

Контрольно-счетный орган Серышевского муниципального округа
676355, Амурская область, пгт Серышево, ул. Ленина 5

Заключение №02-04/23-42 от 16.11.2023 года Контрольно-счётного органа Серышевского муниципального округа на проект решения Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа «О бюджете муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (первое чтение)

Заключение контрольно-счётным органом на проект на решения «О бюджете муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О контрольно-счётном органе Серышевского муниципального округа», Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Серышевский муниципальный округ», и иными нормативными актами.

Экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и анализ документов и материалов, представленных одновременно с ним, проводились с учетом положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, национальных целей и ключевых приоритетов, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», и подготовлено Заключение в соответствии с главами 20, 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», пунктом 2 статьи 9 и статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Серышевского муниципального округа, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Серышевский муниципальный округ» утвержденного Решением Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа от 31.10.2023 № 165, и иными нормативными актами.

Руководствуясь статьями 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – Бюджетный кодекс РФ), Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Серышевский муниципальный округ» (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), утвержденным решением Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа от 31.10.2023 № 165, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК РК «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», проект Решения Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа «О бюджете Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект бюджета) проанализирован Контрольно-счётным органом на соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе.

При подготовке Заключения проанализированы показатели, формирующие доходную базу бюджета округа, а также основные направления расходов бюджета округа в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов, расходы на поддержку муниципальных образований Серышевского муниципального округа, показатели, характеризующие состояние муниципального внутреннего долга на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. Проведена оценка соответствия проекта бюджета нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, иных актов законодательства Российской Федерации, Амурской области и Серышевского муниципального округа по организации бюджетного процесса.

Предметом анализа являлся Проект бюджета, документы и материалы, предоставленные одновременно с ним, а именно:

- проект основных направлений налоговой и бюджетной политики Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- предварительные итоги социально-экономического развития Серышевского муниципального округа за 9 месяцев 2023 год и ожидаемые итоги за текущий год;
- Прогноз социально-экономического развития Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период на 2025 и 2026 годов;
- пояснительная записка к проекту решения Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа «О бюджете муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;
- проект решения Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа «О бюджете муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета округа за 2023 год;
- структура муниципального внутреннего долга Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- перечень публично-нормативных обязательств;
- перечень объектов капитального строительства муниципальной собственности, выполненных в МП;
- пояснительная записка о выполнении муниципальных программ Серышевского округа в январе-сентябре 2023 года;
- проекты паспортов муниципальных программ;
- Бюджетный прогноз Серышевского муниципального округа на долгосрочный период до 2034 года;
- реестр источников доходов;
- прогнозируемые объемы доходов в разрезе источников формирования дорожного фонда на 2024 год;
- верхний предел муниципального внутреннего долга Серышевского муниципального округа.

В ходе экспертизы представленного проекта бюджета Контрольно-счетным органом проведен анализ основных характеристик проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета округа.

Проанализированы основные показатели, формирующие доходную базу бюджета, расходы на поддержку муниципальных образований Серышевского муниципального округа, а также, проанализированы основные направления расходов бюджета округа в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Серышевский муниципальный округ».

Для более полной и объективной оценки представленного проекта бюджета округа использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетным органом в текущем году.

При подготовке Заключения был проведен анализ параметров прогноза социально-экономического развития Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и учитывалась необходимость реализации основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Серышевского муниципального округа на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов.

Согласно статье 35 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития субъекта Российской Федерации на среднесрочный период разрабатывается ежегодно на основе прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период,

стратегии социально-экономического развития субъекта Российской Федерации с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики субъекта Российской Федерации.

Прогноз социально-экономического развития Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (далее – прогноз) разрабатывался в условиях адаптации экономики к внешним вызовам, связанным с введенными в отношении Российской Федерации санкциями и проведения специальной военной операции.

Прогноз разработан в двух основных вариантах – консервативном и базовом. Базовый вариант прогноза используется для разработки параметров бюджета округа на 2024 год и плановый период до 2026 года.

Прогноз социально-экономического развития Серышевского муниципального округа Амурской области на 2024 год и плановый период на 2025 и 2026 годов разработан с учетом сценарных условий развития экономики Российской Федерации, исходя из приоритетов и задач, намеченных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 596 "О долгосрочной государственной экономической политике", от 7 мая 2012 г. № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", от 7 мая 2012 г. № 599 "О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки", от 7 мая 2012 г. № 600 "О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг", от 7 мая 2012 г. № 601 "Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления", от 7 мая 2012 г. № 606 "О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации", итогов социально-экономического развития области, планов отдельных предприятий, органов государственной и муниципальной власти области.

1. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

В соответствии со статьями 169, 172 и 173 Бюджетного кодекса РФ составление проекта бюджета округа основывается на проекте прогноза социально-экономического развития Серышевского муниципального округа Амурской области на 2024-2026 годы (далее по тексту – прогноз социально-экономического развития Серышевского муниципального округа), основных направлениях бюджетной и налоговой политики Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, паспортах муниципальных программ. Прогноз социально-экономического развития Серышевского муниципального округа разработан с учетом итогов за 2022 год и оценки экономической ситуации в Серышевском муниципальном округе Амурской области за 9 месяцев 2023 года. Разработка прогноза осуществлялась в двух основных вариантах – консервативном и базовом. Базовый вариант прогноза используется для разработки параметров бюджета Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период на 2025 и 2026 годов.

В прогнозном сценарии демографическая ситуация в округе сохранит отрицательную динамику.

Среднегодовая численность населения Серышевского района в 2022 году составила 21369 человек. За 2022 год жителей Серышевского района стало меньше на 2311 человек, или на 9,8 %. Такие результаты сложились в связи с уточненными данными переписи населения, естественной убылью населения и миграционным оттоком. В 2022 году естественная убыль населения составила 131 человек. В 2021 году этот показатель составил 226 человек, что на 72% выше уровня 2022 года.

В результате естественная убыль на 1000 человек населения в Серышевском районе в 2022 году снизилась по сравнению с 2021 годом и составила - 6,1. Наибольшая естественная убыль наблюдается в Озерненском (-14,3), Полянском (-13,1) сельсоветах.

В 2021 году на территории района был зафиксирован миграционный прирост населения в количестве 76 человек. В 2022 году миграционный отток населения составил 291 человек. Лидером по миграционному оттоку является пгт Серышево. В поселке миграционный отток в 2022 году составил 84 человека. Наибольший миграционный отток наблюдался в 2022 году из Сосновского (-50 человек), и Томского (-43 человека) сельсоветов.

Согласно прогнозным расчетам численность населения Серышевского района (в среднегодовом исчислении) снизится в 2023 году до 20983 человек.

В 2023 году прогнозируется миграционный отток населения 292 человека. Учитывая темпы естественного движения населения за 2022 год, а также статистические данные за I квартал 2023 года число родившихся в округе в 2023 году составит примерно 270 человек, число умерших за аналогичный период – 324 человека.

В пояснительной записке к прогнозу указывается, что на развитие экономики будут влиять такие сдерживающие факторы, как нехватка внутренних трудовых ресурсов, риски чрезвычайных ситуаций и введенных санкций, перенос сроков реализации инвестиционных проектов и рост инфляции. При этом факторами, определяющими положительные тенденции социально-экономического развития, будут являться, наличие территорий опережающего развития и рост сельскохозяйственного производства.

В 2022 году индекс промышленного производства достиг 132,2%. По оценке, в 2023 году, учитывая внешние условия функционирования российской экономики, данный показатель составит 101,7%.

В 2022 году на территории Серышевского района отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами предприятий обрабатывающих производств на сумму 41,31 млн. рублей, в 2021 году 31,23 млн. рублей. Увеличение данного показателя обусловлено увеличением объема в обрабатывающих производствах и обеспечении электрической энергией, газом и паром, водоснабжением, водоотведением, организацией сбора и утилизации отходов.

В сельском хозяйстве сельхоз товаропроизводителями всех категорий хозяйств Серышевского района в 2022 году произведено валовой продукции сельского хозяйства на сумму 6122,7 млн. рублей, что составляет 136,6% (в сопоставимой оценке) к предыдущему году.

Паметила тенденция роста продукции растениеводства на 151% по сравнению с 2021 годом. Увеличение производства продукции растениеводства к 2025 году будет достигнуто за счет модернизации сельскохозяйственной техники, а также за счет новых технологий в растениеводстве.

Объем строительных работ в 2021 году составил 1,00 млн. рублей, в 2022 году велось строительство многоквартирного дома в с. Арга, сдача в эксплуатацию которого планируется в июле 2023 года, стоимость строительных работ в 2023 году составит 111,41 млн. рублей.

Увеличение объема строительных работ в 2023-2026 годах обусловлено строительством ДШИ - детской школы искусств в пгт. Серышево (2024 г), завершением строительства многоквартирного дома в ст. Арга (2023 г), строительством путепровода через Транссибирскую железнодорожную магистраль в пгт Серышево (2024-2026 гг.).

В 2022 году на территории района построены жилые помещения общей площадью 2,508 тыс. кв. м, что составляет 185,6% к уровню 2021 года.

Оборот розничной торговли Серышевского района в 2022 году увеличился на 35% по сравнению с уровнем 2021 года и составил 328,9 млн рублей. Ожидаемый оборот розничной торговли за 2023 год составит 340,0 млн рублей, что в сопоставимой оценке составит 103,4% к 2022 году.

Индекс потребительских цен в декабре 2022 года по сравнению с декабрем 2021 года составил 104,2%.

Развитие потребительского рынка товаров и услуг в ближайшей перспективе будет направлено на максимальную обеспеченность населения необходимыми товарами и услугами.

Постепенное увеличение оборота розничной торговли в 2023-2025 годах связано с принятием мер Правительством РФ для стабилизации рынка, таких как сокращение контрольно-надзорной деятельности, продление лицензий, обнуление пошлин на более чем 1000 позиций, ввоз по копиям документов, наличие программ льготного кредитования.

Объем платных услуг, оказанных населению Серышевского района через все каналы реализации в 2022 году составил 147,4 млн. рублей, или 110,2% в сопоставимой оценке к 2021

года. В структуре расходов населения на оплату услуг преобладающую долю занимали услуги пассажирского транспорта, жилищно-коммунальные услуги, услуги связи и бытовые услуги.

На период 2024-2026 годов прогнозируется рост объема платных услуг населению до 164,4 млн. рублей в 2026 году.

Число малых и средних предприятий, включая микропредприятия, в 2022 году составило 303 единицы, что на 11 единиц больше, чем в 2021 году. На данных предприятиях занято 1,01 тыс. человек.

По прогнозу, в течение 2024-2026 годов будет наблюдаться сохранение количества малых и средних предприятий, а также числа занятых граждан, в связи с наличием программ поддержки бизнеса в условиях действия санкций, а также увеличения количества самозанятых граждан.

В 2022 году на развитие экономики и социальной сферы Серышевского района поступило 250,9 млн. рублей инвестиций в основной капитал, или 76,59% к уровню 2021 года. Уменьшение размера инвестиций в 2022 году по сравнению с 2021 годом вызвано снижением объемов частных инвестиций (из категории прочие) направленных ООО «МИСАгро».

По оценке, в 2023 году на развитие экономики и социальной сферы будет направлено инвестиций в пределах 252,1 млн. рублей, фактически останется на уровне 2022 года что связано с высокой неопределенности относительно среднесрочных тенденций в экономике. С учетом строительства путепровода через Транссибирскую железнодорожную магистраль в шт Серышево в 2024-2026 годах, а также строительством детской школы искусств в 2024 году увеличение объема инвестиций в основной капитал составит 12,4% в базовом варианте к 2026 году. Ситуация начнет стабилизироваться в связи с оказываемыми мерами поддержки бизнеса и выполнением запланированных мероприятий в среднесрочном периоде.

Контрольно-счетный орган отмечает, что одним из Основных направлений налоговой и бюджетной политики Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрена поддержка инвестиционной активности и привлечение инвестиций на территорию округа, при этом в пояснительной записке к прогнозу не раскрывается, как реализация данного направления отразится на прогнозных показателях инвестиций в основной капитал.

Консолидированный бюджет Серышевского района за 2022 год исполнен по доходам в сумме 1392,2 млн. рублей, оценка ожидаемого исполнения за 2023 год составляет 1 401,1 млн. рублей, прогноз на 2024-2026 годы – 1 248,9 млн. рублей и 1 482,6 млн. рублей соответственно. Прогноз на 2024-2025 годы составлен на основе параметров бюджета 2022-2024 годов. По факту исполнения бюджета за период 2021-2022 годов наблюдается ежегодное повышение поступающих доходов консолидированного бюджета. С учетом данной методики спрогнозирована общая сумма доходов бюджета округа на 2023-2026 годы. В прогнозируемом периоде основными причинами роста доходов бюджета является увеличение безвозмездных поступлений.

В соответствии со статьей 174 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Рост фактического поступления налоговых и неналоговых доходов за три последних года вызван повышением заработной платы и увеличением дополнительного норматива отчислений от ПДФЛ в районный бюджет. По неналоговым доходам, согласно прогноза администратора доходов, отсутствуют резервы поступлений от продажи земли и имущества. Факт 2022 года составил 110,3 млн. рублей, ожидаемое исполнение 2023 года 34,8 млн. рублей, прогноз на 2024-2026 года: 34,8 млн. рублей, и 34,8 млн. рублей, соответственно.

Налог на доходы физических лиц является основным источником собственных доходов бюджета. Фактическое исполнение 2022 года составило 270,7 млн. рублей, ожидаемое исполнение 2023 года составляет 295,1 млн. рублей, прогноз на 2024 – 2025 годы составляет 309,3 млн. рублей и 341,9 млн. рублей соответственно. Прогноз основан на размере контингента по НДФЛ, рассчитанного на основе фактического поступления налога в 2022 году.

Прогноз поступлений по акцизам составлен на основе индексов-дефляторов по видам экономической деятельности.

Поступления по местным налогам спрогнозированы с учетом среднегодового темпа роста за последние 3 года.

Безвозмездные поступления в консолидированный бюджет составили в 2022 году 958,2 млн. рублей, ожидаемое исполнение в 2023 году составляет 1 036,1 млн. рублей, прогноз на 2024 год составляет 852,2 млн. рублей, на 2025 год – 1 051,2 млн. рублей, на 2026 год – 1051,2 млн. рублей.

Кассовые расходы консолидированного бюджета Серышевского района за 2022 год составили- 1 394,1 млн. рублей, при бюджетных назначениях – 1 532,9 млн. рублей, исполнение – 90,9 %, оценка 2023 года 1 485,5 млн. рублей, 2024 год – 1 248,9 млн. рублей, 2025 год - 1 482,6 млн. рублей, 2026 год -1482,6 млн. рублей.

Все расходы осуществляются в пределах доведенных лимитов бюджетных средств. Инструментом повышения эффективности бюджетных расходов является программно-целевой метод, повышающий ответственность и заинтересованность исполнителей муниципальных программ за достижение наилучших результатов в рамках ограниченных финансовых ресурсов.

Доля программных расходов в 2022 году составляет 90,9 %.

В рамках повышения открытости и прозрачности бюджета продолжается активная работа в муниципальной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет». Также в целях создания условий для общественного контроля граждан на официальном интернет-сайте создан соответствующий раздел «Бюджет для граждан», где информация предоставляется в доступной для понимания форме.

На финансирование социальной сферы («Образование», «Культуру», «Физическую культуру и спорт», «Социальную политику») в 2022 г. направлено 860,3 млн. рублей, при плановых назначениях 866,8 млн. рублей. В 2023 году данные расходы запланированы в сумме 895,2 млн. рублей, или 59,7 % от общей доли расходов бюджета округа, в 2024 году 873,6 млн. рублей, 2025 году 1 013,1 млн. рублей.

Доля детей в возрасте 1 - 6 лет, получающих дошкольную образовательную услугу и (или) услугу по их содержанию в муниципальных образовательных учреждениях, в общей численности детей в возрасте 1 - 6 лет в 2022 году составила 48,3% что выше уровня 2021 года на 1,9%.

Проект бюджета Серышевского муниципального округа сформирован на три года - на очередной финансовый год и два года планового периода.

В трехлетней перспективе 2024-2026 годов приоритеты Серышевского муниципального округа в области налоговой политики остаются такими же, как и ранее - создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Бюджетная политика на 2023 и плановый период 2024 и 2026 годов направлена на обеспечение безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов, на сохранение социальной направленности бюджета, а также на повышение качества муниципальных услуг. В этой связи важнейшим фактором проводимой бюджетной политики в округе является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы и стимулирования инвестиционной и инновационной активности.

Ключевой задачей бюджетной политики Серышевского района на 2023 год являлось, повышение качества бюджетных услуг и эффективности бюджетных расходов, в связи с чем,

бюджет Серышевского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024-2026 гг. был сформирован и исполнялся в условиях внедрения новых форм финансового обеспечения услуг, оказываемых муниципальными (казенными, бюджетными и автономными) учреждениями.

Уровень фактической обеспеченности домами культуры, библиотеками, музеями от нормативной потребности составляет 100%.

Доля муниципальных общеобразовательных учреждений, соответствующих современным требованиям обучения, в общем количестве муниципальных общеобразовательных учреждений составила в 2022 году 91,1%.

Доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, по сравнению с 2021 годом выросла на 7,11 % и составила 47,7%.

В 2022 году количество населения незанятого в экономике составило 6460 человек, что выше уровня 2021 года на 299 человек. По оценке 2023 года количество незанятых в экономике Серышевского округа составит 5000 человек.

В Серышевском районе среднемесячная номинальная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) работников предприятий и организаций, включая субъекты малого предпринимательства, в 2022 году сложилась в размере 48368,2 рублей, что на 11 % выше уровня 2021 года.

С учетом повышения минимального размера оплаты труда в 2023 году среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в 2023 году составит 50834,98 рублей.

В 2022 году, по оценке, фонд начисленной заработной платы всех работников составит 1943,0 млн. рублей, что на 7% выше уровня 2021 года.

За 2022 год численность зарегистрированных безработных на конец года составила 139 человек, уровень безработицы – 1,1% от численности экономически активного населения.

Контрольно-счетный орган отмечает, что значения отдельных макроэкономических показатели представленного прогноза, в горизонте 2026 года отличается от целевых показателей Стратегии социально-экономического развития Амурской области на период до 2035 года, утвержденной постановлением Правительства Амурской области от 24.04.2023 года № 381. При этом, с учетом складывающейся в целом положительной динамикой показателей прогноза, пояснительная записка не содержит информацию о том, какие факторы и условия внешней и внутренней среды являются критическими для достижения стратегических целей. Также в пояснительной записке не отражено возможное влияние на показатели социально-экономического развития рисков, связанных с действующими в отношении Российской Федерации санкционными ограничениями и напряженной геополитической обстановкой, в разрезе макроэкономических показателей.

2. Анализ формирования доходной части бюджета Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Доходы бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируются на основе Прогноза социально-экономического развития Серышевского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также ожидаемых итогов социально-экономического развития округа за 2023 год, основных направлений налоговой и бюджетной политики Серышевского муниципального округа, предложений администраторов доходов бюджета округа и отчетных данных Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 3 по Амурской области по налоговой базе и оценки поступлений доходов в бюджет округа в 2023 году, а так же с учетом объема безвозмездных поступлений на 2024 и 2025 годы в соответствии с Законом об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 годов и 2025 годов и заключенными Соглашениями с региональными органами исполнительной власти, поскольку проект закона об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов находится в стадии рассмотрения..

В основу расчета взят базовый сценарий развития экономики. Применение данного варианта прогноза позволит снизить бюджетные риски.

Основные макроэкономические показатели, принятые за основу при расчете доходов бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов использованы из «Прогноз социально-экономического развития Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и приведены в таблице 1:

Таблица 1

п/п	Показатель	Отчет 2022	Оценка 2023	2024 год	2025 год	2026 год
1	Индекс промышленного производства, %	104,0	100,2	102,5	102,9	103,0
2	Индекс потребительских цен, декабрь к декабрю предыдущего года, %	111,9	105,3	104,0	104,0	104,0
3	Оборот розничной торговли, млн. рублей	328,9	340,0	350,0	360,0	373,0
4	Оборот розничной торговли, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	135,0	103,4	102,9	102,9	103,6
5	Оборот общественного питания, млн. рублей	236,3	207,9	210,0	215,0	220,0
6	Оборот общественного питания, %	130,1	87,98	1,01	102,4	102,3
7	Объем платных услуг населению, млн. рублей	147,4	152,5	156,3	160,2	164,4
8	Объем платных услуг населению, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	110,2	103,5	102,5	102,5	102,6
9	Фонд заработной платы, млн. рублей	1943,0	2168,4	2254,7	2344,9	2438,7
10	Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, млн. рублей	41,31	42,0	42,84	43,9	45,3
11	Продукция сельского хозяйства, млн. рублей	6122,7	4915,5	4828,9	5172,8	5365,8
12	Темп прироста к предыдущему году, %	136,7	80,3	98,2	103,4	103,7
13	Инвестиции в основной капитал, млн. рублей	250,9	252,1	254,6	258,4	263,8

В результате работы, проведенной совместно с субъектами бюджетного планирования, параметры бюджета на три года сложились в следующих объемах, данные представлены в таблице 2.

Таблица 2
(тыс. рублей)

	Уточненный план на 2023 год	2024 год	темп рос к плану 2023 года	2025 год	темп рос к плану 2023 года	2026 год	темп роста к плану 2023 года
Доходы бюджета- ИТОГО	1 431 714,9	1 353 551,7	94,5	1 421 959,2	99,3	1 393 146,6	97,3
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ВСЕГО	379 472,8	396 064,6	104,4	427 713,4	112,7	462 555,1	121,9
в том числе:							

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	344 642,2	357 208,9	103,6	388 857,7	112,8	423 699,4	122,9
Налог на доходы физических лиц	295 143,8	300 590,2	101,8	329 912,5	111,8	363 473,1	123,2
Акцизы	14 934,4	17 961,7	120,3	19 257,2	128,9	20 376,3	136,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	11 579,0	13 327,0	115,1	13 890,0	120,0	13 890,0	120,0
Единый сельскохозяйственный налог	1 659,0	2 287,0	137,9	2 383,0	143,6	2 383,0	143,6
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	2 935,0	3 025,0	103,1	3 152,0	107,4	3 153,0	107,4
Налог на имущество физических лиц	4 373,0	5 067,0	115,9	5 015,0	114,7	4 962,0	113,5
Земельный налог	10 194,0	12 035,0	118,1	12 236,0	120,0	12 451,0	122,0
Государственная пошлина	3 825,0	2 916,0	76,2	3 011,0	78,7	3 011,0	78,7
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	34 830,6	38 855,7	111,6	38 855,7	111,6	38 855,7	111,6
Доходы от использования имущества	29 509,8	33 884,7	114,8	33 884,7	114,8	33 884,7	114,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	208,1	329,4	158,3	329,4	158,3	329,4	158,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3 084,2	3 100,0	100,5	3 100,0	100,5	3 100,0	100,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	200,0	200,0	100,0	200,0	100,0	200,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 798,5	1 341,6	74,6	1 341,6	74,6	1 341,6	74,6
Прочие неналоговые доходы	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 052 242,1	957 487,1	91,0	994 245,8	94,5	930 591,5	88,4
Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	165 800,4	286 123,2	172,6	318 784,2	192,3	310 459,7	187,2
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	319 231,9	66 442,8	20,8	60 018,4	18,8	25 535,9	8,0
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	566 796,5	561 097,2	99,0	612 856,5	108,1	594 595,9	104,9
Иные межбюджетные трансферты	376,7	43 823,9	11633,6	2586,7	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	36,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В 2024 году налоговые и неналоговые доходы бюджета округа прогнозируются в объеме 396 064,6 тыс. рублей, что на 4,4 % или на 16 591,8 тыс. рублей больше по сравнению с уточненным планом консолидированного бюджета 2023 года (379 472,8 тыс. рублей); на 2025 и 2026 годы поступление доходов увеличивается по сравнению с прогнозом 2023 года на 12,7 % или на 48 240,6 тыс. рублей и на 21,9 % или 83 082,3 тыс. рублей соответственно, и составят

427 713,4 тыс. рублей в 2025 году и 462 555,1 тыс. рублей в 2026 году.

Плановые назначения по налоговым доходам в 2024 году, по сравнению с уточненным планом на 2023 год, увеличены на 12 566,7 тыс. рублей или на 3,6 %; на 2025 и 2026 годы план увеличен на 12,8 % или на 44 215,5 тыс. рублей и на 22,9 % или на 79 057,2 тыс. рублей соответственно.

Увеличение налоговых доходов обусловлено увеличением плановых назначений по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), на 5 446,4 тыс. рублей в 2024 году, на 34 768,7 тыс. рублей в 2025 году и на 68 329,3 тыс. рублей в 2026 году соответственно. Расчет плановых назначений на 2024 – 2026 годы осуществлялся администратором доходов УФНС России по Амурской области.

В бюджете так же заложено повышение поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения относительно уточненного плана 2023 года на 1 749,0 тыс. рублей в 2024 году, и на 2 312,0 тыс. рублей в 2025 году и на 2 312,0 тыс. рублей в 2026 году соответственно.

По единому сельскохозяйственному налогу (далее – ЕСХН), планируется увеличение поступлений относительно уточненного плана 2023 года на 37,9 % или на 628,0 тыс. рублей так, на 2025 год прогнозируется поступление в сумме 2 383,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 2 383,0 тыс. рублей.

Также в бюджет муниципального округа поступают доходы в виде акцизов по подакцизным товарам. Размер источников формирования муниципального дорожного фонда составит: в 2024 году – 17 961,7 тыс. рублей, в 2025 году – 19 257,2 тыс. рублей и 2026 году – 20 376,3 тыс. рублей, что больше плана 2023 год на 3 027,3 тыс. рублей в 2024 году, на 4 322,8 тыс. рублей, в 2025 году, и на 5 441,9 тыс. рублей в 2026 году.

По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2024 год планируются поступления в сумме 3 025,0 тыс. рублей, что на 90,0 тыс. рублей больше плана 2023 года, на период 2025 – 2026 годов по 3 153,0 тыс. рублей в каждом, что на 218,0 тыс. рублей больше плана 2023 года.

В 2024 году неналоговые доходы бюджета округа прогнозируются в объеме 38 855,7 тыс. рублей, что на 11,6 % или на 4 025,1 тыс. рублей больше по сравнению с уточненным планом 2023 года. В последующие годы поступления планируются на уровне 2024 года.

Особенности расчетов поступлений платежей в бюджет Серышевского муниципального округа по основным доходным источникам на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов:

- **поступление налога на доходы физических лиц в бюджет округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов** прогнозируется в сумме 300 590,2 тыс. рублей в 2024 году, 329 912,5 тыс. рублей в 2025 и 363 473,1 тыс. рублей в 2026 году.

Прогноз налога на доходы физических лиц рассчитан исходя из ожидаемой оценки налогооблагаемой базы в 2023 году, контингента налога и динамики фактических поступлений по налогу по данным администратора доходов – Управление Федеральной налоговой службы по Амурской области. Также на основе статистической налоговой отчетности и прогнозируемых показателей фонда заработной платы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития округа.

В соответствии с постановлением Правительства Амурской области от 10.06.2011 № 380 установлена доля дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов), подлежащая замене дополнительным нормативом отчислений в бюджеты муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) от НДФЛ (за исключением НДФЛ в отношении доходов, указанных в абзацах пятом и пятидесятом четвертом пункта 2 статьи 56 БК РФ) на 2024 год в размере 72,0852 % от общего объема причитающейся дотации, 2025 год – 76,7197 %, 2026 год – 89,9535 % и от НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой

базы, превышающей 5 миллионов рублей, на 2024 год в размере 1,7971 % от общего объема причитающейся дотации, 2025 год – 1,9583 %, 2026 год – 2,4005 %;

Контрольно-счетный орган Серышевского муниципального округа считает прогноз поступлений налога на доходы физических лиц, предусмотренный в проекте на 2024 год в объеме 300 590,2 тыс. рублей, обоснованным и соответствует заявленным расчетам администратора дохода.

-доходы бюджета округа от поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – общий объем поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в бюджет округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется в сумме 17 961,7 тыс. рублей в 2024 году, 19 257,2 тыс. рублей в 2025 году и 20 376,3 тыс. рублей в 2026 году.

Прогноз поступления акцизов рассчитан УФК по Амурской области на основании данных, рассчитанных Министерством финансов РФ на основании приложения № 5 «Дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных округов, городских округов, муниципальных районов и городских поселений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в целях формирования дорожных фондов, на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» к проекту закона Амурской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Акцизы на нефтепродукты, являются источником формирования дорожного фонда округа.

Прогнозируемые суммы поступлений в 2024 - 2026 годах составят по:

- доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо 9 367,8 тыс. рублей в 2024 году, 10 018,7 тыс. рублей в 2025 году и 10 613,9 тыс. рублей в 2026 году;
- доходам от уплаты акцизов на автомобильный бензин 8 549,3 тыс. рублей в 2024 году, 9 185,9 тыс. рублей в 2025 году и 9 706,0 тыс. рублей в 2026 году;
- доходам от уплаты акцизов на моторные масла 44,6 тыс. рублей в 2024 году, 52,6 тыс. рублей в 2025 году и 56,4 тыс. рублей в 2026 году;

Контрольно-счетный орган Серышевского муниципального округа считает прогноз поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации предусмотренный в проекте на 2024 год в объеме 17 961,7 тыс. рублей, обоснованным.

-доходы бюджета округа от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, спрогнозирован на 2024 год в объеме 13 327,0 тыс. рублей, что выше показателя 2023 года на 1 749,0 тыс. рублей или на 15,1 %, на 2025 год 13 890,0 тыс. рублей и на 2026 год 13 890,0 тыс. рублей.

Налог рассчитан администратором доходов бюджета округа – Управление Федеральной налоговой службы по Амурской области методом прямого расчета, исходя из динамики поступлений налога за 2023 год. Единый норматив отчислений в бюджеты муниципальных округов составляет 35 % налоговых доходов консолидированного бюджета области от указанного налога.

Контрольно-счетный орган Серышевского муниципального округа считает прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, предусмотренный в проекте на 2023 год в объеме 13 327,0 тыс. рублей, обоснованным и соответствует расчетам администратора дохода.

-доходы бюджета округа от единого сельскохозяйственного налога, сумма поступления единого сельскохозяйственного налога рассчитана на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов администратором доходов бюджета округа - Управление Федеральной налоговой службы по Амурской области методом прямого расчёта, и спрогнозирована в объеме 2 287,0 тыс.

рублей. Плановые назначения по налогу на 2025 год 2 383,0 тыс. рублей и на 2026 год 2 383,0 тыс. рублей. Прогноз поступления налога составлен на основе прогнозных данных результатов финансово - экономической деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей в соответствии с нормами, указанными в гл. 26.1 части второй Налогового кодекса РФ.

Контрольно-счетный орган Серышевского муниципального округа считает прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога, предусмотренный в проекте на 2023 год в объеме 2287,0 тыс. рублей, обоснованным.

-доходы бюджета округа от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения сумма поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения рассчитана на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов администратором доходов бюджета округа - Управление Федеральной налоговой службы по Амурской области на основании прогноза социально - экономического развития Амурской области и динамики фактического поступления налога методом прямого расчета. И составляет на 2024 год 3 025,0 тыс. рублей (план 2023 года - 2 935,0 тыс. рублей), на 2025 год 3 153,0 тыс. рублей и на 2026 год 3 153,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетный орган Серышевского муниципального округа считает прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, предусмотренный в проекте на 2024 год в объеме 3025,0 тыс. рублей, обоснованным.

-доходы бюджета округа от налога на имущество физических лиц поступления доходов от уплаты налога на имущество физических лиц в бюджет округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется в сумме 5 067,0 тыс. рублей в 2024 году, 5 015,0 тыс. рублей в 2025 и 4 962,0 тыс. рублей в 2026 году.

Прогноз рассчитан по данным главного администратора доходов данного налога - Управление Федеральной налоговой службы по Амурской области по Амурской области и будет поступать по нормативу 100 процентов.

-доходы бюджета округа от земельного налога, поступления земельного налога в бюджет округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется в сумме 12 035,0 тыс. рублей в 2024 году, 12 236,0 тыс. рублей в 2025 году и 12 451,0 тыс. рублей в 2026 году.

Прогноз рассчитан по данным главного администратора доходов данного налога УФНС России по Амурской области и будет поступать по нормативу 100 процентов. Основные поступления указанных доходов формируются за счет земельного налога с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов и земельного налога с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов.

Контрольно-счетный орган Серышевского муниципального округа считает прогноз поступлений от налогов на имущество физических лиц, и земельного налога предусмотренных в проекте на 2024 год в объеме 17 102,0 тыс. рублей, обоснованным.

-доходы бюджета округа от поступлений государственной пошлины расчет прогнозной суммы государственной пошлины на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов выполнен исходя из норм действующего законодательства и прогнозных данных, предоставленных главным администраторам доходов бюджета округа (Управление Федеральной налоговой службы).

Расчет доходов в виде государственной пошлины осуществлен по кодам видов доходов бюджетной классификации Российской Федерации на основе ожидаемого исполнения в 2023 году и оценки поступлений в 2024 - 2026 годах, представленных главными администраторами доходов бюджета округа. Общий объем поступлений государственной пошлины в бюджет прогнозируется в сумме 2 916,0 тыс. рублей в 2024 году, 3 011,0 тыс. рублей в 2025 году, 3 011,0 тыс. рублей в 2026 году.

По мнению, Контрольно-счетного органа Серышевского муниципального округа, прогноз поступлений государственной пошлины, предусмотренный в проекте на 2024 год в объеме 2916,0 тыс. рублей, что ниже уточненного плана на 2023 год на 909,0 тыс. рублей, и не

применен коэффициент роста на некоторые виды государственной пошлины, что может являться резервом по данному виду доходов.

-доходы бюджета округа от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности прогнозируются на 2024 –2026 годы в сумме 33 884,7 тыс. рублей на основе данных администратора доходов – Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Серышевского муниципального округа.

Основные поступления указанных доходов формируются за счет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (план 2023 года - 29 509,8 тыс. рублей).

-доходы бюджета округа от платежей при использовании природными ресурсами. Расчет бюджетных назначений платы за негативное воздействие на окружающую среду выполнен на основе данных администратора доходов – Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Амурской области, рассчитанного согласно методики с учетом фактического поступления на 01.07.2023 года.

Бюджетные назначения определены на 2024 год в сумме 329,4 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 329,4 тыс. рублей и 329,4 тыс. рублей соответственно (план 2023 года – 208,1 тыс. рублей).

Данная группа неналоговых доходов бюджета округа включает в себя следующие источники:

-плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами определена на 2024 год в сумме 230,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 230,0 тыс. рублей и 230,0 тыс. рублей соответственно (план на 2023 года 93,0 тыс. рублей);

-плата за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты определены на 2024 год в сумме 0,4 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 0,4 тыс. рублей (план на 2023 год 0,1 тыс. рублей);

-плата за размещение отходов производства и потребления определена на 2024 год в сумме 99,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 99,0 тыс. рублей и 99,0 тыс. рублей соответственно (план 2023 года 115,0 тыс. рублей).

-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, поступление бюджет округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется в сумме 3 100,0 тыс. рублей в 2024 году, 3 100,0 тыс. рублей в 2025 и 3 100,0 тыс. рублей в 2026 году.

Платные услуги бюджета округа складываются из подписки и услуг на размещение информации в газете «Сельские новости», которая входит в состав МКУ «Дирекция по обеспечению деятельности органов местного самоуправления Серышевского муниципального округа». А также от оказания ритуальных услуг, услуг бани, подвоза воды (услуги МКУ).

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступление доходов в бюджет округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется в сумме 200,0 тыс. рублей в 2024 году, 200,0 тыс. рублей в 2025 и 200,0 тыс. рублей в 2026 году.

Основные поступления указанных доходов формируются за счет доходов, получаемых от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципального округа (земли под индивидуальное строительство и гаражи), на основании прогноза главного администратора доходов Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Серышевского муниципального округа.

-доходы бюджета округа от уплаты штрафов, санкций и возмещения ущерба, бюджетные назначения определены в сумме 1 341,6 тыс. рублей на 2024 год, 1 341,6 тыс. рублей – на 2025 год и 1 341,6 тыс. рублей – на 2026 год.

Администраторами доходов бюджета являются:

- Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору;
- Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий;
- Управление Федеральной налоговой службы;
- Министерство внутренних дел Российской Федерации;
- Управление по обеспечению деятельности мировых судей Амурской области;
- Управление ветеринарии Амурской области;
- Министерство образования и науки Амурской области;
- Управление по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и среды их обитания Амурской области;
- Финансовое управление администрации Серышевского муниципального округа;
- Администрация Серышевского муниципального округа Амурской области;
- Комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации Серышевского муниципального округа;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Серышевского муниципального округа;
- Контрольно-счетный орган Серышевского муниципального округа Амурской области.

С 1 января 2023 года доходы от штрафов за правонарушения, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав в данной области, были переданы в бюджет муниципального округа в полном объеме.

Контрольно-счетный орган обращает внимание, что экологические платежи, зачисляемые в бюджет муниципального образования, учитываются при формировании плана природоохранных мероприятий Амурской области. Поэтому, в проекте решения прогноз поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду, штрафов за административные правонарушения в области охраны окружающей среды, а также платежей по искам о возмещении вреда должен соответствовать прогнозируемому объему расходов на природоохранные мероприятия. В целях формирования объективного и обоснованного прогноза поступлений указанных доходов в консолидированный бюджет Амурской области рекомендуем провести работу с главными администраторами экологических платежей и в случае необходимости произвести уточнение плановых назначений.

Контрольно-счетный орган Серышевского муниципального округа считает прогноз поступлений от неналоговых доходов предусмотренный в проекте на 2024 год в объеме 38 855,7 тыс. рублей, обоснованным.

-Безвозмездные поступления в бюджет округа сумма поступлений на 2024 год определена в размере 957 487,1 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов – 994 245,8 тыс. рублей и 930 591,5 тыс. рублей соответственно.

Безвозмездные поступления учтены в соответствии с проектом Областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», в том числе:

- дотации бюджетам муниципальных округов на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год – 60 462,0 тыс. рублей, на 2025 год – 51 830,5 тыс. рублей, на 2026 год – 17 912,3 тыс. рублей;

-дотации бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2024 год – 225 661,2 тыс. рублей, на 2025 год – 266 953,7 тыс. рублей, на 2026 год – 292 547,4 тыс. рублей;

-субсидии бюджетам муниципальных округов на 2024 год 66 442,8 тыс. рублей, на 2025 год - 60 018,4 тыс. рублей, на 2026 год – 25 535,9 тыс. рублей;

-субвенции бюджетам муниципальных округов на 2024 год – 561 097,2 тыс. рублей, на 2025 год – 612 856,5 тыс. рублей, на 2026 год – 594 595,9 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов на 2024 год – 43 823,9 тыс. рублей, на 2025 год – 2 586,7 тыс. рублей, на 2026 год – 0,0 тыс. рублей

Контрольно-счетный орган Серышевского муниципального округа обращает внимание на наличие по состоянию на 01.11.2023 по счету 120511000 «Расчеты с плательщиками

налогов» дебиторской задолженности (недоимки по налогам), объем которой составил 18 639,0 тыс. рублей, несмотря на принимаемые меры, объем дебиторской задолженности остается значительным.

Таким образом, погашение задолженности по уплате налогов, является потенциальным резервом увеличения доходов бюджета Серышевского муниципального округа.

На основании проведенного анализа формирования доходной части бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов контрольно-счетный орган отмечает следующее:

-планирование доходов бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось:

-на основании базового сценария прогноза социально-экономического развития Серышевского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, действующего законодательства о налогах и сборах с учетом изменений, вступающих в силу с 1 января 2023 года, основных направлений налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

-с учетом в расчетах поступлений доходов бюджет в 2024-2026 годах:

-выпадающих доходов бюджета округа от предоставления налоговых льгот;

-потенциальным резервом увеличения доходов бюджета округа в 2024-2026 годах является погашение дебиторской задолженности (недоимки) по уплате налогов;

-имеются резервы увеличения отдельных неналоговых доходов бюджета округа в 2024-2026 годах.

3. Дефицит бюджета. Источники финансирования дефицита на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

На 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов бюджет Серышевского муниципального округа запланирован с дефицитом в сумме 0,0 тыс. рублей или 0,0 % к общему объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 921 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с проектом решения верхний предел муниципального долга Серышевского муниципального округа в 2024-2026 годах не превышает предельные значения, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга Серышевского муниципального округа в 2024-2026 годах не превышает 15 % общего объема расходов бюджета согласно проекту решения, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Муниципальный долг в 2024 - 2026 годах и расходы на обслуживание муниципального долга не прогнозируются, привлечение заимствований и выдача муниципальных гарантий в указанный период не планируется.

Приложение № 5 к проекту решения «Программа муниципальных внутренних заимствований Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» не соответствует требованиям статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Наименование показателей муниципальных внутренних заимствований, не соответствует кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, утвержденным Приказом Минфина России от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)».

Контрольно-счетный орган отмечает, предусмотренные в проекте бюджета округа: верхний предел муниципального долга, предельный объем расходов, связанных с обслуживанием муниципального долга, объем дефицита бюджета, источники его покрытия, объем резервных

фондов не противоречат требованиям статей 81, 92.1, 96, 107, 112 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В связи с отсутствием в прогнозном плане приватизации имущества на 2024-2026 годы, акций акционерных обществ, долей обществ с ограниченной ответственностью, находящихся в собственности Серышевского муниципального округа, поступления в бюджет средств от продажи акций на 2024-2026 годы не планируются.

4. Расходы бюджета Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Формирование бюджета округа осуществлялось в порядке, определенном проектом постановления главы администрации Серышевского муниципального округа «О порядке формирования проекта бюджета Серышевского муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период» и в соответствии с проектом приказа финансового управления администрации Серышевского муниципального округа «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета округа».

При формировании объемов бюджетных ассигнований расходной части, принимались показатели сводной бюджетной росписи бюджета по состоянию на 01 октября текущего года и ожидаемое исполнение бюджетных ассигнований до конца текущего года, при этом указанные показатели корректировались по следующим основаниям:

- уменьшение расходов, производимых в соответствии с разовыми решениями, и расходов по реализации решений, срок действия которых ограничен;
- уменьшение расходов, осуществляемых за счет средств бюджетов других уровней бюджетной системы, поступающих в течение текущего года;
- уменьшение расходов на остатки средств, сложившиеся на едином счете по учету средств бюджета по состоянию на 01 января текущего года.

Проектом бюджета округа предусмотрено финансирование всех публично нормативных обязательств, установленных действующим законодательством.

Формирование объема и структуры расходов бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы осуществляется исходя из следующих основных подходов:

- 1) фонд оплаты труда запланирован в полном объеме;
- 2) расходы на коммунальные услуги запланированы в полном объеме;
- 3) недопущение возникновения просроченной кредиторской задолженности;
- 4) формирование бездефицитного бюджета в соответствии с рекомендациями

Министерства финансов Амурской области.

Формирование расходов бюджета округа в структуре муниципальных программ округа осуществлено в соответствии с Указаниями о порядке применения классификации операций сектора государственного управления и утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209 П (с изменениями и дополнениями).

При формировании объемов бюджетных ассигнований расходной части, принимались показатели сводной бюджетной росписи бюджета округа по состоянию на 01 октября текущего года и ожидаемое исполнение бюджетных ассигнований до конца текущего года, при этом указанные показатели корректировались по следующим основаниям:

- уменьшение расходов, производимых в соответствии с разовыми решениями, и расходов по реализации решений, срок действия которых ограничен;
- уменьшение расходов, осуществляемых за счет средств бюджетов других уровней бюджетной системы, поступающих в течение текущего года;
- уменьшение расходов на остатки средств, сложившиеся на едином счете по учету средств бюджета округа по состоянию на 01 января текущего года.

Проектом бюджета округа предусмотрено финансирование публично нормативных обязательств, установленных действующим законодательством.

Характерными особенностями при формировании Проекта бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов послужили:

- обеспечение устойчивости бюджета округа;

-выявление внутренних резервов и расходов бюджета округа с целью их перераспределения в пользу приоритетных направлений, в том числе задач, обозначенных в Указах Президента Российской Федерации;

-своевременная реализация антикризисных мероприятий;

-повышение открытости и прозрачности бюджета (обеспечение прозрачности и открытости планирования бюджетных ассигнований).

Актуальными в планируемом периоде остаются следующие направления бюджетной политики Серышевского муниципального округа предыдущих лет:

-усиление программно-целевых подходов при формировании бюджетных расходов, направленных на результативность достижимых целей;

-возможность оценки эффективности использования затраченных ресурсов.

-повышение эффективности бюджетной сети;

-совершенствование стандартов оказания бюджетных услуг;

-реализация плана мероприятий по росту налоговых и неналоговых доходов, оптимизация расходов и совершенствование долговой политики.

Проект решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на экспертизу в соответствии со статьей 7 Положения о бюджетном процессе представлены в Контрольно-счетный орган 15 ноября 2023 года.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета в основном соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьей 3 и 7 Положения о бюджетном процессе Серышевского муниципального округа.

Бюджетный процесс

Проект Решения О бюджете муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов внесен главой Серышевского муниципального округа на рассмотрение Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа с соблюдением сроков, установленных пунктом 2 статьи 3 Положения «О бюджетном процессе Серышевского муниципального округа», утвержденного Решением от 07.10.2022 №14 Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа.

Формирование бюджета округа осуществляется в порядке, определенном проектом постановления главы администрации Серышевского муниципального округа «О порядке формирования проекта бюджета округа на очередной финансовый год и плановый период», и в соответствии с методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета округа.

Предусмотренные в проекте бюджета округа: верхний предел муниципального долга, предельный объем расходов, связанных с обслуживанием муниципального долга, объем дефицита бюджета, источники его покрытия, объем резервных фондов не противоречат требованиям статей 81, 92.1, 96, 107, 112 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект бюджета округа в соответствии со статьей 28 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и статьей 2 «Положения о бюджетном процессе Серышевского муниципального округа» выносится на публичные слушания 04 декабря 2023 года, согласно решения Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа от 31.11.2023 №15/183.

Формирование расходов бюджета округа в структуре муниципальных программ округа осуществлено в соответствии с Указаниями о порядке применения классификации операций сектора государственного управления и утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209 П (с изменениями).

К проекту Решения бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановления Правительства Амурской области от 11.10.2010 №566 «Об утверждении Порядка представления местной администрацией документов и материалов, необходимых для подготовки заключения о соответствии требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации внесенного в представительный орган муниципального образования проекта местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый

период)». Постановлением главы Серышевского муниципального округа «О порядке формирования проекта бюджета муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период», представлены:

- Основные показатели Прогноза социально-экономического развития Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- Основные направления бюджетной и налоговой политики Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, текстовая часть;
- Пояснительная записка к проекту Решения «О бюджете муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;
- Прогнозируемые объёмы налоговых и неналоговых доходов бюджета округа по кодам видов и подвидов доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- Прогнозируемые объёмы безвозмездных поступлений бюджета округа по кодам видов и подвидов доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- Источники финансирования дефицита бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- Приложение, утверждающее ведомственную структуру расходов бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- Приложение, утверждающее распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- Программа муниципальных внутренних заимствований Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- Программа предоставления муниципальных гарантий Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- Ожидаемое исполнение бюджета округа по доходам и расходам за 2022 год.
- Перечень и содержание дополнительных документов, представляемых одновременно с проектом Решения О бюджете муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, соответствует перечню документов, предусмотренных пунктом 2 статьи 7 Положения «О бюджетном процессе Серышевского муниципального округа». Все приложения проекта решения о бюджете муниципального округа соответствуют статьям проекта Решения о бюджете. Бюджет сформирован и будет исполняться на основе муниципальных программ и подпрограмм, таким образом, целевому расходованию бюджетных средств бюджета округа будет уделено особое внимание.

Основные направления налоговой и бюджетной политики на 2024-2026 годы

Налоговая политика Серышевского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов будет выстраиваться с учётом реализации изменений федерального законодательства, законодательства Амурской области, муниципальных правовых актов округа, направленных на увеличение уровня собираемости налоговых доходов.

Основные направления налоговой политики округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов определены в соответствии с:

Основные направления налоговой политики Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы (далее – Основные направления налоговой политики) реализуются через систему мер, определяющих преференциальные налоговые режимы, в зависимости от экономической ситуации в мире и в стране для обеспечения устойчивого функционирования экономики.

Налоговая политика предусматривает пролонгацию мер, направленных на стабилизацию отраслей экономики и предпринимательства для восстановления допандемийного уровня финансово – экономических показателей хозяйствующих субъектов, а также обеспечивает социально и экономически необходимый уровень налоговых доходов бюджетной системы Серышевского муниципального округа.

Основные направления налоговой политики разработаны в соответствии со статьями

172, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 2 Закона Амурской области от 31.08.2007 № 368-ОЗ «О бюджетном процессе в Амурской области», исходя из приоритетов, определенных документами:

Федерального уровня:

Основные направления налоговой политики разработаны в соответствии со статьями 172, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 2 Закона Амурской области от 31.08.2007 № 368-ОЗ «О бюджетном процессе в Амурской области» с учетом основных положений следующих документов:

Федерального уровня:

Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.02.2023;

Указом Президента Российской Федерации от 26.06.2020 № 427

«О мерах по социально-экономическому развитию Дальнего Востока»;

Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474

«О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;

Указом Президента Российской Федерации от 04.02.2021 № 68 «Об оценке эффективности деятельности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации»;

Указом Президента Российской Федерации от 02.07.2021 № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации»;

Указом Президента Российской Федерации от 08.11.2021 № 633 «Об утверждении Основ государственной политики в сфере стратегического планирования в Российской Федерации»;

Указом Президента Российской Федерации от 28.02.2022 № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций»;

Указом Президента Российской Федерации от 02.03.2022 № 83 «О мерах по обеспечению ускоренного развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации»;

Указом Президента Российской Федерации от 16.03.2022 № 121 «О мерах по обеспечению социально-экономической стабильности и защиты населения в Российской Федерации»;

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 01.10.2021 № 2765-р «Единый план по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года»;

Налоговым кодексом Российской Федерации;

Национальными проектами и федеральными проектами.

Регионального уровня:

Стратегией социально-экономического развития Амурской области на период до 2035 года, утвержденной постановлением Правительства Амурской области от 24.04.2023 № 381;

Комплексным планом социально-экономического развития Амурской области до 2025 года, утвержденным распоряжением Правительства Амурской области от 31.01.2018 № 12-р;

Планом социального развития центров экономического роста Амурской области, утвержденным распоряжением Правительства Амурской области от 29.06.2018 № 80-р;

Постановлением Правительства Амурской области от 26.09.2018 № 472 «Об утверждении Программы оздоровления государственных финансов Амурской области на 2018 - 2024 годы»;

Региональными проектами.

При формировании Основных направлений налоговой политики учитывались:

долгосрочные цели и задачи социально-экономического развития Амурской области;

приоритизация направлений региональных проектов, государственных программ и

подпрограмм Амурской области в экономике и социальной сфере;

показатели, установленные региональными проектами и государственными программами Амурской области;

показатели, характеризующие достижение национальных целей развития в соответствии с Единым планом по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 01.10.2021 № 2765-р;

основные обязательства Соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Амурской области от 31.01.2023 № 01-06-10/06-14, заключенного между Министерством финансов Российской Федерации и Правительством Амурской области;

перечень приоритетных инвестиционных проектов Амурской области, утвержденный распоряжением Правительства Амурской области от 08.08.2011 №90-р;

Муниципального уровня;

Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Серьшевский муниципальный округ» утвержденным решением Совета народных депутатов Серьшевского муниципального округа от 31.10.2023 № 165;

Стратегией социально-экономического развития муниципального образования Серьшевский муниципальный округ период до 2025 года;

Прогнозом социально - экономического развития муниципального образования Серьшевский муниципальный округ на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 гг.;

Муниципальными программами.

При формировании Основных направлений налоговой политики учитывались:

долгосрочные цели и задачи социально – экономического развития Серьшевского муниципального округа;

приоритизация направлений региональных проектов, государственных программ и подпрограмм Амурской области в экономике и социальной сфере;

основные обязательства Соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального района (муниципального округа, городского округа) от 11.01.2023 № 02-м-12/22, заключенного между Министерством финансов Амурской области и администрацией Серьшевского муниципального округа.

Основные направления налоговой политики реализуются посредством нормотворческих полномочий Серьшевского муниципального округа, направленных на обеспечение комфортных экономических условий для ведения предпринимательской деятельности.

Основные направления налоговой политики сохраняют задачи, поставленные в 2022-2023 годах:

обеспечение условий для устойчивого развития субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – МСП);

обеспечение сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета;

поддержка отдельных категорий граждан;

недопущение неэффективных налоговых льгот.

Дополнительно предусмотрены задачи:

реализация мер, направленных на поддержку участников специальной военной операции и их семей.

Основные направления налоговой политики направлены на увеличение доходного потенциала округа за счет поддержки приоритетных отраслей экономики, в том числе посредством механизма предоставления налоговых льгот.

Решением Совета народных депутатов Серьшевского муниципального округа с 2023 года принята льгота по земельному налогу в размере 100 процентов организации, получившей статус резидента территории опережающего развития "Белогорск", в отношении земельных участков, сроком на три налоговых периода с момента возникновения статуса резидента территории опережающего развития".

Оценка эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) проведена в установленные сроки. Налоговые льготы признаны неэффективными и отменены.

Основные направления налоговой политики являются базой для формирования налоговых и неналоговых доходов бюджета округа и определяют условия, используемые при составлении проекта бюджета округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, и подходов к его формированию.

Направления налоговой политики сформированы с учетом приоритетов социально-экономического развития Серышевского муниципального округа и нацелены на:

- обеспечение необходимого уровня доходной базы бюджета для поддержания бюджетной сбалансированности;
- улучшение условий ведения и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства с целью стабилизации их финансового состояния после ликвидации последствий, связанных с распространением коронавирусной инфекции;
- стимулирование инвестиционной деятельности, повышение производительности труда.

Налоговая политика Серышевского муниципального округа на 2024 год и в среднесрочной перспективе должна способствовать привлечению инвестиционного потенциала, повышению предпринимательской активности на территории округа и сохранению социальных гарантий. Бюджетная политика на территории Серышевского муниципального округа сохраняет преемственность бюджетной политики предыдущего периода. Основные направления бюджетной политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов определены в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Амурской области.

На 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов бюджетная политика Серышевского муниципального округа будет направлена на обеспечение безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе, с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов, на сохранение социальной направленности бюджета, на повышение качества муниципальных услуг, а также, недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных источниками доходов бюджета округа.

Для достижения указанных целей необходимо продолжить работу по решению следующих задач:

- определение основных параметров проекта бюджета округа исходя из ожидаемого прогноза поступлений доходов и бездефицитного бюджета;
- недопущение в течение очередного года дефицита бюджета округа, превышающего остатка на счетах средств местного бюджета;
- рациональное использование бюджетных средств путем обеспечения надлежащего механизма муниципальных закупок;
- обеспечение открытости и прозрачности бюджетных процедур, конкурентного режима при закупках товаров и услуг для муниципальных нужд;
- планирование бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ с учетом результатов их реализации за предыдущий год, а также в тесной увязке с целевыми индикаторами и показателями, характеризующими достижение поставленных целей указанных программ;
- увязки муниципальных заданий на оказание услуг с целями муниципальных программ, усиление текущего контроля и ответственности за выполнение муниципальных заданий;
- недопущение увеличения действующих и принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных финансовыми источниками, а также применения бюджетного маневра, означающего, что любые дополнительные расходы обеспечиваются за счет внутреннего перераспределения средств с наименее приоритетных;
- участия в реализации программ и мероприятий, исходя из возможностей округа, со финансируемых из федерального и областного бюджетов;
- повышения эффективности муниципального контроля, усиления ведомственного

финансового контроля.

Формирование доходной части бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Формирование прогнозируемого объема доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено в соответствии с действующим на момент начала разработки проекта бюджета Серышевского муниципального округа налоговым законодательством Российской Федерации, федеральными законами, а также законами Амурской области, предусматривающими внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах и вступающие в силу с 01 января 2024 года:

- внесения изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году;
- внесения в Налоговый кодекс Российской Федерации.

Прогнозирование поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений осуществляется Финансовым управлением администрации Серышевского муниципального округа совместно с главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Серышевского муниципального округа.

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

В соответствии со статьей 160.1. Бюджетного кодекса РФ главные администраторы доходов наделены полномочиями об утверждении методик прогнозирования доходов в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации от 23.06.2016 №574 (в ред. Постановления от 14.09.2021 №1557).

В ходе подготовки заключения на проект Решения Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа «О бюджете муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» главными администраторами доходов бюджета представлены расчеты поступлений в бюджет округа по видам доходов, что позволяет оценить достоверность прогнозируемых поступлений, что в целом свидетельствует о прозрачности в процессе формирования доходной базы местного бюджета и реалистичности расчета доходов бюджета, и соотносится с принципом достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с Приложением №1 и Приложением №2 проекта решения «О бюджете муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

доходы бюджета округа на 2024 год предлагается утвердить в сумме 1 353 551,7 тыс. рублей, в том числе, безвозмездные поступления из бюджетов других уровней в размере 957 487,1 тыс. рублей.

На 2025 год доходы бюджета округа предлагаются к утверждению в размере 1 421 959,2 тыс. рублей, на 2026 год в размере 1 393 146,6 тыс. рублей.

Основными собственными источниками формирования налоговых и неналоговых доходов бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов являются:

- налоговые доходы, плановые назначения в 2024 году, по сравнению с уточненным планом на 2023 год, увеличены на 12 564,9 тыс. рублей или на 3,6; на 2025 и 2026 годы план увеличен на 12,8 % или на 44 215,5 тыс. рублей и на 16,2 % или на 79 057,2 тыс. рублей соответственно.

Увеличение налоговых доходов в бюджет обусловлено добавлением плановых назначений по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу, которые до этого поступали в доход бюджетов поселений. Также увеличение налоговых доходов обусловлено увеличением плановых назначений по налогу на доходы физических лиц, далее НДФЛ, на 32 829,8 тыс. рублей в 2023 году, на 46 968,1 тыс. рублей в 2024 году и на 79 596,7 тыс. рублей в 2025 году соответственно. Расчет плановых назначений на 2023 - 2025 годы осуществляется

администратором доходов Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 3 по Амурской области.

В бюджете так же заложено повышение поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения относительно уточненного плана 2023 года на 1 749,0 тыс. рублей или на 15,1 процент в 2024 году, и на 2 312 в 2025 и 2026 годах или 20,0 процентов.

По единому сельскохозяйственному налогу, далее ЕСХН, планируется увеличение поступлений относительно уточненного плана 2023 года на 37,9 % или на 628,0 тыс. рублей так, на 2025 и 2026 года прогнозируется поступление в сумме 2 383,0 тыс. рублей или на 43,6 %.

Также в бюджет муниципального округа поступают доходы в виде акцизов по подакцизным товарам. Размер источников формирования муниципального дорожного фонда составит: в 2024 году – 17 961,7 тыс. рублей, в 2025 году – 19 257,2 и 2026 году - 20 376,3 тыс. рублей, что выше плана 2023 год на 3 027,3,6 тыс. рублей в 2024 году, на 4 322,8 тыс. рублей в 2025 году, и на 5 441,9 тыс. рублей в 2026 году или на 20,3 процента в 2024 году, 2025, 2026 году – 28,9 и 36,4 процентов соответственно.

По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2024 год планируются поступления в сумме 3 025,0 тыс. рублей, что на 90,0 тыс. рублей больше плана 2023 года, на период 2025 - 2026 годов в сумме 3 153,0 тыс. рублей, что на 218,0 тыс. рублей больше плана 2023 года.

Таблица 3

Показатели	2023 год, ожидаемое исполнение	Проект бюджета, годы		
		2024	2025	2026
Налоговые доходы бюджета, тыс. рублей	344 642,2	357 208,9	388 857,7	423 699,4
К предыдущему году, тыс. рублей	33 713,0	12 566,7	31 648,1	34 841,7
В процентах к уровню предыдущего года, %	110,8	103,6	112,8	122,9

Для расчета прогнозного объема поступлений применялся прямой метод расчета, основанный на ожидаемом поступлении налоговых доходов текущего года, уровней ставок, нормативов отчислений и других показателей, определяющих прогнозный объем поступлений прогнозируемого вида доходов, непосредственном использовании прогнозных значений Межрайонной ИФНС России №3 по Амурской области, предоставляемого в адрес Финансового управления администрации Серышевского муниципального округа до 01 октября текущего года.

В бюджете муниципального округа доля неналоговых доходов не велика и составляет не более 2,4 процентов. Основная часть неналоговых доходов обеспечивается за счет вовлечения в хозяйственный оборот муниципального имущества.

Расчет прогнозной суммы государственной пошлины на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов выполнен исходя из норм действующего законодательства и прогнозных данных, предоставленных главным администраторам доходов бюджета округа (Управление Федеральной налоговой службы).

Расчет доходов в виде государственной пошлины осуществлен по кодам видов доходов бюджетной классификации Российской Федерации на основе ожидаемого исполнения в 2023 году и оценки поступлений в 2024 - 2026 годах, представленных главными администраторами доходов бюджета округа. Общий объем поступлений государственной пошлины в бюджет прогнозируется со значительным снижением, в 2024 году в сумме 2 916,0 тыс. рублей, 3011,0 тыс. рублей в 2025 году и 2026 году.

-Доходы бюджета округа от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируются на 2024 – 2026 годы в сумме 33 844,7 тыс. рублей или 14,8 процентов на основе данных администратора доходов – Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Серышевского муниципального округа.

Основные поступления указанных доходов формируются за счет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2024 – 2026 годы определены в сумме 32 522,0 тыс. рублей, что ниже плановых назначений 2023 года на 4 374,9 тыс. рублей.

Таблица №4

Показатели	2023 год, ожидаемое исполнение	Проект бюджета, годы		
		2024	2025	2026
Пеналоговые доходы бюджета, тыс. рублей	34 830,6	38 855,7	38 855,7	38 855,7
К предыдущему году, тыс. рублей	-56 096,3	4025,1	0	0
В процентах к уровню предыдущего года, %	38,3	111,6	100,0	100,0

Традиционно доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, являются основным источником неналоговых поступлений.

Наибольший рост в абсолютном выражении приходится на доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, поступление по которым составляет 96,0 процента всего объема доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Данные прогнозные показатели рассчитываются в соответствии с данными, представляемыми главными администраторами доходов по закрепленным доходам - администрацией Серышевского муниципального округа, Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Серышевского муниципального округа и Финансовым управлением администрации Серышевского муниципального округа.

В 2024-2026 годах сумма доходов, прогнозируемая к поступлению в бюджет, составит 32 522,0 тыс. рублей ежегодно.

-Расчет поступлений бюджетных назначений платы за негативное воздействие на окружающую среду выполнен на основе данных администратора доходов рассчитанного согласно методики с учетом фактического поступления на 01.09.2023 года. Главным администратором доходов по данному прогнозируемому показателю является Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Амурской области.

В 2024-2026 годах сумма доходов, планируемая к поступлению в бюджет, составит, 329,4 тыс. рублей ежегодно.

Данная группа неналоговых доходов бюджета округа включает в себя следующие источники:

-плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами определена на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 в сумме 230,0 тыс. рублей;

-плата за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты определены на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 0,4 тыс. рублей (план на 2023 год 0,1 тыс. рублей);

-плата за размещение отходов производства и потребления – определена на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 в сумме 99,0 тыс. рублей;

-Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составят в 2023 году – 200,0 тыс. рублей. В 2024-2026 годах сумма доходов, планируемая к поступлению в бюджет, составит, соответственно, 200,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов складываются из доходов от продажи земельных участков и реализации муниципального имущества, находящихся в государственной и муниципальной собственности. Администратором доходов по данному источнику является Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Серышевского муниципального округа.

-В соответствии с пунктом 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приложением проекта Закона «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» установлены дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов и округов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета Амурской области от указанного налога.

Для Серышевского муниципального округа они определены на 2024 год в размере 0,3933 процента, на 2025 год в размере 0,3933 процента, на 20256год в размере 0,3933 процента. Прогноз поступления акцизов рассчитан исходя из прогнозируемых объёмов реализации подакцизных товаров, ставок акцизов, установленных в главе 22 «Акцизы» Налогового кодекса Российской Федерации с учётом изменений, вступающих в силу с 1 января 2023 года.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, являющиеся источником формирования дорожного фонда округа, спрогнозированы на 2024 год в сумме 17 961,7 тыс. рублей и плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 19 257,2 тыс. рублей и 20 376,3 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступлений рассчитан исходя из сложившейся динамики поступлений доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин и прямогонный бензин.

Прогнозируемые суммы поступлений налога по видам дохода в 2024-2026 годах составят в соответствии с принятым нормативом в бюджете муниципального округа:

-доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащее распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учётом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты в размере 9367,8 тыс. рублей в 2024 году, в размере 10 018,7 тыс. рублей в 2025 году, в размере 10 613,9 тыс. рублей в 2026 году;

-доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учётом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты в размере 44,6 тыс. рублей в 2024 году, в размере 52,6 тыс. рублей в 2025 году, в размере 56,4 тыс. рублей в 2026 году;

-доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учётом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты в размере 8 549,3 тыс. рублей в 2024 году, в размере 9 185,9 тыс. рублей в 2025 году, в размере 9 706,0 тыс. рублей в 2026 году.

По акцизам на нефтепродукты учтено приостановление с 2023 года поэтапного повышения норматива зачисления доходов от акцизов на нефтепродукты в бюджеты с доведением его до 100 процентов к 2030 году. С 2024 по 2026 годы норматив отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации сохранен на уровне 2023 года.

Прогнозный показатель поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства рассчитываются в соответствии с данными, представляемыми главными администраторами доходов по закрепленным доходам - администрацией Серьшевского муниципального округа. На 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов поступление по данному виду доходов бюджета прогнозируется в сумме 3100,0 тыс. рублей ежегодно.

Ожидаемая оценка исполнения доходов от оказания платных услуг (работ) за 2023 год составит 3 084,2 тыс. рублей. Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства прогнозируется из доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципального округа.

В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов, по отношению к 2023 году существенного изменения структуры налоговых и неналоговых доходов бюджета округа не произошло. Ситуация по зачислению налогов в бюджет не изменится, основная часть налоговых поступлений будет формироваться за счёт перераспределения доходов от федеральных налогов, и около 77,0 процента всех налоговых доходов бюджета округа составит налог на доходы физических лиц.

В соответствии с частью 5 статьи 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 4 статьи 5 Закона Амурской области от 11.10.2011 № 529-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Амурской области», абзацами пятым и шестым подпункта «в» пункта 2.11 Порядка составления проекта областного бюджета и проекта бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Амурской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением Правительства Амурской области от 10.06.2011 № 380, по форме, утвержденной приказом министерства финансов Амурской области от 21.09.2016 года № 227 (в редакции от 05.07.2023 года №216) рассмотрев представленное министерством финансов Амурской области письмо о согласовании замены дотации (части дотации) на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) от 19.09.2023 года №02-м-16/4738 дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов, указанных в абзацах пятом и пятьдесят четвертом пункта 2 статьи 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации), налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, заменить дополнительными нормативами отчислений:

- от налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов, указанных в абзацах пятом и пятьдесят четвертом пункта 2 статьи 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации) на 2024 год в размере 26,4498 % от общего объема причитающейся дотации, 2025 год – 27,6125 %, 2026 год – 29,1034 %;

- налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, на 2024 год в размере 32,6374 % от общего объема причитающейся дотации, 2025 год – 34,8856 %, 2026 год – 38,4406 %.

В соответствии с частью 5 статьи 138 БК РФ «средства, полученные муниципальным районом (округом) по дополнительному нормативу отчислений от налога на доходы физических лиц сверх расчетного объема дотации (части расчетного объема дотации) на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов изъятию в бюджет субъекта Российской Федерации и (или) учету при последующем распределении межбюджетных трансфертов местным бюджетам не подлежат.

Исходя из положений абзаца третьей части 5 статьи 138 БК РФ допустимо в настоящее время изменение нормативов отчислений в бюджеты муниципальных округов на очередной финансовый год (2024 год) и плановый период (2025 – 2026 годы).

Собственные доходы бюджета округа в 2023 году планируется получить в объеме 379 472,8 тыс. рублей, что на 17557,7 тыс. рублей, или на 4,4 процентных пункта меньше ожидаемых поступлений объема собственных доходов 2022 года.

Анализ параметров бюджета за 2018-2022 годы и их достоверности показал, что прогнозные показатели по доходам (первоначально утверждаемые), как правило, отличаются от фактического исполнения. Так, за 2018 год отклонение составило 12,6 процента, за 2019 год ожидаемое отклонение составило 16,1 процента, за 2020 год ожидаемое отклонение составило 23,5 процента, за 2021 год ожидаемое отклонение составит 10,5 процента, за 2022 год ожидаемое отклонение составит 32,2 процента, за 2023 год ожидаемое отклонение составит 0,0 процента.

В соответствии со статьей 61.6. «Налоговые доходы бюджетов муниципальных округов» Бюджетного Кодекса Российской Федерации (которая введена Федеральным законом от 01.10.2020 N 311-ФЗ) в бюджеты муниципальных округов подлежат зачислению налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

1. В бюджеты муниципальных округов зачисляются налоговые доходы от следующих местных налогов, устанавливаемых представительными органами муниципальных округов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах:

земельного налога - по нормативу 100 процентов;

налога на имущество физических лиц - по нормативу 100 процентов.

2. В бюджеты муниципальных округов зачисляются налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов, указанных в абзацах тридцать пятом, тридцать шестом и тридцать девятом статьи 50 настоящего Кодекса и абзаце седьмом настоящего пункта) - по нормативу 15 процентов;

(в ред. Федеральных законов от 15.10.2020 N 327-ФЗ, от 01.07.2021 N 251-ФЗ)

единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - по нормативу 100 процентов;

единого сельскохозяйственного налога - по нормативу 100 процентов;

государственной пошлины - в соответствии с пунктом 2 статьи 61.1 настоящего Кодекса;

налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, - по нормативу 100 процентов;

налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, - по нормативу 13 процентов.

(абзац введен Федеральным законом от 15.10.2020 N 327-ФЗ)

3. В бюджеты муниципальных округов зачисляются налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и (или) региональных налогов по единым нормативам отчислений, установленным законами субъектов Российской Федерации для зачисления соответствующих налоговых доходов в бюджеты муниципальных округов в соответствии с пунктом 1 статьи 58 настоящего Кодекса. В бюджеты муниципальных округов зачисляются налоговые доходы от налога на доходы физических лиц по дополнительным нормативам отчислений, установленным органами государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 58 настоящего Кодекса.

В соответствии со статьей 61.6. «Налоговые доходы бюджетов муниципальных округов» Бюджетным кодексом РФ в бюджеты муниципальных районов подлежат зачислению налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

земельного налога на 2024 год в сумме 12 035,0 тыс. рублей, на 2025-2026 года в сумме 12 236,0 и 12 451,0 тыс. рублей соответственно;

налога на имущество физических лиц - на 2024 год в сумме 5 067,0 тыс. рублей, на 2025-2026 года в сумме 5 015,0 и 4 962,0 тыс. рублей соответственно.

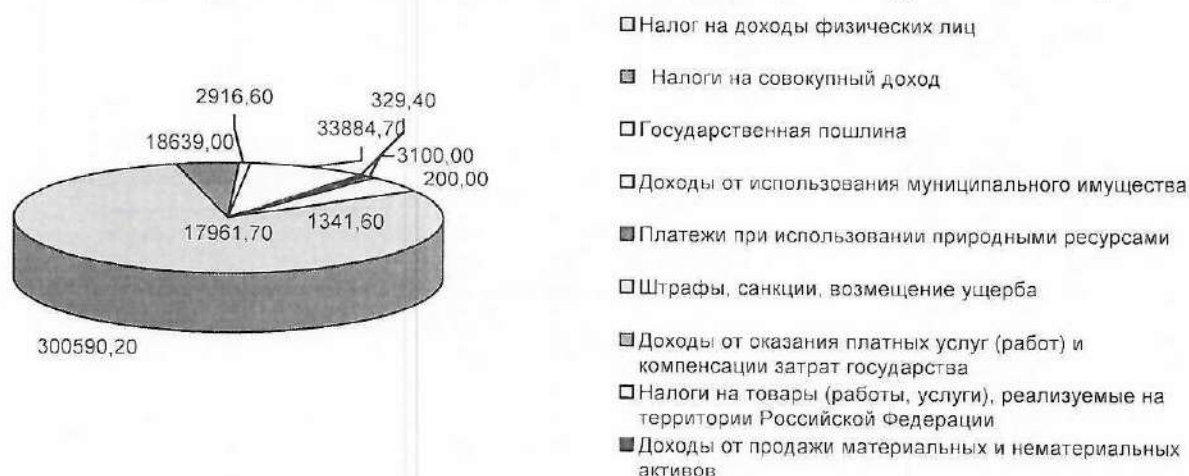
налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов, указанных в абзацах тридцать пятом, тридцать шестом и тридцать девятом статьи 50 настоящего Кодекса и абзаце седьмом настоящего пункта) - по нормативу 15 процентов; на 2024 год в сумме 300 590,2 тыс. рублей, на 2025-2026 года в сумме 329 912,5 и 363 473,1 тыс. рублей соответственно

государственной пошлины - в соответствии с пунктом 2 статьи 61.1 настоящего Кодекса; налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2024 год 13 327,0 тыс. рублей и на 2025 -2026 года в сумме 13890,0 тыс. рублей;

налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, на 2024 год в сумме 7 339,7 тыс. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащей зачислению в бюджет округа, спрогнозирован на уровне 3 025,0 тыс. рублей на 2024 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и в размере 3 153,0 тыс. рублей ежегодно. Расчёт поступлений по налогу произведен исходя из ожидаемых поступлений налога в 2023 году, на основании сведений администратора доходов бюджета округа, Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №3 по Амурской области.

Рис.1 Структура налоговых, неналоговых доходов бюджета округа на 2024 год



Расчёты и обоснования распределения объёмов дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, муниципальных округов (городских округов) и поселений произведены в соответствии с Методикой расчёта распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, муниципальных округов (городских округов) и Методикой распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, утвержденными Законом Амурской области от 11.10.2011 №529-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Амурской области».

Размеры безвозмездных поступлений в разрезе наименований доходов сверены с данными законопроекта Амурской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», согласно приложениям к областному законопроекту.

Предусмотренные законопроектом суммы и наименования безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Серышевский округ на 2024 - 2026 годы в проекте бюджета округа предусмотрены в полном объеме.

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет Серышевского муниципального округа в 2023-2026 годы приведена в Таблице 5.

Таблица №5

Показатели	2023 год, ожидаемое исполнение	Проект бюджета, годы		
		2024	2025	2026
Безвозмездные поступления бюджета, тыс. рублей	1032609,0	1001494,4	844547,1	985357,1
К предыдущему году, тыс. рублей	-39264,9	-21114,6	-156947,3	-140810,0
В процентах к уровню предыдущего года	96,3	97,0	84,3	116,7

Статьей 11 законопроекта об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов бюджету округа дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности определена в сумме 286 123,2 тыс. рублей в 2024 году, 318 784,2 тыс. рублей в 2025 году, 310 459,7 тыс. рублей в 2026 году.

Объём субвенций бюджету округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на момент подготовки заключения на проект бюджета округа проектом областного бюджета определены в размере 561 097,2 тыс. рублей на 2024 год, в размере 612 856,5 тыс. рублей на 2025 год, в размере 594 595,9 тыс. рублей на 2026 год.

Объём субсидий бюджету округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на момент подготовки заключения на проект бюджета округа проектом областного бюджета определены в размере 66 442,8 тыс. рублей на 2024 год, на 2025 год – 60 018,4 тыс. рублей, на 2026 – 25 535,9 тыс. рублей.

Указанные объёмы межбюджетных трансфертов в полном размере отражены в доходной части бюджета округа в проекте Решения «О бюджете муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

В структуре доходов бюджета округа на 2024 год уровень бюджетной обеспеченности расходных обязательств собственными доходами составляет 29,3 процента, безвозмездные поступления 70,7 процента, на 2025 год уровень бюджетной обеспеченности расходных обязательств собственными доходами составляет 30,1 процента, доля безвозмездных поступлений 69,9 процента, на 2026 год уровень бюджетной обеспеченности расходных обязательств собственными доходами составляет 33,2 процента, доля безвозмездных поступлений 66,8 процента.



Рис. 2 Структура межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету округа в 2024 году из бюджетов других уровней

Показатели формирования доходной части бюджета округа свидетельствуют о его высокой дотационности в планируемом периоде, в 2024 году и плановом период 2025 и 2026 годов. Как и в предыдущие годы наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления из областного бюджета, и, следовательно, экономическое положение Серышевского муниципального округа напрямую зависит от суммы финансовой поддержки бюджетами других уровней и указывает на зависимость бюджета от бюджетов вышестоящих уровней и от суммы собранных налогов (собственные доходы) и финансовой помощи бюджетов других уровней.

На основании проведенного анализа формирования доходной части бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, можно сделать вывод о высоком уровне напряженности плановых показателей по основным бюджетообразующим доходам бюджета округа в планируемом периоде, что потребует реализации комплекса мер по увеличению доходного потенциала округа.

Уровень дотационности бюджета округа за последний год, а также на плановый период 2024-2026 года, рассчитанный в рамках статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, представлен в Таблице 6.

Таблица 6
тыс. рублей

Показатель	2023 год Ожидаемое исполнение	Проект бюджета		
		2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
Объем доходов бюджета всего, из них:	1 431 714,9	1 353 551,7	1 421 959,2	1 393 146,6
Объем собственных доходов	379 472,8	396 064,6	427 713,4	462 555,1
Объем безвозмездных поступлений, всего: из них:	1 052 242,1	957 487,1	994 245,8	930 591,5
Объем субвенций	566 796,5	561 097,2	612 856,5	594 595,9
Объем субсидий	319 231,9	66 442,8	60 018,4	25 535,9
Объем дотаций, всего: из них:	165 800,4	286 123,2	318 784,2	310 459,7
Дотации бюджетам муниципальных районов (округа) на выравнивание бюджетной обеспеченности	50 127,0	60 462,0	51 830,5	17 912,3
Дотация бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по сбалансированности бюджетов	26713,8	225 661,2	266 953,7	292547,4
Прочие дотации	88 959,6	0,0	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	376,7	43 823,9	2 586,7	0,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	36,6	0,0	0,0	0,0
Уровень дотационности, %	11,6	21,1	22,4	22,3
Верхний предел муниципального	x	на 01.01.2025 года	на 01.01.2026 года	на 01.01.2027 года
		0,0	0,0	0,0

На основании проведенного анализа формирования доходной части бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, можно сделать вывод о высоком уровне напряженности плановых показателей в планируемом периоде. Доля дотаций в составе собственных доходов бюджета округа за период 2023-2026 годов ежегодно превышает 5,0 процента собственных доходов бюджета округа, что в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса РФ влечет для муниципального образования в 2023 году и плановом периоде следующие ограничения:

-муниципальное образование Серышевский муниципальный округ не имеет права превышать установленные Правительством Амурской области нормативы формирования расходов на

оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления.

Расходы бюджета муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Бюджетная политика Серышевского муниципального округа в части расходов направлена на сохранение преемственности целей и задач предыдущего планового периода и базируется на принципе обеспечения сбалансированности бюджета округа с учетом прогноза социально-экономического развития Серышевского муниципального округа на 2024 год и на период до 2026 года по «базовому» варианту.

Основными условиями, применяемыми для составления проекта бюджета, являются:

- соблюдение предельного значения дефицита бюджета Серышевского муниципального округа, установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- соблюдение объема муниципального долга требованиям пункта 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- установление и исполнение расходных обязательств в пределах полномочий, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления Серышевского муниципального округа, и с учетом требований статьи 136 Бюджетного кодекса РФ;
- соблюдение установленных Правительством Амурской области нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления;
- недопущения индексации денежного содержания муниципальных служащих сверх предусмотренных на соответствующий год размеров индексации денежного содержания государственных служащих Амурской области;
- не увеличение общей численности работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления Серышевского муниципального округа.

Основными задачами формирования расходной части бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ и Постановлением главы Серышевского муниципального округа «О порядке формирования проекта бюджета округа на очередной финансовый год и плановый период».

Согласно статье 65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными законодательно возложенными полномочиями по решению вопросов местного значения и переданными государственными полномочиями.

В бюджете округа основной объем бюджетных ассигнований приходится на расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения муниципального округа.

Объем расходов бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован с учётом оптимизации прочих расходов. Расходы на приобретение материальных запасов, медикаментов, продуктов питания и мягкого инвентаря сформированы в соответствии с действующими нормативами.

Основная часть расходов бюджета округа на плановый период направлена на повышение жизненного уровня работников учреждений бюджетной сферы, реализацию государственных полномочий Российской Федерации и Амурской области.

В соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с проектом решения о бюджете представлена информация об ожидаемом исполнении бюджета округа по расходам за отчётный финансовый 2023 год.

Расходы в представленном проекте бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов определены на 2024 год в объёме 1 353 551,7 тыс. рублей, что составляет 89,8 процента к ожидаемому исполнению бюджета округа текущего года в сумме 1 507 551,0 тыс. рублей, в соответствии с ожидаемыми показателями разделов, подразделов функциональной

классификации расходов бюджета за 2023 год. Сокращение объема расходов бюджета округа 2024 года к ожидаемым показателям исполнения за 2023 год предусматривается в размере 153 999,3 тыс. рублей.

На 2025 год расходы бюджета округа запланированы в размере 1 421 959,2 тыс. рублей, или на 85 591,8 тыс. рублей меньше прогнозных расходов бюджета округа 2023 года. Уменьшение расходов бюджета округа в реальном выражении планируется почти по всем разделам функциональной классификации расходов бюджетов.

На 2026 год расходы бюджета округа запланированы в размере 1 393 146,6 тыс. рублей, или на 114 404,4 тыс. рублей меньше ожидаемых расходов бюджета округа 2023 года. Сокращение расходов бюджета округа в реальном выражении планируется по всем разделам функциональной классификации расходов бюджетов.

Общий объем условно утверждаемых расходов на 2025 год составляет 18 662,4 тыс. рублей, или 2,5 % общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, на 2026 год - 38 650,7 тыс. рублей, или 5,0 % общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение.

Параметры бюджета Серышевского муниципального округа, предусматриваемые проектом решения, в целом соответствуют требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации виды расходов детализируют направление финансирования расходов бюджетов по целевым статьям классификации расходов, в том числе по целевым программам расходов бюджетов. На рисунке 3 представлена структура расходов бюджета округа на 2024 год с группировкой по видам расходов.



Рис. 3 Структура расходов бюджета округа на 2024 год с группировкой по видам расходов

Наибольший объем расходов проекта бюджета округа на 2024 год приходится на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в размере 830 485,1 тыс. рублей, в общем объеме расходов их доля составляет 61,4 процента. Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям предусмотренные Муниципальному казенному учреждению Управлению системой образования администрации Серышевского муниципального округа составляют 785 209,6 тыс. рублей, или 94,5 процента общего объема субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

Из них основную долю составляют субсидии на обеспечение государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в размере 513 012,8 тыс. рублей, или 90,8 процента.

Вторую позицию в общем объеме расходов бюджета округа 2024 года занимают выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными

учреждениями составляет 254 945,4 тыс. рублей, или 18,8 процента общего объема расходов бюджета округа на 2024 год.

Доля расходов бюджета округа 2024 года на социальное обеспечение и иные выплаты населению составляет 45 139,2 тыс. рублей, или 3,3 процента общего объема расходов бюджета округа.

На закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в расходах бюджета округа 2024 года запланирована сумма в размере 162 372,2 тыс. рублей, или 12,0 процента общего объема расходов в размере 1 353 551,7 тыс. рублей.

На капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности для предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в районном бюджете предлагается к утверждению сумма в размере 2 593,8 тыс. рублей.

Основным инструментом повышения эффективности бюджетных расходов бюджета округа является программно-целевой метод, повышающий ответственность и заинтересованность исполнителей муниципальных программ за достижение наилучших результатов в рамках ограниченных финансовых ресурсов.

В целях обеспечения принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы Российской Федерации установленной статьёй 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте решения о районном бюджете в части обеспечения сопоставимости показателей бюджета отчётного, текущего и очередного финансового года (очередного финансового года и планового периода). Ведомственная структура расходов бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлена в виде распределения бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов.

Анализ формирования бюджета округа в программном формате осуществлён исходя из проекта, Пояснительной записки (объёмы бюджетных ассигнований), проектов паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом бюджета.

При составлении проекта бюджета соблюдены положения порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, установленные «Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 №85н с учетом изменений, внесенных приказом от 29.07.2021 №105н.

В соответствии со статьёй 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальные программы (Справочно: муниципальная программа есть комплекс взаимосвязанных мероприятий, согласованных по ресурсам, срокам реализации, обеспечивающих эффективное решение задач, соответствующих приоритетам развития округа) реализуемые за счёт средств бюджета округа, утверждаются исполнительным органом власти Российской Федерации, администрацией Серышевского муниципального округа.

Одновременно с проектом Решения «О бюджете муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» представлено Приложение № 7 «Приложение, устанавливающее распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджета Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Начало действия каждой из муниципальных программ Серышевского муниципального округа 2023 год. Действие муниципальных программ распространяется на период до 2027 года. По каждой программе определён муниципальный заказчик – распорядитель бюджетных средств. Приложениями к проекту решения о бюджете определены объёмы ассигнований на реализацию названных муниципальных программ.

Ведомственной структурой расходов бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение №8 к проекту решения) предусмотрены расходы на реализацию муниципальных программ, определенных в представленном перечне по распорядителям бюджетных средств, исполняющим мероприятия, основным направлениям, запланированным к исполнению в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов.

Проект бюджета округа сформирован на основе семи муниципальных программ Серышевского муниципального округа, доля программных расходов бюджета округа 2024 год составляет 99,0 процента общего объема расходов бюджета округа, или 1 353 551,7 тыс. рублей. В 2025 году сумма программных мероприятий расходов бюджета округа составит 1 389 838,3 тыс. рублей, или 99,0 процента общего объема расходов, в 2026 году – 1 342 852,0 тыс. рублей, или 99,1 процента общего объема расходов.

К непрограммным расходам бюджета округа отнесены расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования, функционирование председателя представительного органа муниципального образования и обеспечение деятельности представительного органа муниципальной власти муниципального образования, а также на обеспечение функционирования Контрольно-счетных органов. Непрограммные расходы запланированы в размере 13 154,0 тыс. рублей, или 0,1 процента общего объема расходов бюджета округа на 2024 год. На 2025 год на расходы запланирована сумма в размере 13458,5 тыс. рублей, на 2026 год сумма в размере 11 643,9 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета округа нулевые.

Бюджет округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланирован бездефицитный, в соответствии с рекомендациями Министерства финансов Российской Федерации и Амурской области.

Объем муниципального долга на 01.01.2025 г. не планируется.

Предоставление муниципальных гарантий и муниципальных заимствований из бюджета округа не запланировано.

Проект решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на экспертизу в соответствии со статьей 7 Положения о бюджетном процессе представлены в Контрольно-счетный орган 15 ноября 2023 года.

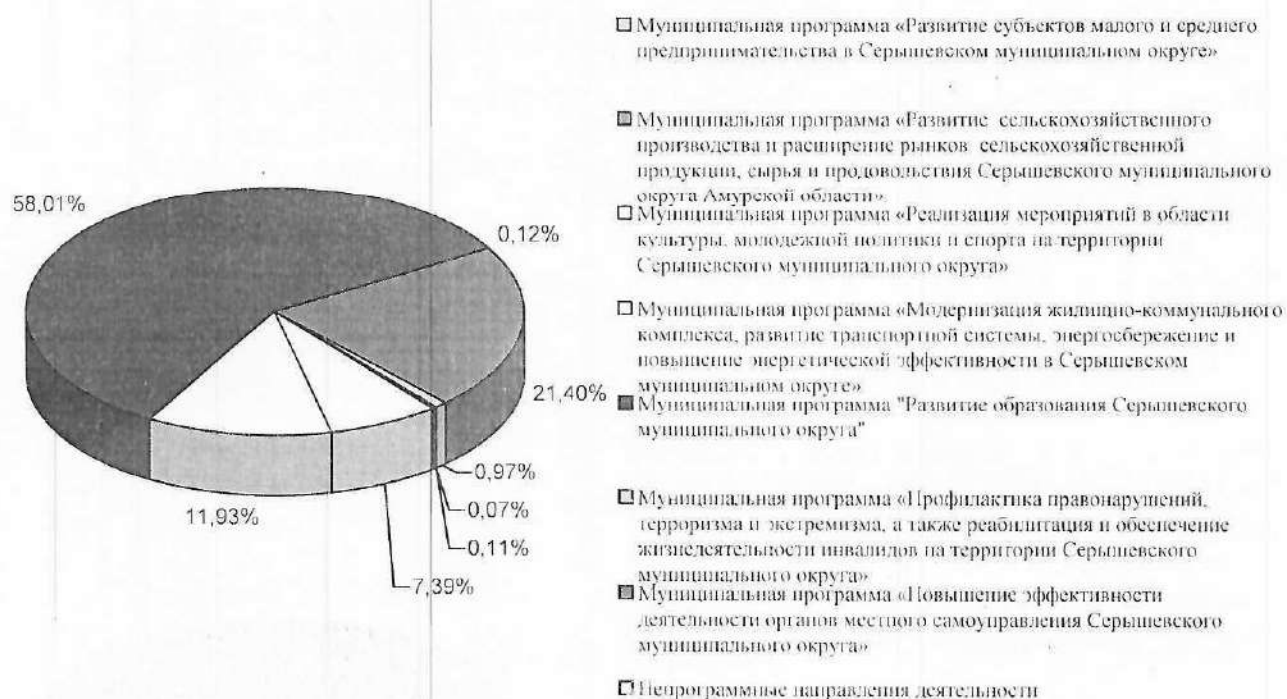


Рис.4 Структура расходов бюджета округа на 2024 год
(программные и непрограммные мероприятия)

Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета в основном соответствует перечню, установленному статьёй 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьёй 3 и 7 Положения о бюджетном процессе Серышевского муниципального округа.

Целевые статьи расходов бюджета округа обеспечивают привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам и не включенным в данные программы направлениям деятельности.

Бюджет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован из семи проектов муниципальных программ:

1. Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Серышевском муниципальном округе» (ПРОЕКТ)

Координатор программы - Отдел экономики администрации Серышевского муниципального округа.

Участники программы - Администрация Серышевского муниципального округа Амурской области, Отдел экономики администрации Серышевского муниципального округа.

Цель программы – создание благоприятных условий для устойчивого функционирования и развития субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Серышевского муниципального округа.

Задачи программы:

- развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Серышевском муниципальном округе;
- совершенствование действующей правовой базы, стимулирующей развитие малого и среднего предпринимательства на территории округа;
- финансовая и организационная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, а также организаций, образующих инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства;
- развитие форм и механизмов взаимодействия органов власти и предпринимательских структур;
- информационная и консультирующая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию основных мероприятий муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Серышевском муниципальном округе» представлено в таблице 7:

Таблица 7

(тыс. руб.)

Наименование программы, основной программы, основного мероприятия	2024 год	2025 год	2026 год
Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Серышевском муниципальном округе»	912,5	114,1	114,1
Подпрограмма «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства»	912,5	114,1	114,1
Основное мероприятие «Поддержка малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства (в части возмещения затрат, связанных с приобретением оборудования, в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров субъектами малого и среднего предпринимательства)»	912,5	114,1	114,1

2. Муниципальная программа «Развитие сельскохозяйственного производства и расширение рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Серышевского муниципального округа» (ПРОЕКТ)

Координатор программы – Администрация Серышевского муниципального округа Амурской области.

Участники программы - Администрация Серышевского муниципального округа Амурской области, Управление жизнеобеспечения администрации Серышевского муниципального округа.

Цели программы:

- обеспечение устойчивого роста производства сельскохозяйственной продукции и улучшение качества жизни населения Серышевского муниципального округа;

- совершенствование системы профилактики злоупотребления наркотиками различными категориями населения.

Задачи программы:

- повышение конкурентоспособности продукции растениеводства на основе финансовой устойчивости и модернизации;

- сохранение и воспроизводство используемых в сельскохозяйственном производстве земельных ресурсов, обеспечение устойчивого роста производства продукции, увеличение и модернизация мощностей для хранения продукции растениеводства;

- создание условий для развития и повышения эффективности производства животноводческой продукции и продуктов ее переработки;

- повышение эффективности продукции сельскохозяйственных товаропроизводителей за счет технической и технологической модернизации производства;

- поддержка малых форм хозяйствования на селе и улучшение качества жизни населения;

- обеспечение управления реализацией мероприятий муниципальной программы, оказание консультационной помощи сельскохозяйственным товаропроизводителям и сельскому населению, кадровое обеспечение АПК;

- проведение мониторинга произрастания дикорастущей конопли в округе и уничтожение дикорастущей конопли на землях сельскохозяйственного назначения, землях, прилегающих к сельскохозяйственным объектам, и на заброшенных участках механизированным и ручным способами.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию основных мероприятий муниципальной программы «Развитие сельскохозяйственного производства и расширение рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Серышевского муниципального округа» представлено в таблице 8:

Таблица 8

(тыс. руб.)

Наименование программы, подпрограммы, основного мероприятия	2024 год	2025 год	2026 год
Муниципальная программа «Развитие сельскохозяйственного производства и расширение рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Серышевского муниципального округа»	1 499,7	1 499,7	1 499,7
Подпрограмма «Комплексное развитие сельских территорий Серышевского муниципального округа»	200,00	200,0	200,0
Подпрограмма "Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Серышевского муниципального округа"	1 299,7	1 299,7	1 299,7

3.Муниципальная программа «Реализация мероприятий в области культуры, молодежной политики и спорта на территории Серышевского муниципального округа». (ПРОЕКТ)

Координатор программы – Комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации Серышевского муниципального округа.

Участник программы – Комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации Серышевского муниципального округа.

Целью программы является проведение мероприятий культуры, молодежной политики и спорта на территории Серышевского муниципального округа.

Задачи программы:

- создание условий для обеспечения поселений, входящих в состав муниципального округа, услугами по организации досуга и услугами организаций культуры;
- организация библиотечного обслуживания населения, комплектование их библиотечных фондов;
- организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью;
- обеспечение условий для развития на территории округа физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно - оздоровительных и спортивных мероприятий.

В состав муниципальной программы входят 3 подпрограммы:

- 1) «Реализация мероприятий в области культуры на территории Серышевского муниципального округа»;
- 2) «Реализация мероприятий в области молодежной политики на территории Серышевского муниципального округа»;
- 3) «Реализация мероприятий в области физической культуры и спорта на территории Серышевского муниципального округа».

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию основных мероприятий муниципальной программы «Реализация мероприятий в области культуры, молодежной политики и спорта на территории Серышевского муниципального округа» представлено в таблице 9:

Таблица 9

(тыс. руб.)

Наименование программы, подпрограммы, основного мероприятия	2024 год	2025 год	2026 год
Муниципальная программа «Реализация мероприятий в области культуры, молодежной политики и спорта на территории Серышевского муниципального округа»	99 988,3	104 383,1	104 383,1
Подпрограмма «Реализация мероприятий в области культуры на территории Серышевского муниципального округа»	95 046,3	98 815,4	98 815,4
Основное мероприятие «Развитие дополнительного образования детей»	9 619,3	10 004,1	10 004,1
Основное мероприятие «Развитие культуры и искусства»	44 078,6	45 825,8	45 825,8
Основное мероприятие «Библиотечное обслуживание»	19 422,1	20 199,1	20 199,1
Основное мероприятие «Расходы на обеспечение функций исполнительных органов местного самоуправления»	6 631,3	6 888,6	6 888,6
Основное мероприятие «Финансовое обеспечение расходов общепрограммного характера»	15 295,0	15 897,8	15 897,8

Наименование программы, основного мероприятия	подпрограммы,	2024 год	2025 год	2026 год
Подпрограмма «Реализация мероприятий в области молодежной политики на территории Серышевского муниципального округа»		500,0	1 000,0	1000,0
Основное мероприятие «Реализация мероприятий в области молодежной политики»		500,0	1 000,0	1000,0
Подпрограмма «Реализация мероприятий в области физической культуры и спорта на территории Серышевского муниципального округа»		4 442,0	4 567,7	4 567,7
Основное мероприятие «Мероприятия в области физической культуры и спорта на территории Серышевского муниципального округа»		4 442,0	4 467,7	4 567,7

4. Муниципальная программа «Модернизация жилищно-коммунального комплекса, развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Серышевском муниципальном округе» (ПРОЕКТ)

Координатором программы является Управление жизнеобеспечения администрации Серышевского муниципального округа.

Участники программы - Администрации Серышевского муниципального округа Амурской области, Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Серышевского муниципального округа, Управление жизнеобеспечения администрации Серышевского муниципального округа.

Целью программы является:

1) Содействие молодежным инициативам, направленным на улучшение жилищных и социально-бытовых условий молодых семей и их развитие;

2) Улучшение условий жизнедеятельности на сельских территориях Серышевского муниципального округа;

3) Сокращение количества лиц, погибших и раненых в результате дорожно-транспортных происшествий, и количества дорожно-транспортных происшествий;

4) Повышение уровня обеспеченности населения округа услугами пассажирского транспорта, повышение качества оказываемых услуг;

5) Повышение энергетической эффективности при производстве, передаче и потреблении энергетических ресурсов в Серышевском муниципальном округе за счет снижения удельных показателей энергоёмкости и энергопотребления учреждениями;

6) Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в многоквартирных домах, признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации;

7) Качественное и надежное обеспечение коммунальными услугами потребителей муниципального образования Серышевского муниципального округа;

8) Повышение эффективности и надежности функционирования систем по добыче и очистке подземных вод, разводящих и внутридомовых сетей, обеспечение учета и контроля;

9) Улучшение санитарного состояния территории округа.

Задачи муниципальной программы:

1) Формирование правовых, финансовых и организационных механизмов оказания поддержки молодым семьям, нуждающимся в улучшении жилищных условий;

2) Удовлетворение потребностей в благоустроенном жилье населения, проживающего на сельских территориях Серышевского муниципального округа, в том числе молодых семей и молодых специалистов;

- 3) Сокращение дорожно-транспортного травматизма, в том числе детского;
- 4) Повышение эффективности и качества перевозок граждан округа общественным пассажирским транспортом;
- 5) Повышение эффективности производства тепловой энергии, снижение потерь при выработке и транспортировке тепловой энергии;
- 6) Ликвидация аварийного жилого фонда;
- 7) Строительство и модернизация систем коммунальной инфраструктуры и объектов, используемых для утилизации и захоронения твердых бытовых отходов, в соответствии с потребностями жилищного и промышленного строительства;
- 8) Проведение неотложных мероприятий по улучшению питьевого водоснабжения в поселениях;
- 9) Повышение уровня внешнего благоустройства дворовых территорий, чистоты и решения экологических проблем Серышевского муниципального округа.

В состав муниципальной программы входят подпрограммы:

- 1) Обеспечение доступности коммунальных услуг, повышение качества и надежности жилищно-коммунального обслуживания населения в Серышевском муниципальном округе;
- 2) Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Серышевском муниципальном округе;
- 3) Организация и развитие пассажирского транспорта общего пользования в Серышевском муниципальном округе;
- 4) Повышение безопасности дорожного движения в Серышевском муниципальном округе;
- 5) Чистая вода;
- 6) Обеспечение жильём молодых семей на территории Серышевского муниципального округа;
- 7) Создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в Серышевском муниципальном округе;
- 8) Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Серышевского муниципального округа.

В рамках муниципальной программы «Модернизация жилищно-коммунального комплекса, развитие транспортной системы, энергосбережение, повышение энергетической эффективности в Серышевском муниципальном округе» обеспечивается реализация следующих основных расходных полномочий округа таблица 10:

Расходное полномочие	Реквизиты нормативного правового акта, устанавливающего расходное полномочие
Установление подлежаний государственному регулированию цен (тарифов) на товары (услуги) в соответствии с законодательством Российской Федерации	Закон Амурской области от 24.12.2012 № 131-ОЗ «О льготных тарифах на тепловую энергию (мощность), теплоноситель теплоснабжающим организациям для населения Амурской области» Постановление Правительства Амурской области от 19.03.2013 № 104 «Об утверждении Порядка расходования субвенции из областного бюджета, предоставляемой местным бюджетам на осуществление государственных полномочий по компенсации выпадающих доходов теплоснабжающих организаций, возникающих в результате установления льготных тарифов для населения Амурской

	области». Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении». Постановление Правительства Амурской области от 15.04.2014 № 238 «Об утверждении Порядка предоставления субсидии на возмещение теплоснабжающим организациям части затрат, возникших в связи с оказанием коммунальных услуг, по расходам на топливо и электрическую энергию, превышающим учетные уполномоченным исполнительным органом государственной власти района, осуществляющим функции в сфере государственного регулирования цен и тарифов на продукцию (товары, услуги), при установлении экономически обоснованных тарифов на тепловую энергию». Постановление Правительства Амурской области от 15.04.2014 № 239 «Об утверждении Порядка предоставления субсидии на возмещение теплоснабжающим организациям части затрат, возникших в связи с оказанием коммунальных услуг в части разницы между величиной, сложившейся исходя из расчетного объема полезного отпуска тепловой энергии на установленный экономически обоснованный тариф на тепловую энергию (за исключением расходов на топливо и электрическую энергию), и величиной, сложившейся исходя из фактического объема тепловой энергии на установленный экономически обоснованный тариф на тепловую энергию за исключением расходов на топливо и электрическую энергию».
Организация в границах муниципального округа электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения	Федеральный закон от 06.10. 2003 г. № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации"
Исполнение муниципальных функций в части реализации основных направлений государственной политики Серышевского муниципального округа в сфере жилищно-коммунального хозяйства	Федеральный закон от 06.10.1999 № 184-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов РФ»
Утверждение и реализация региональных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, организация проведения энергетического обследования жилых домов, многоквартирных домов, помещения в	Федеральный закон от 23.11.2009 № 261 «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

которых составляют жилищный фонд субъектов Российской Федерации, организация и проведение иных мероприятий, предусмотренных законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности	
--	--

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию основных мероприятий муниципальной программы «Муниципальная программа «Модернизация жилищно-коммунального комплекса, развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Серышевском муниципальном округе» представлено в таблице 11:

Таблица 11
(тыс. рублей)

Наименование подпрограммы, основного мероприятия	2024 год	2025 год	2026 год
Муниципальная программа «Модернизация жилищно-коммунального комплекса, развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Серышевском муниципальном округе»	161 541,7	160 296,9	134 078,7
Подпрограмма «Обеспечение доступности коммунальных услуг, повышение качества и надежности жилищно-коммунального обслуживания населения в Серышевском муниципальном округе»	108 444,4	110 137,2	85 005,9
Основное мероприятие "Мероприятия по обеспечению доступности коммунальных услуг, повышению качества и надежности жилищно-коммунального обслуживания населения"	27 874,2	29 573,3	0,0
Основное мероприятие «Поддержка организаций (индивидуальных предпринимателей), осуществляющих оказание жилищно-коммунальных услуг населению»	55 240,8	55 894,5	60 336,5
Основное мероприятие "Улучшение экологической ситуации на территории муниципального образования"	329,4	329,4	329,4
Основное мероприятие "Предоставление субсидии на выполнение муниципального задания бюджетным учреждениям"	25 000,0	24 340,0	24 340,0
Подпрограмма «Организация и развитие пассажирского транспорта общего пользования в Серышевском муниципальном округе»	10 460,5	11 564,8	9 978,2
Основное мероприятие «Организация и развитие пассажирского транспорта общего пользования в Серышевском муниципальном округе»	10 460,5	11 564,8	9 978,2
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Серышевском муниципальном округе»	42 017,3	37 975,4	39 094,5
Основное мероприятие «Обеспечение безопасного	18 111,7	19 382,2	20 501,3

дорожного движения»			
Основное мероприятие «Содействие развитию автомобильных дорог общего пользования местного значения»	23 905,6	18 593,2	18 593,2
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей на территории Серышевского муниципального округа»	619,5	619,5	0,1
Основное мероприятие «Поддержка молодых семей, признанных в установленном порядке, нуждающимися в улучшении жилищных условий»	619,5	619,5	0,1

5. Муниципальная программа «Развитие образования Серышевского муниципального округа». (ПРОЕКТ)

Координатор программы - Управление системы образования администрации Серышевского муниципального округа.

Координатор подпрограмм – Управление системой образования администрации Серышевского муниципального округа, Комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации Серышевского муниципального округа.

Участники программы - образовательные организации Серышевского муниципального округа.

Целью программы является обеспечение доступности качественного образования, соответствующего инновационному развитию экономики, современным требованиям общества, каждого гражданина, а также процессов интеграции в мировое сообщество.

Задачи программы:

1) Формирование гибкой, подогретой обществу системы непрерывного профессионального образования, развивающей человеческий потенциал, обеспечивающей текущие и перспективные потребности социально-экономического развития Серышевского муниципального округа;

2) Развитие инфраструктуры и организационно-экономических механизмов, обеспечивающих доступность услуг дошкольного, общего, дополнительного образования детей, современное качество учебных результатов и социализации;

3) Совершенствование деятельности по защите прав детей на отдых, оздоровление и социальную поддержку;

4) Формирование эффективной системы, обеспечивающей социализацию и самореализацию молодежи, развитие ее потенциала;

5) Обеспечение организационно-экономических, информационных и научно-методических условий развития системы образования Серышевского муниципального округа.

В состав муниципальной программы входит 5 подпрограмм:

1) Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей;

2) Развитие профессионального образования;

3) Развитие системы защиты прав детей;

4) Вовлечение молодежи в социальную практику;

5) Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования Серышевского муниципального округа» и прочие мероприятия в области образования».

Достижение указанной цели и решение задач характеризуется следующими основными целевыми индикаторами:

Таблица 12

Наименование показателя, единица измерения	
1. Удельный вес численности населения в возрасте 5 - 18 лет, охваченного образованием, в общей численности населения в возрасте 5 - 18 лет составит, %	98,5
2. Доступность дошкольного образования (отношение численности	

детей 3 - 7 лет, которым предоставлена возможность получать услуги дошкольного образования, к численности детей в возрасте 3 - 7 лет, скорректированной на численность детей в возрасте 5 - 7 лет, обучающихся в школе) будет обеспечена, %.	100
3. Отношение среднего балла единого государственного экзамена (в расчете на 1 предмет) в 10 процентах школ с лучшими результатами единого государственного экзамена к среднему баллу единого государственного экзамена (в расчете на 1 предмет) в 10 процентах школ с худшими результатами единого государственного экзамена достигнет, %.	1,5
4. Удельный вес численности обучающихся государственных (муниципальных) общеобразовательных организаций, которым предоставлена возможность обучаться в соответствии с основными современными требованиями, в общей численности обучающихся, составит, %.	100
5. Удельный вес численности выпускников образовательных организаций профессионального образования очной формы обучения, трудоустроившихся в течение одного года после окончания обучения по полученной специальности (профессии), в общей их численности, увеличится до, %.	56,1
6. Доля работающих в сфере образования в возрасте от 25 до 65 лет, прошедших повышение квалификации и (или) профессиональную подготовку, в общей численности, работающих в указанных сферах граждан этой возрастной группы составит, %.	70,8
7. Доля детей, оставшихся без попечения родителей, переданных на воспитание в семьи граждан Российской Федерации, постоянно проживающих на территории Российской Федерации (на усыновление (удочерение) и под опеку (попечительство), в том числе по договору о приемной семье, составит, %.	75,3
8. Удельный вес численности молодых людей в возрасте от 14 до 18 лет, участвующих в деятельности молодежных общественных объединений, в общей численности молодых людей от 14 до 18 лет увеличится с 49,0% в 2023 году до 53,0% к 2024 году	53

В рамках муниципальной программы «Развитие образования Серышевского муниципального округа» обеспечивается реализация следующих основных расходных полномочий:

Таблица 13.

Расходное полномочие	Реквизиты нормативного правового акта, устанавливающего расходное полномочие
----------------------	--

Обеспечение муниципальных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях.	Пункт 3 части 1 статьи 8 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»; Закон Амурской области от 11.10.2013 № 255-ОЗ «О дошкольном, начальном общем, основном общем, среднем общем и дополнительном образовании в Амурской области»
Дополнительные гарантии по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей.	Статья 5 ФЗ от 21.12.1996г. № 159-ФЗ «О дополнительных гарантиях, по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»; Закон Амурской области от 11.04.2005г. № 472-ОЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»
Выплата компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования.	Закон Амурской области от 12.10.2007 № 399-ОЗ «О компенсации в Амурской области части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования»
Организация и обеспечение деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних.	Федеральный Закон от 24.04.2008 № 48-ФЗ «Об опеке и попечительстве», Закон Амурской области от 25.03.2008 № 10-ОЗ «Об организации и осуществлении деятельности по опеке и попечительству в Амурской области»
Выплата денежных средств на содержание детей, находящихся в семьях опекунов (попечителей) и в приемных семьях, а также вознаграждения приемным родителям (родителю).	Федеральный Закон от 24.04.2008 № 48-ФЗ «Об опеке и попечительстве», Закон Амурской области от 24.11.2008 № 131-ОЗ «О выплате денежных средств на содержание детей, находящихся

	в семьях опекунов (попечителей) и в приемных семьях, а также вознаграждения приемным родителям (родителю) в Амурской области»
--	---

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию основных мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Серышевского муниципального округа» представлено в таблице 14.

Таблица 14
(тыс. рублей)

Наименование подпрограммы, основного мероприятия	2024 год	2025 год	2026 год
Муниципальная программа «Развитие образования Серышевского муниципального округа»	785 209,6	815 895,4	794 804,2
Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	714 084,2	743 775,2	739 686,5
Основное мероприятие «Обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного дошкольного начального, основного, общего и дополнительного образования»	660 038,6	734 965,5	737 603,2
Основное мероприятие «Содействие развитию дошкольного и общего образования»	51 458,9	6 223,0	2 083,3
Основное мероприятие Федеральный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	2 586,7	2 586,7	0,0
Подпрограмма «Развитие системы защиты прав детей»	49 677,5	49 842,5	32 840,0
Основное мероприятие «Организация и обеспечение проведения оздоровительной кампании детей»	1 720,9	1 720,9	1 720,6
Основное мероприятие «Реализация прав и гарантий на государственную поддержку отдельных категорий граждан»	47 956,6	48 121,6	31 119,4
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования Серышевского муниципального округа» и прочие мероприятия в области образования»	21 447,9	22 277,7	22 277,7
Основное мероприятие «Обеспечение функции исполнительных органов муниципальной власти»	12 105,3	12 579,2	12 579,2
Основное мероприятие «Обеспечение деятельности оказания услуг муниципальных учреждений»	9 342,6	9 698,5	9 698,5

6. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма, а также реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов на территории Серышевского муниципального округа». (ПРОЕКТ)

Координатор муниципальной программы - Администрация Серышевского муниципального округа Амурской области.

Участник муниципальной программы - Администрация Серышевского муниципального округа Амурской области.

Цели муниципальной программы:

- Обеспечение безопасности граждан на территории округа за счёт снижения уровня преступности посредством формирования действенной системы профилактики правонарушений;
- Построение единой государственной системы профилактики правонарушений, своевременного предупреждения, выявления террористической и экстремистской деятельности;
- Повышение качества жизни, создание системы комплексной реабилитации инвалидов.

Задачи программы:

- 1) Повышение уровня правопорядка на территории округа, профилактика правонарушений на улицах и других общественных местах;
- 2) Создание системы качественного правового просвещения всех социальных, возрастных групп и слоёв населения;
- 3) Совершенствование системы профилактики правонарушений в молодёжной и подростковой среде;
- 4) Профилактика терроризма и экстремизма на территории округа;
- 5) Обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов к информации и объектам социальной инфраструктуры;
- 6) Создание условий для медицинской, социокультурной, физкультурно-оздоровительной реабилитации и адаптации инвалидов.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию основных мероприятий муниципальной программы «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма, а также реабилитации и обеспечение жизнедеятельности инвалидов на территории Серышевского муниципального округа» представлено в таблице 15:

Таблица 15
(тыс. рублей)

Наименование подпрограммы	2024 год	2025 год	2026 год
Муниципальная программа «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма, а также реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов на территории Серышевского муниципального округа»	1 652,9	1 652,9	1 652,9
Подпрограмма «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Серышевского муниципального округа»	1 642,9	1 642,9	1 642,9
Основное мероприятие «Совершенствование системы профилактики правонарушений»	30,0	30,0	30,0
Основное мероприятие «Профилактика правонарушений терроризма и экстремизма на территории Серышевского муниципального округа»	1 612,9	1 612,9	1 612,9
Подпрограмма «Реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов на территории Серышевского муниципального округа»	10,0	10,0	10,0
Основное мероприятие «Обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов к	10,0	10,0	10,0

информации и объектам социальной инфраструктуры»			
--	--	--	--

7. Муниципальная программа «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Серышевского муниципального округа». (ПРОЕКТ)

Координатор программы – Администрация Серышевского муниципального округа Амурской области.

Координаторы подпрограмм: Финансовое управление администрации Серышевского муниципального округа, Администрация Серышевского муниципального округа Амурской области, Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Серышевского муниципального округа, Управление жизнеобеспечения администрации Серышевского муниципального округа.

Участники: отдел экономики администрации Серышевского муниципального округа, сектор по делопроизводству и общим вопросам администрации Серышевского муниципального округа.

Целью муниципальной программы является – совершенствование деятельности исполнительных органов Серышевского муниципального округа и повышение качества управления.

Задачи муниципальной программы:

1) Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Серышевского муниципального округа;

2) Обеспечение эффективного управления муниципальным имуществом Серышевского муниципального округа, в том числе земельными ресурсами округа;

3) Повышение эффективности и развития муниципальной службы Серышевского муниципального округа.

В состав муниципальной программы входят 3 подпрограммы:

1) Повышение эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным долгом Серышевского муниципального округа.

2) Повышение эффективности использования муниципального имущества Серышевского муниципального округа.

3) Развитие муниципальной службы Серышевского муниципального округа.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию основных мероприятий по муниципальной программе «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Серышевского муниципального округа» представлено в таблице 16

Таблица 16
(тыс. рублей)

Наименование программы, подпрограммы, основного мероприятия	2024 год	2025 год	2026 год
Муниципальная программа «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Серышевского муниципального округа».	289 593,0	305 996,2	306 319,3
Подпрограмма «Повышение эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным долгом Серышевского муниципального округа»	26 212,9	18 824,2	23 483,2
Основное мероприятие «Информационно-техническое сопровождение и обеспечение текущих процессов составления и исполнения бюджета округа, введения бухгалтерского учета и формирования отчетности»	25 650,5	18 261,8	22 920,8

Основное мероприятие «Расходы на обеспечение функций исполнительных органов местного самоуправления»	562,4	562,4	562,4
Подпрограмма «Повышение эффективности использования муниципального имущества Серышевского муниципального округа»	28 381,8	35 509,4	28 986,0
Основное мероприятие «Обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа»	2 609,4	7 828,1	1 304,7
Основное мероприятие "Осуществление учета имущества муниципального округа"	3 371,7	4 393,7	4 393,7
Основное мероприятие «Расходы на обеспечение функций исполнительных органов местного самоуправления»	22 400,7	23 287,6	23 287,6
Подпрограмма «Развитие муниципальной службы в Серышевском муниципальном округе»	234 998,3	251 662,6	253 850,1
Основное мероприятие «Расходы на обеспечение функций исполнительных органов местного самоуправления»	43 426,5	45 644,6	45 644,6
Основное мероприятие «Выплата ежемесячного пособия почетным гражданам Серышевского округа»	72,0	72,0	72,0
Основное мероприятие «Доплата к пенсии муниципальных служащих округа»	13 420,0	13 554,2	13 554,2
Основное мероприятие «Осуществление полномочий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороны»	300,0	300,0	300,0
Основное мероприятие «Расходы на обеспечение отдельных полномочий области»	4 109,6	4 109,7	4 109,6
Основное мероприятие «Расходы на обеспечение функций исполнительных органов местного самоуправления (МКУ)»	169 673,2	183 985,1	186 172,7
Основное мероприятие "Расходы по обеспечению деятельности Единой диспетчерской дежурной службы Серышевского муниципального округа"	3 997,0	3 997,0	3 997,0

Непрограммные направления бюджета Серышевского муниципального округа

Сумма расходов по непрограммным направлениям в 2024 г. составляет 13 154,0 тыс. рублей, в 2025 г. 13 458,5 тыс. рублей, в 2026 г. 11 643,9 тыс. рублей.

По Администрации Серышевского муниципального округа Амурской области: обеспечение функционирования высшего должностного лица муниципального образования (расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда) на 2024 год – 2 348,1 тыс. рублей; 2025 год - 2 442,0 тыс. рублей; 2026 год - 2 442,0 тыс. рублей.

Совету народных депутатов Серышевского муниципального округа проектом решения о бюджете Серышевского муниципального округа утверждены бюджетные ассигнования на 2024 год 5 047,8. рублей; 2025 год 5 082,2 тыс. рублей; 2026 год 5 082,2 тыс. рублей.

Основные непрограммные расходы Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области включают:

- расходы на содержание Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа на 2024 год запланированы в размере 589,0 тыс. рублей на 2025 и 2026 год в размере 445,0 тыс. рублей;

- расходы на оплату труда с начислениями председателя Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области в сумме 2 406,8 тыс. рублей на 2024, на 2025 -2026 гг. 2 503,1 тыс. рублей

- расходы на оплату труда с начислениями специалистов Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области на 2024 год в сумме 2 052,0 тыс. рублей, на 2025-2026 гг. 2 134,1 тыс. рублей.

Контрольно-счетный орган Серышевского муниципального округа отмечает несоответствие объема средств по:

-расходы на оплату труда с начислениями председателя Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области в сумме 2 406,8 тыс. рублей на 2024, на 2025 -2026 гг. 2 503,1 тыс. рублей

- расходы на оплату труда с начислениями специалистов Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области на 2024 год в сумме 2 052,0 тыс. рублей, на 2025-2026 гг. 2 134,1 тыс. рублей объему средств комплекса процессных мероприятий.

Основные непрограммные мероприятия в Контрольно-счетном органе Серышевского муниципального округа Амурской области включают:

- расходы на содержание КСО 200,0 тыс. рублей на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 гг. в этом же размере;

- расходы на оплату труда с начислениями председателя КСО на 2024 г. запланированы в сумме 1 750,7 тыс. рублей, 2025-2026 гг. в размере 1 820,7 тыс. рублей

- расходы на оплату труда с начислениями специалиста КСО на 2024 год в сумме 1 056,7 тыс. рублей, на 2025-2026 гг. 1 099,0 тыс. рублей.

Мероприятие "Резервный фонд" также относится к непрограммным, в 2024 – 2026 гг. запланирован в размере 1 000,0 тыс. рублей.

Мероприятие «Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» в 2024 г. 1 744,7 тыс. рублей, в 2025 г. 1 809,3 тыс. рублей, в 2026 году 0 тыс. рублей.

По мероприятию «Составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ» запланировано в 2024 году 6,0 тыс. рублей, в 2025 году 5,3 тыс. рублей, в 2026 году 0,0 тыс. рублей.

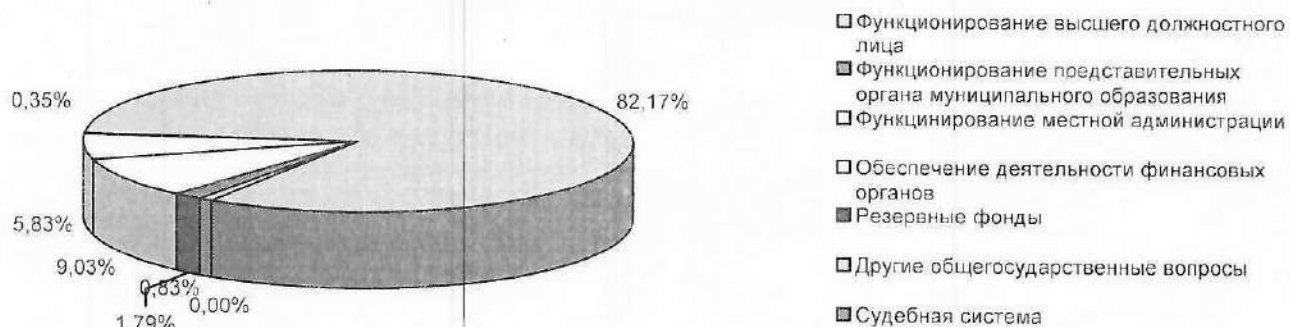


Рис.5 Расходы бюджета по разделу «Общегосударственные расходы» на 2024 год

Непрограммные расходы являются частью общегосударственных расходов.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2024 год предусмотрены в объеме 282 272,4 тыс. рублей в общем объеме расходов бюджета округа на 2024 год составляют 20,7 процента.

На плановый период 2025 и 2026 годов расходы в проекте бюджета по разделу предусмотрены в размере 293 593,7 тыс. рублей и 300 396,0 тыс. рублей соответственно.

**Характеристика расходов в разрезе ГРБС на 2024 год и плановый период 2025 2026 годов
(ведомственная классификация расходов (приложение № 8 к проекту решения о бюджете))**

Таблица 17
тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Код	Проект на 2024 г.	Проект на 2025 г.	Проект на 2026 г.	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Совет народных депутатов Серышевского муниципального округа	952	5047,8	5082,2	5087,2	0,4
2.	Контрольно-счетный орган Серышевского муниципального округа	967	3007,4	3119,7	3119,7	0,2
3.	Администрация Серышевского муниципального округа	951	267491,4	283227,4	284327,7	19,8
4.	Финансовое управление администрации Серышевского муниципального округа	950	27212,9	19824,2	24483,2	2,0
5.	Управление системой образования администрации Серышевского муниципального округа	955	785209,6	815895,4	794804,2	58,0
6.	Комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации Серышевского муниципального округа	957	99988,3	104383,1	104383,1	7,4
7.	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Серышевского муниципального округа	953	29001,3	36128,9	28986,1	2,1
8.	Управление жизнеобеспечения администрации Серышевского муниципального округа	977	136593,0	135635,9	109309,7	10,1
	Итого	x	1353551,7	1403296,8	1354500,9	100,0

Ведомственной структурой расходов бюджета округа на 2024 год бюджетные ассигнования распределены по восьми главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС).

В разрезе ведомственной структуры расходов бюджета округа наибольший удельный вес традиционно занимают расходы Управления системой образования администрации Серышевского муниципального округа (ведомство 955) 58,0 процента, или 785209,6 тыс. рублей.

Муниципальный внутренний долг

В представленном проекте Решения О бюджете муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществление муниципальных заимствований Серышевского муниципального округа в 2022-2024 годах не запланировано.

Предельный объем муниципального долга Серышевского муниципального округа на 01.01.2024 года, на 01.01.2025 года и на 01.01.2026 года предлагается установить в размере 0,00 тыс. рублей.

Сумма верхнего предела муниципального долга Серышевского муниципального округа установлена в объеме 0,0 процента общего годового объема доходов бюджета округа на 2024

год и плановый период 2025 и 2026 годов, что не превышает установленного статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предела.

Проектом решения о бюджете округа на очередной финансовый год и плановый период объём расходов на обслуживание муниципального долга не планируется.

Дефицит бюджета округа. Источники финансирования дефицита бюджета

Дефицит бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов проектом решения о бюджете определен в объёме 0,0 тыс. рублей.

Объём привлечения кредитных и бюджетных ресурсов в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов составит 0,0 тыс. рублей.

Анализ текстовых статей проекта решения о бюджете округа

Анализ проекта решения о бюджете муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов позволяет сделать вывод о том, что решение в основном сформировано в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, с применением норм действующего бюджетного и иного законодательства Российской Федерации и Амурской области, нормативных правовых актов Серышевского муниципального округа.

Текстовая часть проекта бюджета Серышевского муниципального округа выдержана в контексте законопроекта о бюджете Амурской области.

Текстовая часть проекта решения содержит 15 статей, повторяющих положения аналогичных статей проекта Решения Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа «О бюджете муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Проект бюджета округа сформирован на три года в соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ на основе семи муниципальных программ, действующих на территории Серышевского муниципального округа.

Проектом бюджета утверждены основные характеристики бюджета округа в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе Серышевского муниципального округа, соблюден принцип сбалансированности бюджета в части минимизации размера дефицита бюджета.

В соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом бюджета округа представлен прогноз основных характеристик (общий объём доходов, общий объём расходов, дефицита (профицита) бюджета) соответствующей территории на очередной финансовый год и плановый период, верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода).

В проекте бюджета округа коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утверждёнными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 №82п, устанавливающими принципы назначения, структуру, порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также порядок присвоения кодов составным частям бюджетной классификации Российской Федерации, которые в соответствии со статьёй 29 Бюджетного кодекса РФ являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Перечень утверждаемых в бюджете округа доходов соответствует статьям 20, 41, 42, 61.2, 62 Бюджетного кодекса РФ.

К представленному проекту текстовой части проекта решения О бюджете муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов замечаний, относящихся к компетенции Контрольно-счётного органа нет.

Выводы

Формирование проекта решения О бюджете муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного

кодекса Российской Федерации и Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Серышевский муниципальный округ», утвержденного решением от 31.10.2023 №165 Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа. Проект и предоставленные одновременно с ним материалы в основном соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Серышевский муниципальный округ» по составу, содержанию и представлению.

Проект решения учитывает необходимость решения задач, поставленных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 21 февраля 2023 года, достижения национальных целей развития, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 №474 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Проект решения сформирован с учетом положений Основных направлений налоговой бюджетной политики Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, прогноза социально-экономического развития Серышевского муниципального округа, проектов паспортов муниципальных программ.

Проект решения сформирован на основе базового варианта Прогноза социально-экономического развития Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый среднесрочный период до 2026 года. Базовый вариант предусматривает выполнение в полном объеме запланированного комплекса мер по обеспечению развития социальной сферы и инфраструктуры Серышевского муниципального округа, в рамках реализации муниципальных программ при выполнении условий базового варианта прогноза развития экономики Серышевского муниципального округа.

Результатами экспертизы проекта решения Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа «О бюджете муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» установлено следующее:

1. Проект решения о бюджете муниципального округа внесен на рассмотрение в Совет народных депутатов Серышевского муниципального округа в срок, установленный пунктом 1 статьи 3 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Серышевский муниципальный округ».

2. Проект бюджета округа и представленные одновременно с ним материалы в целом соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ.

Общие требования к структуре и содержанию проекта бюджета, установленные Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Серышевский муниципальный округ», разработчиками Проекта бюджета округа соблюдены.

3. Проект бюджета имеет социальную направленность.

Показатели проекта решения соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ принципам сбалансированности бюджета, согласно ст.33 Бюджетного кодекса РФ и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов, согласно ст.35 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы бюджета округа сбалансированы на основании методик прогнозирования доходов, утвержденных главным администратором бюджетных средств. Расчеты прогноза поступлений предоставлены главными администраторами доходов бюджета в ходе подготовки заключения, что свидетельствует о достаточной прозрачности в процессе формирования объемов отдельных видов доходов бюджета Серышевского муниципального округа и в полной мере соотносится с принципом достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы бюджета округа на 2024-2026 годы сформированы в составе источников и с учетом требований, предусмотренных налоговым и бюджетным законодательством. В целом прогноз доходов бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов является достаточно обоснованным.

При реализации задач, поставленных в проекте бюджета, следует обратить особое внимание на наличие системных рисков, связанных с ограниченностью внутренних

финансовых ресурсов и высокой зависимостью бюджета Серышевского муниципального округа от бюджетов других уровней.

Расходы бюджета округа на 2024-2026 годы сформированы в разрезе семи муниципальных программ Серышевского муниципального округа, финансирование которых составляет 99,0 процента от общего объема расходов, и непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления с учетом требований ст.ст. 184.1, 184.2. Бюджетного кодекса РФ. Администрацией Серышевского муниципального округа не представлены утвержденные главой администрации Серышевского муниципального округа паспорта муниципальных программ, в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что при подготовке проекта решения о бюджете в полной мере выполнены требования, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ:

- определен перечень главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета;

- бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год;

- бюджетные ассигнования распределены в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год и плановый период;

- определен объем безвозмездных поступлений, получаемый из областного бюджета на 2024 год – 957 487,1 тыс. рублей, на 2025 год – 994 245,8 тыс. рублей, на 2026 год – 930 591,5 тыс. рублей;

- предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Серышевского муниципального округа на 2024 год в сумме – 42 017,3 тыс. рублей, на 2025 год – 37 975,4 тыс. рублей, на 2026 год – 39 094,5 тыс. рублей;

- определены источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

(Проектом решения соблюдены требования и ограничения, установленные пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ по размеру дефицита бюджета округа, пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ – по размеру резервного фонда администрации Серышевского муниципального округа, пунктом 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ – по объему бюджетных ассигнований дорожного фонда Серышевского муниципального округа, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. Проект решения о бюджете не предполагает увязывания расходов с определенными видами доходов и источниками финансирования дефицита бюджета, за исключением дотаций, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета, что соответствует принципу общего (совокупного) покрытия расходов бюджета.

В проекте решения о бюджете группировка доходов и расходов осуществлена в соответствии с бюджетной классификацией бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с бюджетной классификацией отдельно предусматриваются средства, направляемые на исполнение расходных обязательств Серышевского муниципального округа, возникающих в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения.

В целом документы социально-экономического и бюджетного планирования составлены с учётом задач, поставленных указами Президента Российской Федерации и планами мероприятий, разработанными на муниципальном уровне и направленными на их реализацию.

Контрольно-счетный орган, рассмотрев проект Решения Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа «О бюджете муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и представленные одновременно с ним документы, предлагает при подготовке решения ко второму чтению:

1. В целях обеспечения реализации предусмотренной статьёй 37 Бюджетного кодекса РФ принципа достоверности бюджета, который основывается на надёжности показателей экономического прогнозирования, необходимо продолжить работу над повышением точности прогноза социально-экономического развития Серышевского муниципального округа и плановых параметров бюджета округа. К планированию основных показателей Прогноза социально-экономического развития муниципального образования подходить объективно, планировать показатели с учётом реально исполненных показателей за предыдущие годы, с учётом изменений налогового, бюджетного законодательства на планируемый период.

2. В целях снижения рисков неисполнения расходов бюджета необходимо продолжить работу по повышению качества управления муниципальными финансами и эффективности использования бюджетных средств, принять меры по своевременной подготовке правовых актов и реализации других мер, необходимых для исполнения Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд».

3. В нарушение требований статьи 172 Бюджетного кодекса РФ до внесения на рассмотрение проекта решения о бюджете не утверждены «Основные направления налоговой, бюджетной политики Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Целью принятия данного документа указано определение условий, используемых для составления проекта бюджета на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов, основных принципов и подходов к его формированию с учетом целей социально-экономического развития Серышевского муниципального округа, а также, обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Предлагаем до внесения на рассмотрение проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период утверждать «Основные направления налоговой, бюджетной политики Серышевского муниципального округа».

При подготовке решения ко второму чтению предлагаем администрации Серышевского муниципального округа:

В Приложениях к проекту решения О бюджете муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов:

1. Приложение № 7 к проекту бюджета «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» заменить на «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

2. Прогнозируемый объем поступлений доходов местного бюджета, учитываемых при формировании муниципального дорожного фонда Серышевского муниципального округа на 2024 год не соответствует проекту решения «О бюджете Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 года и 2026 годов»;

3. Верхний предел муниципального внутреннего долга Серышевского муниципального округа не соответствует статье 184.1. БК РФ.

4. Предлагаем утвердить сроки внесения уточнений или изменений в паспорта муниципальных программ в соответствии с предлагаемыми объемами бюджетных ассигнований на исполнение программных мероприятий в планируемом периоде.

В целом представленный проект Решения О бюджете муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов соответствует требованиям федерального, регионального законодательства и нормативно-правовым актам Серышевского муниципального округа.

В проекте бюджета планируется сокращение доходов по сравнению с ожидаемыми результатами 2023 года, что привело к проведению мероприятий по оптимизации расходной части бюджета.

Принимаемый бюджет является сбалансированным, что соответствует статье 33 Бюджетного кодекса РФ. Планируемые показатели бюджета являются достоверными в рамках оптимистического прогноза, что соответствует статье 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетный орган предлагает учесть вышеизложенные замечания при рассмотрении проекта Решения «О бюджете муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и считает возможным принятие Решения в первом чтении.

Председатель Контрольно-счетного органа



Е.В. Кравчук