 Бюджетного кодекса РФ Бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период.

Анализ Бюджетного прогноза Бессоновского района Пензенской области, как документа стратегического планирования, на долгосрочный период до 2028 года, утвержденного постановлением администрации Бессоновского района Пензенской области от 09.11.2022г. № 987 с учетом изменений и представленного одновременно с проектом решения «О бюджете Бессоновского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», показывает, что его содержание соответствует требованиям к составу и содержанию бюджетного прогноза на долгосрочный период.

Основные параметры прогноза характеристик консолидированного бюджета Бессоновского района на период до 2026 года, содержащиеся в Бюджетном прогнозе, отличаются от показателей прогноза социально-экономического развития на 2024 - 2026 годы. В период прогнозирования на очередной финансовый год и плановый период важно осуществлять предварительную сверку аналогичных параметров по полному кругу документов стратегического планирования.

Важным документом стратегического планирования и его основным механизмом достижения целей являются муниципальные программы. В Бессоновском районе действуют 16 муниципальных программ. Основные направления реализации всех муниципальных программ соответствуют стратегическим целям, приоритетным направлениям и задачам Стратегии социально-экономического развития Бессоновского района на долгосрочную перспективу до 2035 года.

В сохранение принципа сбалансированности системы стратегического планирования, определенного Федеральным законом от 28.06.2014 N 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации", важно обеспечить согласованность и сбалансированность документов стратегического планирования по целям, мероприятиям, *показателям, финансовым и иным ресурсам* и срокам реализации.

Главной целью, вытекающей из принятых стратегических документов Бессоновского района, является сохранение бюджетной сбалансированности в условиях опережающего роста расходных обязательств и ограниченности доходных источников.

3. Соответствие проекта Решения «О бюджете Бессоновского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» о бюджете требованиям бюджетного законодательства

Проект бюджета Бессоновского района Пензенской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее - проект бюджета) подготовлен с учетом целевых стратегических ориентиров, заданных Президентом Российской Федерации в указах от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее -Указ № 204) и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской федерации на период до 2030 года» (далее -Указ № 474) , а также положений районных документов стратегического планирования: (Прогноз социально-экономического развития на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, бюджетный прогноз на долгосрочный период до 2028 года).

Проект решения Собрания представителей Бессоновского района «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» представлен на рассмотрение в представительный орган Бессоновского района администрацией Бессоновского района 14.11.2023 и 15.11.2023 направлен в Контрольно-счетную комиссию района для проведения экспертизы проекта (письмо от 15.11.2023 исх. № 101).

Оценка соответствия проекта решения о бюджете сведениям и документам, являющимся основанием его составления, осуществлялась в соответствии с:

- требованиями бюджетного кодекса РФ;
- основными направлениями бюджетной и налоговой политики Бессоновского района Пензенской области на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов (утверждены постановлением администрации Бессоновского района Пензенской области 08.11.2023 № 1229);
- прогнозом социально-экономического развития Бессоновского района Пензенской области на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов (принят Постановлением администрации Бессоновского района от 19.10.2023 № 1163);
- показателями прогноза, представленного Межрайонной ИФНС РФ № 3 по Пензенской области, которой администрируется более 78 % налоговых и неналоговых доходов бюджета района.

Кроме того, для проведения экспертизы использованы:

- проектировки поступлений, рассчитанные другими главными администраторами доходов на основании статьи 160.1 БК РФ;
- показатели отчетности о налоговой базе и структуре начислений по

налогам;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета района в 2023 году.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Бессоновского района Пензенской области разработаны в соответствии со статьей 172 БК РФ и согласуются с Основными направлениями бюджетной политики Пензенской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ (далее по тексту – БК РФ) и п. 3.9. Положения о бюджетном процессе в Бессоновском районе Пензенской области, утвержденного решением Собрании представителей от 04.08.2022 № 917-70/4 (с изменениями) одновременно с проектом решения «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» были представлены следующие документы и материалы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики;
- предварительные итоги социально-экономического развития Бессоновского района Пензенской области за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Бессоновского района Пензенской области за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития Бессоновского района Пензенской области;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета Бессоновского района Пензенской области на очередной финансовый год и либо проект среднесрочного финансового плана;
- пояснительная записка к проекту решения о бюджете;
- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;
- паспорта муниципальных программ Бессоновского района Пензенской области (проекты изменений в указанные паспорта);
- реестр источников доходов бюджета Бессоновского района Пензенской области

Проект решения, представленный на экспертизу в Контрольно-счетную комиссию, состоит из текстовой части проекта решения Собрании представителе Бессоновского района «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и приложений к решению, в том числе:

- Приложение 1 «Источники финансирования дефицита бюджета Бессоновского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

- Приложение 2 «Нормативы распределения доходов между бюджетом Бессоновского района и бюджетами поселений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

- Приложение 3 «Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Бессоновского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

- Приложение 4 «Объем безвозмездных поступлений в бюджет Бессоновского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

- Приложение 5 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Бессоновского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Бессоновского района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Бессоновского района»;

- Приложение 6 «Ведомственная структура расходов бюджета Бессоновского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

- Приложение 7 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Бессоновского района и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- Приложение 8 «Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Бессоновского района в рамках подпрограммы «Представление межбюджетных трансфертов из бюджета Бессоновского района Пензенской области муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Бессоновского района Пензенской области» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

- Приложение 9 «Программа муниципальных внутренних заимствований Бессоновского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Проектом решения утверждаются основные характеристики бюджета (к общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета), общий объем условно-утвержденных расходов, верхний предел муниципального долга, общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы, размер резервного фонда администрации Бессоновского района Пензенской области.

Статьей 11 проекта решения предусмотрено установление особенностей исполнения бюджета Бессоновского района в 2024 году, в том числе особенности использования доходов бюджета от платы за негативное воздействие на окружающую среду и штрафов за правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде на финансирование

мероприятий по ликвидации накопленного вреда окружающей среде (требования Федерального закона №7-ФЗ от 10.01.2022).

По результатам анализа содержания текстовой части Проекта решения и приложений к нему установлено, что представленный на экспертизу Проект решения соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ, п.3 ст. 81 БК РФ.

Согласно п. 3.4.3. Положения о бюджетном процессе в Бессоновском районе Пензенской области проект бюджета Бессоновского района Пензенской области составлен на 3 года (очередной финансовый год и плановый период).

В соответствии с п. 3.10 Положения о бюджетном процессе в Бессоновском районе Пензенской области Собрание представителей Бессоновского района Пензенской области рассматривает проект решения о бюджете Бессоновского района Пензенской области на очередной финансовый год и плановый период в двух чтениях.

При рассмотрении в первом чтении проекта решения о бюджете Бессоновского района Пензенской области на очередной финансовый год и плановый период Собрание представителей Бессоновского района Пензенской области заслушивает доклад администрации Бессоновского района Пензенской области, утверждаются основные характеристики бюджета Бессоновского района Пензенской области и принимается решение о принятии или отклонении указанного проекта решения.

При рассмотрении Собранием представителей Бессоновского района Пензенской области проекта решения о бюджете Бессоновского района Пензенской области на очередной финансовый год и плановый период во втором чтении утверждаются:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;

- распределение межбюджетных трансфертов на очередной финансовый год и плановый период.

Одновременно рассматриваются:

- проект программы муниципальных внутренних заимствований Бессоновского района Пензенской области на очередной финансовый год и плановый период;

- проект программы муниципальных гарантий Бессоновского района Пензенской области в валюте Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период;

- ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период (по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Бессоновского района Пензенской области и непрограммным направлениям

деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета);

- текстовые статьи проекта решения о бюджете Бессоновского района Пензенской области на очередной финансовый год и плановый период.

4. Основные характеристики районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Предметом рассмотрения Проекта решения «О бюджете Бессоновского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в первом чтении являются основные характеристики бюджета района, к которым относятся:

- прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов с выделением налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений;

- общий объем расходов в очередном финансовом году и плановом периоде;

- дефицит (профицит) бюджета.

Основные параметры проекта бюджета сформированы с учетом влияния следующих факторов:

- неопределенность объема «нецелевых» дотаций из регионального бюджета;

- ограниченные возможности привлечения источников финансирования дефицита бюджета в части как бюджетных, так и коммерческих кредитов;

- обусловленное нормами законодательства увеличение действующих обязательств (повышение оплаты труда работников бюджетной сферы, индексация отдельных расходов, выполнение условий софинансирования средств регионального бюджета и др.)

Представленный проект бюджета содержит следующие основные параметры:

на 2024 год: по доходам в объеме 1 185 312,6 тыс. руб., что на 6,9 % (880451,1 тыс. руб.) ниже уточненных плановых назначений 2023 года и ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 7,7 % (98 696,9 тыс. руб.), по расходам в сумме 1 169 143,6 тыс. руб., или с уменьшением плановых назначений к 2023 году на 11,6 % (153 618,9 тыс. руб.) и ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 12,1 % (160 246,3 тыс. руб.);

на 2025 год: по доходам – 1 170 240,2 тыс. руб., с уменьшением против ожидаемого исполнения 2023 года на 8,9%; а к проекту 2024 года на 1,3%; по расходам – 1 150 240,2 тыс. руб. (с уменьшением против ожидаемого исполнения 2023 года на 13,5 %; а к проекту 2024 года на 1,6 %), в том числе условно утвержденные расходы -8 500 тыс. руб.;

на 2026 год: по доходам – 1 176 855,3 тыс. руб., с уменьшением против ожидаемого исполнения 2023 года на 8,3%; ростом к проекту 2025 года на 0,5%; по расходам – 1 187 855,3 тыс. руб. (с уменьшением против ожидаемого

исполнения 2023 года на 10,6%; ростом к проекту 2025 года на 3,2%), в том числе условно утвержденные расходы – 17 900 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение за 2023 год предполагает дефицит бюджета в сумме 45 380,4 тыс. руб.

Проект бюджета на 2024-2025 годы сформирован с профицитом; прогнозируемый дефицит бюджета на 2026 год – 11 000 тыс. руб. или 3,2% от общего объема собственных доходов местного бюджета без учёта объема безвозмездных поступлений соответственно, что не противоречит пункту 3 статьи 92.1 БК РФ (дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены в необходимом объеме, в виде привлечения в 2026 году банковского кредита. В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024-2025 годы предусмотрено погашение задолженности по ранее привлеченным коммерческим кредитам (16,2 млн. рублей в 2024 году и 20,0 млн. рублей в 2025 году) и привлечение коммерческого кредита в 2026 году в сумме 11,0 млн. рублей.

Верхний предел муниципального долга города на 1 января 2025 года устанавливается в сумме 20 000 тыс. руб. (8,7% от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений).

(на 1 октября 2023 верхний предел муниципального долга составлял – 22 969,0 тыс. руб.)

Верхний предел муниципального долга Бессоновского района на 01.01.2026 года устанавливается в сумме 0 тыс. руб., на 01.01.2027 года – 11000,0 тыс. руб. (4,9 % от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений).

Ограничения при установлении верхнего предела муниципального долга, установленные статьей 107 (п.5) БК РФ, соблюдены.

Расходы бюджета района на обслуживание муниципального долга планируется на 2024 год утвердить в сумме 4453,5 тыс. руб. (1,3% объема расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций); на 2025 год – в сумме 2500,0 тыс. руб. (0,7% объема расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций); на 2026 год – 2500 тыс. руб. (0,7% объема расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций). Запланированные расходы на обслуживание муниципального долга в 2024-2026 года не превышают установленное статьей 111 БК РФ предельное значение (15% от объема расходов бюджета, за исключением расходов осуществляемых за счет субвенций).

Исходя из прогнозируемых доходных источников общий объем расходов бюджета Бессоновского района на 2024 год составил 1 169,1 млн. руб., на 2026 год – 1 150,2 млн. руб., на 2026 год – 1 187,9 млн. руб.

	Уточне нный план на 2023 год по состоян ию на 01.11. 2023	Проект на 2024 год	в % к плану на 2023 год	Проект на 2025 год	в % к плану на 2023 год	Проект на 2026 год	в % к плану на 2023 год
РАСХОДЫ - ВСЕГО	1 322,8	1 169,1	88,4	1 150,2	86,3	1 187,9	89,8
в том числе за счёт:							
1. Собственных доходных источников	411,8	351,3	85,3	339,1	82,3	357,3	86,8
<i>в т.ч. условно-утвержденные</i>				8,5		17,9	
2.Безвозмездных поступлений целевого характера	911,0	817,8	89,8	811,1	89,0	830,6	91,2

Объем условно утверждаемых расходов (не распределяемых в плановом периоде) в 2025 и 2026 годах соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ (не менее 2,5% и 5% соответственно от общего объема расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, по соответствующим годам планового периода). Объем условно утверждаемых расходов по годам составил на 2024 год - 2,5% и на 2025 год – 5,0%.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ в Проекте бюджета выделены все публичные нормативные обязательства района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Следует отметить, что расчеты по формированию, как доходной, так и расходной частей бюджета Бессоновского района, не завершены в полном объеме. Предложенные проектом решения основные характеристики бюджета района и объем межбюджетных трансфертов с принятием бюджета Пензенской области на 2024-2026 годы во втором чтении будут пересмотрены. Фактическая потребность в привлечении заимствований будет определяться в ходе исполнения бюджета.

В составе документов, представляемых одновременно с проектом бюджета района представлены основные характеристики консолидированного бюджета

тыс. руб.

	ожидаемое исполнение за 2023 год	2024 год	Темп роста снижения 2024 года к 2023 году, %	2025 год	Темп роста снижения 2025 года к 2024 году, %	2026 год	Темп роста снижения 2026 года к 2025 году, %
1	3	4	5	6	7	8	9
1. ДОХОДЫ - всего	1514049,9	1281139,7	84,6	1258159,8	98,2	1266306,6	100,6

Налоговые и неналоговые доходы	294590,0	316218,0	107,3	325549,9	103,0	314187,0	96,5
Безвозмездные поступления	1219459,9	964921,7	79,1	932609,9	96,7	952119,6	102,1
2. РАСХОДЫ - всего	1591558,4	1264970,7	79,5	12381593,8	97,9	1277306,6	103,2
Программные расходы	1559107,0	1248138,5	доля в расходах 98,7%	1222017,8	доля в расходах 98,7%	1251310,3	доля в расходах 98,0%
Непрограммные расходы	32451,4	16832,2		7642,0		8096,3	
3. Дефицит (-), профицит (+)	-77508,5	16169,0	20,9	20000,0	123,7	-11000,0	55,0
4. Источники финансирования дефицита бюджета - всего	77508,5	-16169,0	20,9	-20000,0	123,7	11000,0	55,0
Кредиты кредитных организаций	16817,0	-16169,0	96,1	-20000,0	123,7	11000,0	55,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы							
Изменение остатков средств на счетах	60691,5	0,0	-	0		0	
Верхний предел муниципального долга	22969,0	20000,0	-	0		11000,0	

Анализ основных характеристик консолидированного бюджета, как и в предыдущие годы, характеризуется низкой степенью финансовой независимости.

В общем объеме поступлений в проекте на 2024 год, налоговые и неналоговые доходы составляют 24,7%, безвозмездные поступления – 75,3%;

в прогнозе на 2025 год – доля налоговых и неналоговых доходов составит 25,9%; безвозмездные поступления – 74,1%;

в прогнозе на 2026 год – доля налоговых и неналоговых доходов составит 24,8%; безвозмездные поступления – 75,2%.

Доля налоговых и неналоговых доходов, согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета 2023 года, составит 19,5%, доля безвозмездных поступлений – 80,5%; в плановых назначениях доля собственных доходов – 18,5%, доля безвозмездных поступлений – 81,5%;

доля налоговых и неналоговых доходов в исполнении консолидированного бюджета 2022 года составила 19,8%, доля безвозмездных поступлений – 80,2%.

В составе расходов консолидированного бюджета доля программных расходов в трехлетке составит порядка 98 процентов.

В составе источников финансирования бюджета средства в качестве остатка на едином казначейском счете учета бюджетных средств на начало 2024, 2025, 2026 годов не предусмотрены.

Анализ динамики изменений параметров консолидированного бюджета к изменению численности населения Бессоновского района показывает, что общий объем доходов и расходов бюджета на очередной 2024 год и плановый

период 2025 и 2026 годов предусмотрен со снижением по отношению к оценке 2023 года в расчете на одного жителя (с учетом снижения числа жителей района согласно Прогнозу социально-экономического развития района). Указанные показатели представлены в таблице:

Показатели	Оценка 2023 год	Прогноз 2024 год	Прогноз 2025 год	Прогноз 2026 год
Численность населения (среднегодовая), тыс. чел.	45,1	45,0	45,0	45,1
Доходы бюджета, млн. руб.	1514,0	1281,1	1258,2	1266,3
Доходы бюджета на одного жителя, тыс. руб.	33,6	28,5	28,0	28,1
Расходы бюджета, млн. руб.	1591,6	1265,0	1238,2	1277,3
Расходы бюджета на одного жителя, тыс. руб.	35,3	28,1	27,5	28,3

5. Прогнозируемый общий объем доходов.

Общий объем доходов проекта бюджета Бессоновского района на очередной финансовый год и плановый период рассчитывается как сумма прогнозируемых поступлений по каждому виду доходов.

Общий объем доходов местного бюджета планируется на 2024 год в сумме 1185,3 млн. рублей и плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 1170,2 млн. рублей и 1176,9 млн. рублей соответственно. Доходы бюджета района на 2024 год планируются с уменьшением на 161,4 млн. рублей по сравнению с ожидаемыми показателями на 2023 года или на 7,7 %.

Структура доходов бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлена ниже в таблице:

наименование	2023 год (ожидаемое исполнение)		2024 год (проект)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	сумма, млн.руб.	доля (%)	сумма, млн.руб.	доля (%)	сумма, млн.руб.	доля (%)	сумма, млн.руб.	доля (%)
Налоговые и неналоговые доходы	204,5	15,9	228,7	19,3	237,4	20,3	224,5	19,1
Безвозмездные поступления	1079,5	84,1	956,6	80,7	932,8	79,7	952,3	80,9
Всего	1284,0	100,0	1185,3	100,0	1170,2	100,0	1176,8	100,0

Объем налоговых и неналоговых доходов на 2024 год, согласно представленному проекту, выше ожидаемой оценки 2023 года на 24,2 млн. руб. или на 11,8 % и должен составить 228,7 млн. руб. с последующим увеличением в плановом 2025 году на 3,8 % (237,4 млн. руб.) и снижением в 2026 году на 5,4 % (224,5 млн. руб.) в динамике.

В трехлетней перспективе структура доходов существенно не меняется, в общем составе доходов безвозмездные поступления составят от 79,7 до 80,9 %, доля налоговых и неналоговых доходов составит от 19,1 до 20,3 процентов,

Динамика поступлений налоговых и неналоговых доходов характеризуется следующими показателями

тыс.руб.

Наименование доходного источника	Проект на 2024	Прогноз на 2025	Прогноз на 2026
Налоговые доходы, всего, в т.ч.	185225,3	194307,7	203992,1
налоги на прибыль доходы	164633,5	172863,0	181506,7
налоги на совокупный доход	15276,1	16032,0	16972,7
Госпошлина	5315,7	5412,7	5512,7
Неналоговые доходы, в т. ч.	43493,8	43140,8	20561,8
доходы от использования имущества, находящегося в муниц. собственности	12926,0	12956,0	12993,0
платежи при пользовании природными ресурсами	1266,9	1266,9	1266,9
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	32,0	32,0	33,0
доходы от продажи матер. и нематериальных активов	27500,0	27117,0	4500,0
штрафы, санкции и возмещение ущерба	1768,9	1768,9	1768,9
прочие неналоговые доходы	-	-	-
Итого налоговые и неналоговые доходы	228719,1	237448,5	224553,9

Налоговые доходы по-прежнему являются основным источником доходов бюджета района и составят:

в 2024 году –185,2 млн. рублей или 81 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета;

в 2025 году – 194,3 млн. рублей (81,8 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов);

в 2026 году – 204,0 млн. рублей (90,9 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов).

Как следует из пояснительной записки, параметры проекта бюджета по доходам сформированы на основании показателей прогноза социально-экономического развития Бессоновского района Пензенской области, а также с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов в соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ и в соответствии с методиками прогнозирования. Расчеты осуществлялись в условиях действующего налогового и бюджетного законодательства, законодательства о неналоговых доходах. Учтены изменения законодательства РФ, Пензенской области и Бессоновского района, вступающие в силу или вступление в силу которых планируется с 2024 года.

Планирование налоговых доходов осуществлялось с учетом положений соответствующих глав Налогового кодекса РФ, согласно которым определен порядок исчисления и уплаты налогов в бюджет. Расчеты производились на основании показателей отчетности о налоговой базе и структуре начислений по налогам за 2022 год. Неналоговые доходы спрогнозированы в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ.

В структуре налоговых доходов по-прежнему основным источником доходов является поступление налога на доходы физических лиц (88,9 % в 2024 году). Зачисление налога на доходы физических лиц в бюджет Бессоновского района предусматривается в размере 28 процентов. Исходя из пояснительной записки в расчете учтены показатели роста фонда заработной платы Прогноза социально-экономического развития Бессоновского района Пензенской области, на 2024 год фонд заработной платы прогнозируется с ростом к оценке 2023 года на 9,3%, на 2025 год – на 6,4% к 2024 году, на 2026 год – на 7,7% к 2025 году). Однако темпы роста НДФЛ в проекте бюджета ниже и отличаются от предусмотренных в Прогнозе социально-экономического развития района. В пояснительной записке о влиянии других факторов на размер планируемых объемов налога на доходы физических лиц не говорится.

В составе налогов на совокупный доход – налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системой налогообложения (норматив зачисления в бюджет района 5 %), единый сельскохозяйственный налог (норматив зачисления 70%), налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (норматив зачисления 100%). Стоит отметить, что темп роста оборота малых и средних предприятий, запланированный в Прогнозе социально-экономического развития района и оказывающий влияние на динамику и размер налогов данной группы, выше темпа роста налогов на совокупный доход проекта бюджета.

Поступления государственной пошлины запланированы на 2024 год 5,3 млн. руб., на 2025 год 5,4 млн. руб., на 2026 год 5,5 млн. руб. или с увеличением по годам на 1,8 %. При расчете госпошлины, исходя из пояснительной записки, использовались индексы потребительских цен -104,9 в 2024 году, 104 % - в 2025 и 2026 годах, значения которых значительно выше примененных в прогнозе доходов бюджета.

Динамика показателей социально-экономического прогноза Бессоновского района, влияющих на формирование налоговых доходов бюджета:

Наименование показателя	2023 год оценка	2024 год	2025 год	2026 год
Темп роста фонда заработной платы согласно Прогнозу социально-экономического развития, %	112,1	109,3	106,4	107,7
Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия, млрд. руб.	7,1	8,1	9,05	10,2
Темп роста оборота МСП, %	109,2	114,1	111,7	112,7
Индекс потребительских цен, %	105,2	104,9	104	104

Неналоговые доходы спрогнозированы в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ. Учтена ежегодная индексация значений коэффициентов для расчета арендной платы за использование муниципального имущества на планируемый уровень инфляции;

Основная часть поступлений в консолидированный бюджет и бюджет

района доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, предусмотрена в соответствии с данными, представленными Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Бессоновского района. Исключение составляют проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны, главным администратором которых является Финансовое управление администрации Бессоновского района.

Поступления процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны, в бюджет района планируются на основании сумм, планируемых к выдаче кредитов бюджетам поселений, а также сроков их предоставления и погашения.

Оценка поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в полном объеме зачисляемых в бюджет района, спрогнозирована на 2024 год в сумме 12 млн. руб., на 2025 год – 12 млн. руб., на 2026 год – 12 млн. руб.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений), запланированы на основании действующих договоров аренды имущества, находящегося в собственности Бессоновского района, с учетом увеличения ставок арендной платы на индекс инфляции. Поступления указанных платежей в бюджет района в 2024 году 0,91 млн. руб., в 2025 – 0,95 млн. руб. и в 2026 – 0,98 млн. руб.

Поступления платежей от муниципальных унитарных предприятий в бюджет Бессоновского района на 2024-2026 годы не прогнозируются. Прочие доходы от использования имущества составляют платежи по договорам социального найма жилья в размере по 10 тыс. руб. ежегодно.

Общий объем доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в бюджет Бессоновского района запланирован на 2024 год в сумме 12,9 млн. руб., на 2025 – 13 млн. руб., на 2026 год – 13 млн. руб.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду произведен на основании данных, представленных Межрегиональным Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Саратовской и Пензенской областям, об объемах выбросов в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными объектами, сбросов загрязняющих веществ в водные объекты, размещения отходов производства и потребления, и нормативов платы, утвержденных Постановлениями Правительства РФ от 13.09.2016 N 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах» (с изменениями и дополнениями). Норматив зачисления этого вида дохода в бюджет района составляет 60 %.

В результате прогнозируемые поступления в бюджет Бессоновского района составляют в 2024 году – 1,3 млн. руб., в 2025 году – 1,3 млн. руб., 2026 году – 1,3 млн. руб.

Прогнозируемый объем доходов от платных услуг и компенсации затрат государства в бюджете района оценивается в 2024 году в сумме 32 тыс. руб., в 2025 году – 32 тыс. руб., в 2026 году – 33 тыс. руб. – возмещение коммунальных расходов и налогов арендаторами помещений.

В составе доходов от продажи материальных и нематериальных активов – доходы от продажи земли и плата за увеличение площади земельных участков в результате перераспределения по прогнозу КУМИ в 2024 году – 27,5 млн. руб., в 2025 году – 27,1 млн. руб. и в 2026 году – 4,5 млн. руб.

Прогноз по штрафам, санкциям, возмещению ущерба, полностью запланирован на основании прогнозов, представленных главными администраторами этих доходов и оцениваются в 2024 году в сумме 1,8 млн. руб., в 2025 году – 1,8 млн. руб., в 2026 году – 1,8 млн. руб.

Основным видом неналоговых доходов в бюджете района остаются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Так, в 2024 году доля доходов от использования муниципального имущества в общей сумме неналоговых доходов составит 92,9 %, в 2025 – 92,9 %, в 2026 – 85,1 %.

Планирование безвозмездных поступлений в бюджет Бессоновского района осуществлялось в основном в соответствии с проектом бюджета Пензенской области

- в 2024 году – в общей сумме 956,6 млн. руб.;
- в 2025 году – 932,8 млн. руб.;
- в 2026 году – 952,3 млн. руб. и будут корректироваться в соответствии с распределением средств на областном уровне.

Сложившаяся практика исполнения бюджета района свидетельствует об уточнении объема межбюджетных трансфертов в сторону увеличения в ходе его исполнения в течении текущего года.

Тыс. руб.

Показатели	2023 год оценка	2024 год	2025 год	2026 год
Безвозмездные поступления	1079456,0	956 593,5	932 791,7	952 301,4
Дотации, в т.ч.	168703,7	138, 642,6	121 517,4	121 517,4
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	130457,9	118 347,8	119 038,7	119 038,7
дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	38245,8	20 294,8	2 478,7	2 478,7
Субсидии	141922,8	77 042,0	89 745,2	86 168,9
Субвенции	745853,2	610 187,9	698 692,5	721 778,5
Иные межбюджетные трансферты	23394,9	130 721,0	22 836,6	22 836,6

В связи с отсутствием в проекте областного бюджета на 2024-2026 годы в первом чтении распределения субвенций за счет федеральных источников, объем субвенций из вышестоящего бюджета в прогнозируемом периоде снижен. Учитывая отсутствие в проекте бюджета Пензенской области в первом чтении распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности при проектировании бюджета района учтены размеры дотации, утвержденные в действующем бюджете на 2023-2025 годы.

6. Расходы местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы.

В соответствии со статьёй 174.2 Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований в проекте бюджета осуществлялось на основании приказа Финансового управления администрации Бессоновского района Пензенской области от 03.10.2011 № 125/1БР «Об утверждении порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета Бессоновского района на очередной финансовый год и плановый период» (с последующими изменениями).

В качестве исходной базы для расчетов основных характеристик бюджетных расходов на 2024-2026 годы приняты уточнённые показатели сводной бюджетной росписи бюджета Бессоновского района по состоянию на 1 ноября 2023 г. «Базовые» объёмы уточнены с учетом уменьшения объема расходных обязательств ограниченного срока действия, а также корректировок на 2024 год.

Исходя из прогнозируемых доходных источников общий объем расходов бюджета на 2024 год составил 1 169,1 млн. руб., на 2026 год – 1 150,2 млн. руб., на 2026 год – 1 187,9 млн. руб.

	Уточне нный план на 2023 год по состоян ию на 01.11. 2023	Проект на 2024 год	в % к плану на 2023 год	Проект на 2025 год	в % к плану на 2023 год	Проект на 2026 год	в % к плану на 2023 год
РАСХОДЫ - ВСЕГО	1 322,8	1 169,1	88,4	1 150,2	86,3	1 187,9	89,8
в том числе за счёт:							
1. Собственных доходных источников	411,8	351,3	85,3	339,1	82,3	357,3	86,8
<i>в т.ч. условно-утвержденные</i>				8,5		17,9	
2. Безвозмездных поступлений целевого характера	911,0	817,8	89,8	811,1	89,0	830,6	91,2

Объем расходов за счет целевых безвозмездных поступлений запланирован в соответствии с проектом закона «О бюджете Пензенской

области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - проект бюджета Пензенской области) в объемах:

на 2024 год – 817,8 млн. руб., со снижением к уточненному плану 2023 года на 10,2 % (93,2 млн. руб.);

на 2025 год – 811,1 млн. руб., снижение на 11,0 % (99,9 млн. руб.);

на 2026 год – 830,6 млн. руб., снижение на 8,8% (80,4 млн. руб.)

По расходам, финансируемым за счет собственных средств бюджета, в целом по сравнению с 2023 годом предусматривается уменьшение:

в 2024 году - на 14,7 % (60,5 млн. руб.);

в 2025 году - на 17,7 % (72,7 млн. руб.);

в 2026 году - на 13,2 % (54,5 млн. руб.).

Согласно пояснительной записке при формировании направлений расходов, финансируемых за счет собственных доходных источников, учитывались следующие подходы:

1. Расходы на оплату труда работников бюджетной сферы:

1.1. в части отдельных категорий работников муниципальных учреждений, образования, культуры, запланированы – с целью обеспечения сохранения на достигнутом уровне целевых показателей указов Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012–2017 годы», от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей». При этом учтен темп роста среднемесячного дохода от трудовой деятельности по Пензенской области по консервативному варианту проекта прогноза социально-экономического развития Пензенской области:

в 2024 году – на 7,0% (37 692,1 руб.),

в 2025 году – на 7,1% (40 368,3 руб.),

в 2026 году – на 4,0% (41 983,0 руб.);

1.2. в части работников бюджетной сферы (включая органы муниципальной власти и муниципальные организации), на которых не распространяется действие указов Президента РФ 2012 года, определены с учетом:

- повышения оплаты труда с 1 октября 2024 года – на 4,5 % и с 1 октября 2025-2026 годов – на 4% ежегодно;

- увеличения МРОТ с 01.01.2024 до 19 242 руб. (+3000 руб.) в соответствии с проектом федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с повышением минимального размера оплаты труда».

2. Бюджетные ассигнования по начислениям на выплаты по оплате труда определены исходя из установления на 2024-2026 годы тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное

социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование в размере 30,2%.

3. Расходы на финансовое обеспечение публичных и публичных нормативных обязательств рассчитаны исходя из численности (контингента) получателей социальных выплат, пособий и их размеров.

4. Бюджетные ассигнования на материально-техническое обеспечение органов муниципальной власти, муниципальных органов, муниципальных казенных учреждений, а также предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных (выполнение работ) рассчитаны на 2024 год с учетом индексации расходов на коммунальные услуги в соответствии с базовым вариантом прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов – с 1 июля 2024 года на 9,8%; с 1 июля 2025 года на 5,7%, с 1 июля 2026 года на 4%.

5. Общий объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности определен для поселений исходя из критерия выравнивания на 2024 год на 3%, на 2025-2026 годы без индексации.

6. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса в общем объеме расходов предусмотрены условно утвержденные расходы (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования) в объеме 8,5 млн. руб. (2,5%) от общего объема расходов бюджета и 17,9 млн. руб. (5,0%).

Структура расходов по разделам бюджетной классификации расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлена в таблице:

млн. руб.

Наименование раздела	Сводная бюджетная роспись на 01.11.2023	Доля в общем объеме расходов	Проект на 2024 год	отклонение 2024 к 2023 г., млн. руб.	2024 г. к 2023 г., (%)	Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
ВСЕГО	1 322,8	100	1 169,1	- 153,7		1 150,2	1 187,9
<i>Условно-утвержденные</i>						8,5	17,9
Общегосударственные вопросы	85,1	6,4	93,4	+8,3	109,7	92,6	95,9
Национальная оборона	2,2	0,2		- 2,2			
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16,4	1,2	17,4	+1,0	106,0	18,1	18,8
Национальная экономика	2,9	0,2	3,5	+0,6	120,7	12,7	7,9

Жилищно-коммунальное хозяйство	45,6	3,4	37,6	- 8,0	82,5	39,1	40,0
Образование	735,4	55,2	758,4	+23,0	103,1	717,3	739,7
Культура, кинематография	46,1	3,5	49,0	+2,9	106,3	52,1	54,0
Социальная политика	317,7	24,0	148,2	- 169,5	46,6	169,2	174,4
Физическая культура и спорт	0,7	0,1	0,7		100	0,7	0,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	1,9	0,1	4,5	+2,6	236,8	37,4	36,1
Межбюджетные трансферты	68,8	5,2	56,4	- 12,4	82,0	2,5	2,5

Анализ структуры расходов показывает, что бюджет Бессоновского района на 2024-2025 годы остается социально-ориентированным, что подтверждается приоритетностью направления средств бюджета на содержание и развитие отраслей социально-культурной сферы, доля которых в общем объеме расходов (без учета условно-утвержденных расходов в плановом периоде) составляет на 2024 год – 81,7%, на 2025 год – 82,2%, на 2026 год – 82,7%.

По разделам классификации расходов в 2024-2026 годах наибольший объем расходов местного бюджета, как и в предыдущие годы, будут составлять расходы на образование, на финансирование расходов по указанному разделу предусмотрены ассигнования в объёмах: 2024 год – 758,4 млн. руб., 2025 год – 717,3 млн. руб., 2026 год – 739,7 млн. руб., что составит 64,9 %, 62,4 % и 62,3 % соответственно от общего объема расходов.

Снижение объема финансирования по разделам «Национальная оборона» и «Социальная политика» обусловлено отсутствием в проекте бюджета области распределения субвенций на исполнение государственных полномочий по этим направлениям.

7. Муниципальные программы

В составе документов к проекту о бюджете представлены паспорта шестнадцати утвержденных муниципальных программ. Разработанные и утвержденные муниципальные программы Бессоновского района по своим задачам отвечают целям стратегического планирования, а именно: обеспечению стабильного роста благосостояния населения Бессоновского района на основе долгосрочного опережающего социально-экономического развития, сохранения и развития историко-культурных, духовных и национальных традиций путем создания и развития эффективной социальной инфраструктуры (здравоохранения, образования, социальной защиты населения, рынка жилья, занятости и рынка труда), размещения производительных сил и создания рабочих мест с учетом мест текущего проживания населения и перспективного развития территорий; увеличения

объемов поддержки отраслей промышленного и сельскохозяйственного производства; развития современной социальной, инженерной и транспортной инфраструктуры, выявления неиспользуемого, неэффективно используемого государственного и муниципального имущества на территории района; вовлечение в хозяйственный оборот неиспользуемого имущества и земельных участков путем их реализации на торгах и сдачи в аренду, пополнение консолидированного бюджета Бессоновского района; развития системы поддержки малого, среднего и крупного бизнеса в районе; развития гражданского общества на взаимном доверии и ответственности структур власти, общества и бизнеса.

Все ассигнования (за исключением ассигнований на обеспечение деятельности руководителя высшего исполнительного органа Бессоновского района, Собрании представителей, Контрольно-счетной комиссии, резервного фонда администрации, расходов на исполнение судебных актов, исполнение гос. полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели, расходов на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений включены в муниципальные программы Бессоновского района).

Расходы бюджета на 2024-2026 годы сформированы в разрезе 16 муниципальных программ, финансирование которых составляет 98,7%, 99,4%, 99,4% от общего объема расходов на 2024, 2025 и 2026 годы соответственно и непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления района.

В соответствии с проектом решения на реализацию муниципальных программ на 2024 год планируются средства в объеме – 1153946 тыс.руб.; на 2025 год – в объеме 1134852,6 тыс.руб., на 2026 год – в объеме 1162584,85 тыс.руб.

В ходе анализа муниципальных программ района исходя из показателей проекта решения и представленных одновременно с ним паспортов программ установлено соответствие объемов бюджетных ассигнований, за исключением программы «Социальная поддержка граждан в Бессоновском районе Пензенской области, бюджетные ассигнования по которой не предусмотрены ввиду отсутствия субвенции на обеспечение жилыми помещениями детей сирот в распределении средств бюджета Пензенской области (в первом чтении).

В соответствии статьей 179 БК РФ, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Перечень муниципальных программ Бессоновского района и планируемый объем финансирования на 2024-2026 годы представлен в таблице:

тыс. руб.

№	Наименование муниципальной программы	2024 год,	2025 год	2026 год
01	Муниципальная программа ' Социальная поддержка граждан в Бессоновском районе Пензенской области '	0	0	0
03	Муниципальная программа ' Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Бессоновском районе Пензенской области '	135	135	135
04	Муниципальная программа ' Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Бессоновском районе Пензенской области '	17 366,70	18 065,20	18 736,90
05	Муниципальная программа ' Культура Бессоновского района Пензенской области '	48 948,00	52 044,90	53 937,10
06	Муниципальная программа ' Развитие инвестиционного потенциала, предпринимательской деятельности и торговли в Бессоновском районе Пензенской области '	210	210	210
07	Муниципальная программа ' Обеспечение муниципального управления собственностью Бессоновского района Пензенской области '	10 710,50	19 703,20	15 200,80
08	Муниципальная программа 'Развитие территорий, социальной и инженерной инфраструктуры Бессоновского района Пензенской области '	0	0,0	0,0
09	Муниципальная программа 'Развитие агропромышленного комплекса Бессоновского района Пензенской области '	1 792,00	2 230,10	2 240,10
10	Муниципальная программа Бессоновского района Пензенской области 'Развитие образования в Бессоновском районе Пензенской области '	794 229,70	760 445,80	784 486,10
11	Муниципальная программа 'Молодежь Бессоновского района Пензенской области '	753	753	753
12	Муниципальная программа 'Развитие муниципальной службы Бессоновского района Пензенской области '	46 172,50	47 958,90	49 650,10
13	Муниципальная программа 'Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Бессоновского района Пензенской области '	78 318,50	57 722,70	57 032,80
14	Муниципальная программа 'Снижение административных барьеров и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе Многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг Бессоновского района Пензенской области '	12 032,20	12 357,80	12 633,50
15	Муниципальная программа 'Модернизация и рациональное использование бюджетных средств на эксплуатацию теплогенерирующих установок, наружных и внутренних инженерных сетей объектов МЭУ Бессоновского района Пензенской области '	37 457,50	38 974,70	39 855,20
17	Муниципальная программа "Организация и осуществление деятельности по социальной поддержке населения в Бессоновском районе Пензенской области "	71 826,30	85 389,30	87 426,10
18	Муниципальная программа "Обеспечение деятельности МБУ "Бессоновский комплексный центр социальной помощи семье и детям"	33 994,10	38 862,00	40 288,10
	Итого программные мероприятия	1153946,0	1134852,6	1162584,85
	Непрограммные расходы	15197,6	6887,6	7370,5
	Всего	1169143,6	1141740,2	1169955,3

Анализ распределения расходов в разрезе программ показал, что наибольший удельный вес в структуре программных расходов занимают расходы на реализацию муниципальных программ:

- Муниципальная программа Бессоновского района Пензенской области «Развитие образования в Бессоновском районе Пензенской области» 68,8 % в 2024 году, 67 % в 2025 году и 67,5 % в 2026 году;

- Муниципальная программа "Организация и осуществление деятельности по социальной поддержке населения в Бессоновском районе Пензенской области" – 6,2 % в 2024 году, 7,5 % в 2025 году и 7,5 % в 2026 году;

- Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Бессоновского района Пензенской области» - 6,8 % в 2024 году, 5,1 % в 2025 году и 4,9 % в 2026 году.

Доля других муниципальных программ не превышает 5 % в общем объеме программных мероприятий.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по непрограммной части составят в 2024 году 15,2 млн. рублей, в 2025 году – 6,9 млн. рублей, в 2026 году – 7,4 млн. рублей.

8. Источники финансирования дефицита бюджета. Программа муниципальных внутренних заимствований.

Проектом решения предусмотрен дефицит местного бюджета на 2024 и 2025 год.

Дефицит местного бюджета на 2024 год планируется в объеме 16,2 млн. рублей, что меньше ожидаемого исполнения за 2023 год (49 млн. рублей) на 32,8 млн. рублей. Размер дефицита бюджета в 2024 году составит 7,1 % объема налоговых и неналоговых доходов, что соответствует ограничению предельного размера, установленного статьей 92.1 БК РФ.

Бюджет планового периода 2025 года планируется с дефицитом в объеме 20,0 млн. руб. или 8,4 % налоговых и неналоговых доходов.

Бюджет планового периода 2026 года планируется исполнять с профицитом.

При формировании источников финансирования соблюден принцип полноты отражения основных показателей бюджета, предусмотренный статьей 32 БК РФ. Состав источников финансирования дефицита бюджета района соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

Основным источником финансирования дефицита местного бюджета будут являться кредиты от кредитных организаций.

В 2024 году планируется предоставление и возврат бюджетных кредитов на покрытие временного кассового разрыва, возникающего в результате исполнения бюджетов поселений в сумме 6000 тыс. руб.

Динамика муниципальных внутренних заимствований Бессоновского

района в 2024 и прогноз на 2025-2026 годы приведена в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Вид заимствования	2024 год	2025 год	2026 год
1	Кредиты, привлеченные от кредитных организаций	16169,0	-20000,0	11000,0
	Привлечение средств	0,0	0,0	11000,0
	Погашение основной суммы задолженности	-16169,0	-20000,0	0,0

Привлечение коммерческих кредитов запланировано в 2026 году в сумме 11,0 млн. руб. в 2024 и 2025 годах предусмотрено погашение по ранее привлеченным коммерческим кредитам 16,2 млн. рублей в 2024 году и 20,0 млн. рублей в 2025 году.

9. Межбюджетные трансферты бюджетам поселений Бессоновского района

Объем и состав межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Бессоновского района бюджетам поселений Бессоновского района в 2024 году и плановом периоде 2025 – 2026 годов представлен в таблице:

тыс. руб.

Вид МБТ	2024 год	2025 год	2026 год
Всего межбюджетных трансфертов	56 370,9	37 368,7	36104,0
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств бюджета Бессоновского района	18 983,0	18 430,0	18 430,0
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств субвенции из бюджета субъекта	17 093,1	16 460,0	15 195,3
Иные межбюджетные трансферты на решение вопросов местного значения	20 294,8	2 478,7	2 478,7

Выводы и предложения:

1. Проект решения «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» внесен с соблюдением срока, установленного п. 3.10.1. Положения о бюджетном процессе в Бессоновском районе – до 15 ноября текущего года.

2. Проект решения по содержанию текстовой части и приложений к нему соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ.

3. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения «О бюджете Бессоновского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», соответствует ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и п. 3.9 Положения о бюджетном процессе в Бессоновском районе Пензенской области и Устава Бессоновского района.

4. Согласно п. 3.4.3. Положения о бюджетном процессе в Бессоновском районе Пензенской области проект бюджета Бессоновского района Пензенской области составлен на 3 года (очередной финансовый год и плановый период).

5. Основные параметры Проекта решения «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» сформированы в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет Бессоновского района сформирован:

на 2024 год по доходам в объёме 1185,3 млн. рублей, по расходам 1169,1 млн. рублей;

на 2025 год - по доходам в объёме 1170,2 млн. рублей, по расходам – 1150,2 млн. рублей,

на 2026 год - по доходам в объёме 1176,9 млн. рублей, по расходам – 1187,9 млн. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Бессоновского района запланирован в размере:

на 1 января 2025 года в сумме 20000,0 тыс. рублей

на 1 января 2026 года в сумме 0 тыс. рублей

на 1 января 2027 года в сумме – 11000,0 тыс. рублей.

Объём расходов резервного фонда Администрации Бессоновского района - в сумме по 100,0 тыс. рублей на каждый год прогнозируемого периода.

Проект бюджета сформирован с профицитом на 2024 год в размере 16,2 млн.рублей, с профицитом: на 2025 год - 20,0 млн. руб., с дефицитом на 2026 год -11,0 млн. руб.

6. Объём условно утверждаемых расходов (не распределяемых в плановом периоде) в 2025 и 2026 годах соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ (не менее 2,5% и 5% общего объёма расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, по соответствующим годам планового периода).

7. В соответствии со статьей 184.1 БК РФ в проекте бюджета выделены все публичные нормативные обязательства района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

8. Объём дефицита в 2024 году составит 7,1 %, в 2025 году – 8,4 % от общего объёма налоговых и неналоговых доходов бюджета района без учёта объёма безвозмездных поступлений соответственно и не противоречит пункту 3 статьи 92.1 БК РФ.

9. В соблюдение ст. 107 БК РФ установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за

очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом).

10. Запланированные расходы на обслуживание муниципального долга в 2024-2026 годы не превышают установленное ст.111 БК РФ предельное значение (15% от объема расходов бюджета, за исключением расходов осуществляемых за счет субвенций).

11. При расчете доходной и расходной части бюджета Бессоновского района на 2024-2026 годы использовались показатели Прогноза социально-экономического развития. Темпы роста налоговых доходов отличны от динамики показателей социально-экономического прогноза Бессоновского района, влияющих на формирование налоговых доходов.

12. Доходная часть бюджета сформирована в соответствии со статьями 61 и 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Доходная часть бюджета на 2024 год сформирована с сокращением на 6,9 % против плановых назначений 2023 года, снижением на 1,3 % к проекту 2024 года и ростом на 0,6 % к проекту 2025 года.

13. Проект бюджета обеспечивает соблюдение программно-целевого принципа планирования в общем объеме расходов бюджета. 98,7 % всех расходов 2024 года – программные расходы.

14. Индексация заработной платы работников, попадающих под Указы президента РФ, планируется в размере: в 2024 году – на 7,0%, в 2025 году – на 7,1 %, в 2026 году – на 4,0 %.

Работникам бюджетной сферы (включая органы государственной власти и государственные органы), на которых не распространяется действие указов Президента РФ 2012 года, ожидается повышение оплаты труда повышения оплаты труда с 1 октября 2024 года – на 4,5 % и с 1 октября 2025-2026 годов – на 4% ежегодно.

Учтено увеличение МРОТ с 01.01.2024 до 19 242 руб. (+3000 руб.) в соответствии с проектом федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с повышением минимального размера оплаты труда».

15. Бюджетные ассигнования на материально-техническое обеспечение органов муниципальной власти, муниципальных казенных учреждений, а также предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) рассчитаны с учетом индексации расходов на коммунальные услуги на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов – с 1 июля 2024 года на 9,8%; с 1 июля 2025 года на 5,7%, с 1 июля 2026 года на 4%.

16. Проектом бюджета на 2024 год и плановый период до 2026 года планируется снижение прогнозных показателей как по доходам, так и по расходам относительно ожидаемого исполнения за 2023 год. Расчеты по формированию, как доходной, так и расходной частей бюджета Бессоновского района, не завершены в полном объеме. Предложенные проектом решения

основные характеристики бюджета района и объем межбюджетных трансфертов с принятием бюджета Пензенской области на 2024-2026 годы во втором чтении будут пересмотрены.

17. Бюджет в 2024-2025 годах будет направлен на снижение долговой нагрузки. Фактическая потребность в привлечении заимствований будет определяться в ходе исполнения бюджета.

18. Основные направления бюджетной политики, учтенные в проекте решения о бюджете, предполагают активизацию работы органов местного самоуправления по расширению доходной базы, повышению эффективности бюджетных расходов, проведению сдержанной долговой политики.

19. Представленный проект решения «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в целом позволяет обеспечить выполнение полномочий органов местного самоуправления, текущее содержание учреждений бюджетной сферы, сохраняет социальную направленность расходов, сбалансированность финансовой политики и соответствует основным параметрам сценариев социально-экономического развития на период до 2026 года.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная комиссия считает, что проект решения «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует требованиям законодательства, сбалансирован и рекомендуется к рассмотрению Собранием представителей Бессоновского района Пензенской области.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Бессоновского района

В.Н. Блинова