|  |
| --- |
| **Описание: Описание: karatuzskii_rayon_coa**  **Контрольно-счетный орган Каратузского района** |
|  |

**Заключение**

**на проект решения Каратузского районного Совета депутатов**

**«О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».**

с.Каратузское 28 ноября 2023 года

**Основание:** п.1.1 Плана работы Контрольно-счетного органа Каратузского района на 2023 год, ст. 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), п.26 Положения о бюджетном процессе в Каратузском районе, утвержденного решением Каратузского районного Совета депутатов от 03.07.2018 № 21-174 (далее-Положение о бюджетном процессе), ст.8 Положения о Контрольно-счетном органе Каратузского района, утвержденного решением Каратузского районного Совета от 14.12.2021 № Р-96 (далее-Положение о КСО).

**Предмет** экспертно-аналитического мероприятия: проект решения Каратузского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее – Проект бюджета, Проект), документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Каратузский районный Совет депутатов.

**Объекты** экспертно-аналитического мероприятия: финансовое управление администрации Каратузского района (далее-финансовое управление), главные администраторы (администраторы) доходов районного бюджета, главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета.

**Цели** экспертно-аналитического мероприятия: определить достоверность и обоснованность показателей (параметров и характеристик) районного бюджета.

При подготовке данного заключения Контрольно-счетным органом (далее-КСО) учитывалось необходимость реализации Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, национальных целей и ключевых приоритетов, сформулированных в Указах Президента РФ, основных направлений бюджетной и налоговой политики, Стратегии развития Каратузского района до 2030 года.

При подготовке Заключения использованы: данные решения о бюджете на 2023 год.

Анализ планируемых бюджетных ассигнований проведен в сопоставимых условиях, за которые принята первоначальная редакция районного бюджета на 2023 год.

**1.Соответствие проекта районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025– 2026 годов требованиям бюджетного законодательства**

Проект бюджета внесен на рассмотрение в районный Совет депутатов в срок, установленный ст.185 БК РФ, п.25 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября).

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте бюджета, соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ и п.24 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ и п.21 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2024) и плановый период (2025 и 2026 годы). Учтены положения п.п.24.4 п.24 Положения о бюджетном процессе, об утверждении проекта бюджета путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета.

Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п.5 ст.107 по объему

муниципального долга, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов.

Проект бюджета согласован с положениями Основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Прогноз социально-экономического развития Каратузского района на трёхлетний период (далее-Прогноз СЭР) разработан в двух вариантах. В качестве основного, для разработки параметров районного бюджета на 2024-2026 годы предлагается базовый, второй вариант прогноза, который предполагает развитие экономики в условиях сохранения тенденций изменения внешних факторов.

В социальной сфере базовый вариант предусматривает постепенное восстановление уровня жизни населения, потребительского спроса. В районе будет продолжена реализация указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №№ 596 – 606 и от 7 мая 2018 г. N 204 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года", а также реализация Указа Президента от 21.07.2020 № 474. «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Базовый вариант предусматривает более ускоренное развитие экономического роста в районе за счет: своевременной и полной реализации инвестиционных проектов; реализации муниципальных программ, в том числе с эффективным использованием государственных и муниципальных инвестиций; реализации на территории района национальных проектов; повышение инвестиций в развитие человеческого капитала.

**2.Прогноз социально-экономического развития Каратузского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.**

Согласно ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития на 2024-2026 годы должен разрабатываться по итогам социально-экономического развития в 2022 году и I полугодия 2023 года.

В представленном Прогнозе СЭР уточнены параметры 2024-2025 годов, использованные при составлении Проекта бюджета на 2023 год, и добавлены параметры 2026 года, что соответствует положениям п. 4 ст. 173 БК РФ.

Представленный одновременно с Проектом бюджета Прогноз СЭР имеет следующие **недостатки:**

**Не соответствует** требованиям п. 4 ст. 173 БК РФ и п.6 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Каратузский район», утвержденного постановлением администрации Каратузского района от 04.02.2016 № 42-п (далее-Порядок разработки прогноза), согласно которого в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, т.е., в Прогнозе СЭР отсутствует уточнение параметров 2023- 2025 годов, использованные при составлении проекта бюджета на 2023 год, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

**Не нашли** отражения в Прогнозе СЭР 63 целевых показателя из 128 предусмотренных муниципальными программами, что противоречит п. 1.2 Порядка разработки прогноза, согласно которого Прогноз формирует основу для реализации муниципальных программ. **Не нашли** и отражения 11 основных социально-экономических показателей муниципального образования из 36 предусмотренных Стратегией социально-экономического развития муниципального образования «Каратузский район» до 2030 года, утвержденной решением Каратузского районного Совета депутатов от 19.02.2019 № 24-197 (далее-Стратегия до 2030 года).

Из тех показателей которые имеют место в Прогнозе СЭР (муниципальных программах) сопоставить их значения с показателями Стратегии до 2030 года на предстоящий бюджетный цикл **не представляется** возможным, в связи с тем, что в Стратегии до 2030 года и в Плане реализации Стратегии до 2030 года отражены только финальные значения целевых показателей (2025 год и 2030 год), в связи с чем целесообразно установить промежуточные значения хотя бы части показателей на каждый год, для того, чтобы в осуществлять мониторинг реализации Стратегии до 2030 года предусмотренный п. 2.13 Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Каратузский район» до 2030 года, утвержденного постановлением администрации Каратузского района от 24.02.2016 № 93-п

(*С момента утверждения Стратегии до 2030 года по сегодняшний день мониторинг ни разу не проводился*).

**Нет единого** подхода к составлению текстовой части Прогноза СЭР по отраслям, в части сопоставления параметров к отчетному году, текущему году и к годам на плановый период.

**Большинство показателей приведено только за отчетные периоды** 2021- 2022 годы и оценка за 2023 год, к примеру, по разделам «Транспорт и связь», «Культура», «Развитие малого предпринимательства»:

*«Количество автобусных маршрутов в 2022 году сохранилось на уровне 2021 года и составило 16. Протяженность автобусных маршрутов в 2022 году сохранилась на уровне 2021 года и составила 496,70 км. Количество перевезенных (отправленных) пассажиров автомобильным транспортом в 2022 году составляет 132,00 тыс. человек, что больше на 7,49%, чем в 2021 году»;*

*«За отчетный период фактическое число пользователей библиотек составило 13901 человека. По оценке 2023 года ожидается снижение числа пользователей, так как население района уменьшается»;*

*«Количество малых предприятий по состоянию на конец 2022 года составило 27 единиц, что на 3,6% меньше, чем в 2021 году»* и т.д.,анализ планируемых показателей на 2024-2026 годы **отсутствует.**

Установлено **несогласованность** значенийидентичных показателей по Прогнозу СЭР, по Предварительным итогам социально-экономического развития за январь-июнь 2023 года и ожидаемые итоги за 2023 год (далее Предварительные итоги СЭР), по муниципальным программам, для примера в таблице ниже представлена информация по расхождению идентичных показателей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | ед. изм | Годы реализации | | | | | |
|  | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| **Развитие системы образования Каратузского района** | | | | | | | |
| Обеспеченность дошкольными образовательными учреждениями детей в возрасте от 1 до 6 лет | % | МП | 57,5 | 57,55 | 58,3 | 58,3 | 58,5 |
| Прогноз СЭР | 66,4 | отсутствует | 65,9 | 65,9 | 65,9 |
| Итоги СЭР |  | 66,7 |  |  |  |
| Удельный вес численности детей, получающих услуги дополнительного образования, в общей численности детей в возрасте от 5 до 18 лет (не включая 18 лет) | % | МП |  | 81,8 | 74 | 74 | 74 |
| Прогноз СЭР |  | 84,25 | отсутствует | отсутствует | отсутствует |
| Итоги СЭР |  | 74,46 |  |  |  |
| Доля выпускников государственных (муниципальных) общеобразовательных организаций, не получивших аттестат о среднем (полном) общем образовании, в общей численности выпускников государственных (муниципальных) общеобразовательных организаций | % | МП |  |  | 2,2 | 2 | 2 |
| Прогноз СЭР |  |  | 0 | 0 | 0 |
| **Развитие культуры, молодежной политики и туризма в Каратузском районе** | | | | | | | |
| Динамика количества зарегистрированных пользователей библиотек | ед. | МП | 13905 |  |  |  |  |
| Прогноз СЭР | 13901 |  |  |  |  |
| Количество предметов основного фонда учреждений музейного типа | ед. | МП | 3750 |  |  |  |  |
| Прогноз СЭР | 3753 |  |  |  |  |
| Число посетителей учреждений музейного типа | ед. | МП | 10103 |  |  |  |  |
| Прогноз СЭР | 13800 |  |  |  |  |
| **Развитие спорта Каратузского района** | | | | | | | |
| Численность населения систематически занимающегося физкультурой и спортом | чел. | МП | 5110 | 5124 |  |  | 5500 |
| Прогноз СЭР | 5870 | 6061 |  |  | 7090 |
| Количество физкультурных и спортивных мероприятий, проведенных на территории Каратузского района в рамках Календарного плана | ед. | МП | 91 |  |  |  |  |
| Прогноз СЭР | 95 |  |  |  |  |
| Количество занимающихся в физкультурно-спортивных клубах при учреждениях | чел. | МП | 5034 |  |  |  | 5350 |
| Прогноз СЭР | 6100 |  |  |  | 7090 |
| **Развитие малого и среднего предпринимательства** | | | | | | | |
| Оборот организаций малого предпринимательства, включая микропредприятия (юридических лиц) | тыс. руб. | Прогноз СЭР | 326200,46 |  |  |  |  |
| Предварительные итоги СЭР | 318433,77 |  |  |  |  |
| **Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района и Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе** | | | | | | | |
| Общая площадь жилых домов, введенных в эксплуатацию за счет всех источников финансирования, приходящаяся на 1 человека населения | м.кв. | МП |  | 0,35 | 0,36 | 0,36 | 0,36 |
| Прогноз СЭР |  | 0,29 | 0,3 | 0,3 | 0,31 |
| Общая площадь жилых домов, введенных в эксплуатацию в отчетном периоде за счет всех источников финансирования ( исходя из общей площади жилищного фонда приходящегося на 1 человека и численности постоянного населения, в среднем за период) | м.кв. | МП | 4712,05 | 4645,9 | 4712,4 | 4647 | 4582,1 |
| Прогноз СЭР | 3770 | 3849,5 | 3927 | 3873 | 3945,6 |
| по форме Макро | 3831 | 3885 | 3885 | 3929 | 3991 |

**Несоответствие** идентичных параметров установлено в Прогнозе СЭР и в Предварительных итогах СЭР, к примеру:

в Прогнозе СЭР отражена информация «*В сфере общего образования на 1 сентября 2022 года в школах района обучаются 2088 человек»*, по Предварительным итогам за 2023 год аналогичная информация представлена «*В сфере общего образования на 1 сентября 2023 года в школах района обучаются 2051 человек, что на 19 человек меньше соответствующего периода прошлого года*», исходя из расчета получается 2069 человек (2088-19). «*В общеобразовательных учреждениях района в 1 полугодии 2023 года обучалось 152 ребенка с ОВЗ*», по Предварительным итогам за 2023 год аналогичная информация представлена «*В общеобразовательных учреждениях района во 2 полугодии 2023 года обучается 161 ребенок с ОВЗ, что на 18 человек больше, чем в первом полугодии 2023 года*», исходя из расчета получается 170 человек (152+18).

Также, имеет место **разночтения** по идентичным показателям и отсутствие единообразия в измерении целевых показателей по Прогнозу СЭР и по муниципальным программам, к примеру:

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель в муниципальной программе** | **Показатель в Прогнозе СЭР** |
| **Развитие системы образования Каратузского района** | |
| Удельный вес численности детей, получающих услуги дополнительного образования, в общей численности детей в возрасте от 5 до 18 лет (не включая 18 лет) | отсутствует |
| Доля оздоровленных детей школьного возраста | Количество детей, отдохнувших в лагерях с дневным пребыванием |
| Количество детей отдохнувших в палаточном лагере |
| Количество детей, отдохнувших в загородных лагерях |
| Охват детей дошкольными образовательными организациями (отношение численности детей в возрасте от 0 до 3 лет, посещающих дошкольные образовательные организации, к общей численности детей в возрасте от 0 до 3 лет) | Численность детей в возрасте от 3 до 7 лет, получающих дошкольную образовательную услугу и (или) услугу по их содержанию в организациях различной организационно-правовой формы и формы собственности |
| **Развитие культуры, молодежной политики и туризма в Каратузском районе** | |
| Количество экземпляров новых изданий, поступивших в фонды общедоступных библиотек, в расчете на 1000 жителей района | Количество новых изданий поступивших в фонды библиотек |
| Количество участников (посетителей) муниципальных учреждений культурно-досугового типа | Численность участников в клубных формированиях |
| **Развитие спорта Каратузского района** | |
| Доля населения, вовлеченного в физкультурные и спортивные мероприятия, проводимые на территории Каратузского района согласно Календарному плану, от общей численности населения | Доля детей и молодежи в возрасте 3-29 лет, систематически занимающихся физической культурой и спортом |
| Доля граждан среднего возраста (женщины в возрасте 30-54 лет, мужчины в возрасте 30-59 лет), систематически занимающихся физической культурой и спортом |
| Доля граждан старшего возраста (женщины в возрасте 55-79 лет, мужчины в возрасте 60-79 лет), систематически занимающихся физической культурой и спортом |
| Снижение уровня аварийности. | Количество дорог не отвечающих нормативным требованиям |
| Снижение дорожно-транспортного травматизма детей. |

В прогнозе СЭР МО по форме Макро **не нашли** отражения параметры по развитию социальной сферы «Культура», «Образование», «Физическая культура и спорт».

В целом система стратегического планирования в районе в течение 2023 года не претерпела изменений и, по прежнему, не в полной мере отвечает принципу сбалансированности.

*Динамика основных показателей социального и экономического развития района в 2022-2026 годах представлена в приложении к заключению.*

Согласно прогноза СЭР по форме МАКРО в предстоящем бюджетном цикле на 2024 и 2025 годы уточнены параметры предшествующего периода *со снижением к предшествующему периоду*:

численность постоянного населения, в среднем за период: 2024 год (-447 человек или на 3,3%), 2025 год (-421 человек или на 3,2%);

объем произведенных товаров, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по чистым видам деятельности по полному кругу субъектов сельскохозяйственной деятельности (в хозяйствах всех категорий) (растениеводство): 2024 год (-215 831,00 тыс. рублей или на 18,1%), на 2025 год (-235 837,00 тыс. рублей или на 18,5%);

объем произведенных товаров, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по чистым видам деятельности по полному кругу субъектов сельскохозяйственной деятельности (в хозяйствах всех категорий) (животноводство): 2024 год (-344 838,00 тыс. рублей или на 47,6%), 2025 год (-365 126,00 тыс. рублей или на 29,3%);

объем произведенных товаров, выполненных работ и услуг собственными силами крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей (растениеводство): 2024 год (-71 968,00 тыс. рублей или на 30,9%), 2025 год (-77 233,00 тыс. рублей или на 30,7%);

объем произведенных товаров, выполненных работ и услуг собственными силами хозяйств населения (растениеводство): 2024 год (-505 672,00 тыс. рублей или на 32,2%), 2025 год ( -533 524,00 тыс. рублей или на 32,3%);

производство скота и птицы на убой: 2024 год (-1 258 тонн или на 41,7%), 2025 год (-1 261 тонн или на 41,3%);

производство молока: 2024 год (-2 720 тонн или на 33,8%), 2025 год (-2 768 тонн или на 33,8%);

производство зерна (в весе после доработки): 2024 год (-3 913 тонн или на 10,8%), 2025 год (-4 351 тонн или на 11,6%);

производство картофеля: 2024 год (-324,3 тонны или на 3,9%), 2025 год (-398,30 тонны или на 4,6%);

объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности) (лесоводство и лесозаготовки): 2024 год (-5 497,93 тыс. рублей или на 55,4%), 2025 год (-5 524,63 тыс. рублей или на 55,4%);

объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов: 2024 год (-56 467,39 тыс. рублей или на 30,1%), 2025 год (-6 179,54 тыс. рублей или на 4,3%);

общая площадь жилых домов, введенных в эксплуатацию за счет всех источников финансирования: на 2024 год (-1 440 м2 или на 27,0%), 2025 год (-1 503 м2 или на 27,7%);

оборот розничной торговли: 2024 год (-38 562 тыс. рублей или на 3,2%), 2025 год (-29 271 тыс. рублей или на 2,3%).

**3.Анализ основных параметров Проекта бюджета**

В предстоящем трехлетнем периоде предлагается утвердить параметры районного бюджета: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование показателя** | **Утверждено первоначально** | **Проект** | | | |
| **2023** | **2024** | **2025** | **2026** | **Итого на период** |
| **доходы** | **1055004,62** | **1149566,84** | **1024740,81** | **1021414,09** | **3195721,74** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| собственные поступления | 77756,40 | 96535,40 | 101976,81 | 106609,89 | 305122,10 |
| безвозмездные поступления | 977248,22 | 1053031,44 | 922764,00 | 914804,20 | 2890599,64 |
| **расходы** | **1055004,62** | **1149566,84** | **1024740,81** | **1021414,09** | **3195721,74** |
| **дефицит/ профицит** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Программная часть | 997233,30 | 1088767,06 | 951321,99 | 935489,10 | 2975578,15 |
| Непрограммные расходы | 57771,30 | 60799,78 | 58818,82 | 56924,99 | 176543,59 |
| Условно-утвержденные расходы |  |  | 14600,00 | 29000,00 | 43600,00 |
| **Дорожный фонд** | 4886,90 | 4560,40 | 246,90 | 249,40 | 5056,70 |
| **Верхний предел муниципального долга** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |

В 2024-2026 годах бюджет района планируется бездефицитным. Анализ Проекта и представленных одновременно с ним материалов показал его сбалансированность. Следует отметить, что объем параметров бюджета района на очередной финансовый год и плановый период может быть скорректирован в связи с тем, что по ряду направлений средства краевого бюджета, в том числе подлежащие предоставлению на конкурсной основе, еще не распределены.

Согласно Проекту, на 2024 год объем доходов и расходов районного бюджета увеличится к первоначальной редакции бюджета на 2023 года на 9,0% или на 94 532,22 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемой редакцией бюджета на 2023 год планируемый уровень доходов и расходов ниже:

по доходам - на 56 229,66 тыс. рублей (на 4,7%);

по расходам - на 68 368,56 тыс. рублей (на 5,6%).

В целях оценки устойчивости районного бюджета проведен анализ основных характеристик Проекта бюджета на основании ряда коэффициентов, представленных в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **ед.из.** | **Буквенное сокращение** | **2023** | **проект** | | |
| **2024** | **2025** | **2026** |
| Налоговые доходы | тыс. руб. | НД | 70083,3 | 87982,0 | 93768,1 | 99438,7 |
| Неналоговые доходы | тыс. руб. | ННД | 7673,1 | 8553,4 | 8208,7 | 7171,2 |
| Итого собственные доходы | тыс. руб. | СД | 77756,4 | 96535,4 | 101976,8 | 106609,9 |
| Темп роста собственных доходов | % | СДt/СДt\*100 | \* | 124,2 | 105,6 | 104,5 |
| Безвозмездные поступления | тыс. руб. | БП | 977248,2 | 1053031,4 | 922764,0 | 914804,2 |
| Всего доходов | тыс. руб. | Д | 1055004,6 | 1149566,8 | 1024740,8 | 1021414,1 |
| Всего расходов | тыс. руб. | Р | 1055004,6 | 1149566,8 | 1024740,8 | 1021414,1 |
| Дефицит/профицит | тыс. руб. | Д/П | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Численность населения (среднегодовая) | тыс. чел. | Ч | 14,1 | 13,9 | 13,6 | 13,4 |
| Коэффициент автономии | % | Ка=СД/Д | 7,4 | 8,4 | 10,0 | 10,4 |
| Коэффициент бюджетного покрытия | % | Кбп=Д/Р | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Коэффициент бюджетной результативности | тыс. руб./чел. | Кбр=СД/Ч | 5,7 | 7,3 | 7,8 | 8,3 |
| Коэффициент бюджетной обеспеченности | тыс. руб./чел. | Кбо=Р/Ч | 74,8 | 82,7 | 75,3 | 76,2 |

В 2024-2026 годах прогнозируется рост коэффициента автономии с 8,4% до 10,4%, соответственно, который отражает развитие доходного потенциала района.

Прогнозируемые темпы роста собственных доходов в 2024-2026 годах приведут к увеличению коэффициента бюджетной результативности до 8,3 тыс. рублей/человек.

В 2024 году, коэффициент бюджетной обеспеченности, отражающий удельный вес расходов, приходящихся на 1 жителя района, запланирован 82,7 тыс. рублей/человек, к 2026 году 76,2 тыс. рублей/человек. На 2025-2026 годы снижение связано с сокращением объема расходной части бюджета и нераспределением средств из краевого бюджета.

**4.Анализ прогноза доходов Проекта бюджета**

Формирование Проекта в части прогнозирования доходов бюджета района проходило в соответствии с п.1 ст. 174.1 БК РФ на основе прогноза социально-экономического развития, действующего на день внесения проекта решения о бюджете в районный Совет депутатов, а также принятого на указанную дату и вступающего в силу в очередном финансовом году и плановом периоде законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ и законодательства РФ, законов субъектов РФ и муниципальных правовых актов районного Совета депутатов, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы РФ.

Формирование доходов районного бюджета произведено в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», 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)».

Реестр доходов, представленный в составе документов, соответствует общим требованиям к составу информации, порядку формирования и ведения реестра доходов местных бюджетов, установленным Правительством РФ.

Исполнение доходной части бюджета в 2024 году планируется обеспечить за счет:

собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, на 8,4% или на 96 535,40 тыс. рублей; безвозмездных поступлений на 91,6% или на 1 053031,44 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета в динамике с 2023 года представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальные плановые назначения, на 2023 год | Ожидаемые показатели на 2023 год | Плановые назначения на 2024 год | | Отклонение плановых назначений 2024 года от первоначально утверждённых на 2023год, | | Отклонение плановых назначений 2024 года от ожидаемого исполнения на 2023 год, | |
| сумма | сумма | сумма | Удельный вес, % | сумма | % | сумма | % |
| **ДОХОДЫ** | **1055004,62** | **1205796,50** | **1149566,84** | **100,0** | **94562,22** | **109,0** | **-56229,66** | **95,3** |
| **Налоговые и неналоговые** | **77756,40** | **82076,30** | **96535,40** | **8,4** | **18779,00** | **124,2** | **14459,10** | **117,6** |
| **Налоговые доходы** | **70083,30** |  | **87982,02** | **91,1** | **17898,72** | **125,5** |  |  |
| Налог на прибыль организаций | 1384,70 |  | 251,80 | 0,3 | **-1132,90** | **18,2** |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 53181,80 |  | 63695,82 | 66,0 | **10514,02** | **119,8** |  |  |
| Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты) | 206,60 |  | 257,20 | 0,3 | **50,60** | **124,5** |  |  |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 11200,00 |  | 19702,20 | 20,4 | **8502,20** | **175,9** |  |  |
| Единый сельскохозяйственный налог | 532,60 |  | 506,70 | 0,5 | **-25,90** | **95,1** |  |  |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | 1691,20 |  | 1715,00 | 1,8 | **23,80** | **101,4** |  |  |
| Государственная пошлина | 1886,40 |  | 1853,30 | 1,9 | **-33,10** | **98,2** |  |  |
| **Неналоговые доходы** | **7673,10** |  | **8553,38** | **8,9** | **880,28** | **111,5** |  |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 3903,30 |  | 4007,70 | 4,2 | **104,40** | **102,7** |  |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 1281,00 |  | 1231,00 | 1,28 | **-50,00** | **96,1** |  |  |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) | 1059,40 |  | 1283,00 | 1,33 | **223,60** | **121,1** |  |  |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных) | 252,70 |  | 169,80 | 0,2 | **-82,90** | **67,2** |  |  |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 20,10 |  | 17,10 | 0,0 | **-3,00** | **85,1** |  |  |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных расходов | 170,00 |  | 179,98 | 0,2 | **9,98** | **105,9** |  |  |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов | 500,00 |  | 500,00 | 0,5 | **0,00** | **100,0** |  |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 486,60 |  | 1164,80 | 1,2 | **678,20** | **239,4** |  |  |
| **Безвозмездные поступления** | **977248,22** | **1123720,20** | **1053031,44** | **91,6** | **75783,22** | **107,8** | **-70688,76** | **93,7** |
| Дотации бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 491664,20 |  | 512615,70 | 48,7 | **20951,50** | **104,3** |  |  |
| Субсидии бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 21699,30 |  | 20285,70 | 1,9 | **-1413,60** | **93,5** |  |  |
| Субвенции бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 412127,10 |  | 459306,80 | 43,6 | **47179,70** | **111,4** |  |  |
| Иные межбюджетные трансферты | 51757,62 |  | 60823,24 | 5,8 | **9065,62** | **117,5** |  |  |

В 2024 году по сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2023 год структура поступлений незначительно изменится - доля собственных доходов увеличится на 13,5% при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений на 1,1%.

Из 15 доходных источников по 5-ти поступления собственных доходов на 2024 год прогнозируется *со* *снижение* к первоначальным назначениям на 2023 год:

по налогу на прибыль организаций на 81,8%;

по единому сельскохозяйственному налогу на 4,9%;

по поступлению государственной пошлины на 1,8%;

по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) на 3,9%;

по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных) на 32,8%;

по платежам при пользовании природными ресурсами на 14,9%.

***4.1.Анализ налоговых доходов Проекта бюджета***

В трехлетнем бюджетном цикле налоговые доходы запланированы в сумме 281 188,85 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 87 982,02 тыс. рублей (на 25,5% выше первоначальной редакции бюджета на 2023 год).

Основным бюджетообразующим налогом является налог на доходы физических лиц, поступление которого в 2024 году планируется в сумме 63 695,82 тыс. рублей. В плановом периоде на долю поступлений данного налога в общем объеме собственных доходов приходится более 66,0% ежегодно. Рост налога в 2024 году по отношению к текущему году на 19,8% обеспечен в основном ростом фонда заработной платы, за счет повышения минимального размера оплаты труда.

По налогу на прибыль организаций в 2024-2026 годах планируются поступления в сумме 796,40 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 251,80 тыс. рублей (снижение к первоначальной редакции бюджета на 2023 год на 81,8%). На снижение данного налога повлияло увеличение налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (причина снижения в пояснительной записке не отражена).

*По налогу на прибыль организаций на 2024-2026 годы не представляется возможным сопоставить показатель «Налоговая база по налогу на прибыль организаций» в Прогнозе СЭР МО по форме МАКРО, с объемом налоговой базы, применяемой в расчете (приложение № 3 к пояснительной записке), в связи с отсутствием данного показателя в Прогнозе СЭР МО по форме МАКРО.*

*В текстовой части Прогноза СЭР в разделе «Финансовое состояние предприятий» налогооблагаемая база для исчисления налога на прибыль на 2024 год прогнозируется с темпом роста в действующих ценах налогооблагаемой прибыли на 7,75% к уровню 2023 года или 37 388,86 тыс. рублей (оценка 2023 год- 34 699,64 тыс. рублей), что* ***не соответствует*** *объему налоговой баз на 2024 год, применяемой в расчете (приложение № 3 к пояснительной записке) в сумме 14 635,50 тыс. рублей.*

*Вышеуказанный факт свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности бюджета (в части реалистичности расчета доходов бюджета), установленного статьей 37 БК РФ.*

По доходам, поступающим от уплаты акцизов на нефтепродукты, в 2024-2026 годах планируются поступления в сумме 753,50 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 257,20 тыс. рублей (с увеличением на 24,5% к первоначальной редакции бюджета на 2023 год).Частично на увеличение поступления акцизов повлияло увеличение размера дифференцированного норматива распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в соответствии с Проектом Закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2024-2026 годах планируются поступления в сумме 61 582,70 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 19 702,20 тыс. рублей (рост к первоначальной редакции бюджета на 2023 год на 75,9%). Увеличение прогнозируется за счет увеличения объема налоговой базы, индексов роста доходов субъектов малого предпринимательства (доходов, уменьшенных на величину расходов субъектов малого предпринимательства), применяющих упрощенную систему налогообложения.

По единому сельскохозяйственному налогу в 2024-2026 годах планируются поступления в сумме 1 604,90 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 506,70 тыс. рублей (снижение к первоначальной редакции бюджета на 2023 год на 4,9%). При расчете налога учтен рост налоговой базы на индексы производства и индекс (дефлятор) цен по разделу «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство»».

*По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по единому сельскохозяйственному налогу на 2024-2026 годы не представляется возможным сопоставить показатель «Налоговая база» в Прогнозе СЭР МО по форме МАКРО, в текстовой части пояснительной записке, с объемом налоговой базы, применяемой в расчетах (приложениях № 8, №9, №10 к пояснительной записке), в связи с отсутствием данных показателей в Прогнозе СЭР МО по форме МАКРО и в текстовой части Прогноза СЭР.*

По налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2024-2026 годах планируются поступления в сумме 5 360,50 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 1 715,00 тыс. рублей (с увеличением на 1,4% к первоначальной редакции бюджета на 2023 год). Согласно пояснительной записке при расчете учтен ежегодный рост размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на коэффициент, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации в предшествующем календарном году, учтено прогнозируемое изменение количества выданных патентов, учтен ежегодный рост размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на уровень инфляции, предусмотренный действующим федеральным законодательством.

Поступление государственной пошлины в 2024-2026 годах планируется в сумме 5 792,80 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 1 853,30 тыс. рублей (со снижением на 1,8% к первоначальной редакции бюджета на 2023 год). Согласно пояснительной записке пошлина на 2024 год рассчитана исходя из оценки исполнения в 2023 году.

***4.2.Анализ неналоговых доходов Проекта бюджета***

В трехлетнем бюджетном цикле неналоговые доходы запланированы в сумме 23 933,25 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 8 553,38 тыс. рублей, что на 11,5% выше первоначальной редакции бюджета на 2023 год.

Проектом бюджета предусматриваются следующие назначения по неналоговым платежам.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в трехлетнем бюджетном цикле планируются в объеме 12 526,70 тыс. рублей, в том числе в 2024 году – 4 007,70 тыс. рублей, что на 2,7% выше первоначальной редакции бюджета на 2023 год.

Доходы от арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в трехлетнем бюджетном цикле планируются в объеме 3 847,24 тыс. рублей, в том числе в 2024 году – 1 231,00 тыс. рублей, что на 3,9% ниже первоначальной редакции бюджета на 2023 год.

Согласно приложению № 11 к пояснительной записке расчет доходов произведен исходя из количества договоров аренды за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена по состоянию на 01.10.2023 в количестве 1 300 ед., что практически на уровне прошлого периода (на 01.10.2022-1301 ед.) увеличения количества договоров аренды за земли после разграничения государственной собственности на землю до 45 ед. (на 01.10.2022- 36 ед.), прогнозируемой задолженности к взысканию по арендным платежам на 01.01.2024 в сумме 1 157,10 тыс. рублей, которая увеличилась на 296,10 тыс. рублей в сравнении с прогнозируемой задолженностью на 01.01.2023 и снижения уровня собираемости со 100,0% до 85,0% за арендную плату за земли после разграничения государственной собственности на землю.

*Планирование неналоговых доходов на основе снижения коэффициента собираемости (в частности, за арендную плату за земли после разграничения государственной собственности на землю) и увеличения задолженности может свидетельствовать о ненадлежащем исполнении ГАБС своих полномочий, установленных ст.160.1 БК РФ при формировании бюджетных назначений.*

Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества, составляющего государственную (муниципальную казну) (за исключением земельных участков), в трехлетнем бюджетном цикле планируются в объеме 2 265,30 тыс. рублей, в том числе в 2024 году – 1 283,00 тыс. рублей, что на 21,1% выше первоначальной редакции бюджета на 2023 год.

Согласно приложению №12 расчет доходов от сдачи в аренду имущества составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков) произведен из прогнозируемого количество договоров аренды имущества казны на 01.01.2024, количество которых в сравнении с 01.01.2023 увеличилось на 10 ед. или в три раза (на 01.01.2023-5 ед., на 01.01.2024-15 ед.), при этом прогнозируемый объем поступлений в 2024 году в сравнении с прогнозом за прошлый период увеличивается всего на 9,8%. *Вышеуказанный факт свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности бюджета (в части реалистичности расчета доходов бюджета), установленного статьей 37 БК РФ.*

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных), в трехлетнем бюджетном цикле планируются в объеме 405,80 тыс. рублей, в том числе в 2024 году – 169,80 тыс. рублей, что на 32,8% ниже первоначальной редакции бюджета на 2023 год.

Согласно приложению № 12 к пояснительной записке расчет прочих поступлений от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности произведен исходя из прогнозируемого количества договоров аренды по состоянию на 01.01.2024 в количестве 3 ед., что меньше прошлого прогнозного периода на 75% (на 01.01.2023-12 ед.), при этом прогнозируемый объем поступлений в 2024 году в сравнении с прогнозом за прошлый период уменьшается всего на 32,8%. *Вышеуказанный факт свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности бюджета (в части реалистичности расчета доходов бюджета), установленного статьей 37 БК РФ.*

Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных расходов, в трехлетнем бюджетном цикле планируются в объеме 562,51 тыс. рублей, в том числе в 2024 году – 179,98 тыс. рублей, что на 5,9% выше первоначальной редакции бюджета на 2023 год.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, в трехлетнем бюджетном цикле планируются в объеме 1 500,0 тыс. рублей, в том числе в 2024 году – 500,0 тыс. рублей или на уровне первоначальной редакции бюджета на 2023 год.

Прогнозирование доходов бюджета от продажи материальных и нематериальных активов осуществлялось **при отсутствии** прогнозного плана приватизации муниципального имущества. Прогнозирование на основании плана приватизации муниципального имущества установлено п.2.4 Методики расчета прогноза доходов районного бюджета Каратузского района, утвержденной приказом финансового управления от 01.09.2016 № 62-осн. *Вышеуказанный факт свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности бюджета (в части реалистичности расчета доходов бюджета), установленного статьей 37 БК РФ.*

Плата за пользование природными ресурсами в трехлетнем бюджетном цикле планируются в объеме 51,30 тыс. рублей, в том числе в 2024 году – 17,10 тыс. рублей, что на 14,9% ниже первоначальной редакции бюджета на 2023 год.

Поступление в виде штрафных санкций в трехлетнем бюджетном цикле планируются в объеме 2 774,40 тыс. рублей, в том числе в 2024 году – 1 164,80 тыс. рублей, что более чем в два раза выше первоначальной редакции бюджета на 2023 год.

***4.3.Анализ межбюджетных трансфертов***

В трехлетнем бюджетном цикле объем межбюджетных трансфертов запланирован в сумме 343 866,40 тыс. рублей, из них на 2024 год –134 956,6тыс. рублей, что на 8,9% выше первоначальной редакции бюджета на 2023 год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Проект бюджета | | |
|
| 2024 | 2025 | 2026 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований района | 134956,6 | 105274,2 | 103635,7 |
| из них: |
| средства районного бюджета (дотации) | 36686,1 | 29348,8 | 29348,8 |
| средства краевого бюджета (дотации) | 21728,6 | 17382,9 | 17382,9 |
| Иные межбюджетные трансферты (сбалансированность) | 71023,7 | 56818,9 | 56818,9 |
| Иные межбюджетные трансферты (содержание автомобильных дорог) | 3857,6 |  |  |
| Субвенции | 1660,7 | 1723,5 | 85,0 |

Расчеты иных межбюджетных трансфертов произведены с учетом порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов из районного бюджета бюджетам поселений предусмотренного Положением о межбюджетных отношениях в Каратузском районе, утвержденном решением Каратузского районного Совета депутатов от 17.12.2019 № 30-254.

Ниже в таблице приведен анализ по распределению иных межбюджетных трансфертов в разрезе поселений (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поселения | средства районного бюджета (дотации) | | | средства краевого бюджета (дотации) | | | Сбалансированность | | |
| 2023 год | 2024 год | Отклонение 2024 к 2023 | 2023 год | 2024 год | Отклонение 2024 к 2023 | 2023 год | 2024 год | Отклонение 2024 к 2023 |
| Амыльский сельсовет | 4286,10 | 7125,85 | 2839,75 | 650,80 | 842,50 | 842,50 | 2983,50 | 31,50 | -2952,00 |
| Верхнекужебарский сельсовет |  |  | 0,00 | 1607,10 | 1625,30 | 1625,30 | 6298,90 | 6481,27 | 182,37 |
| Каратузский сельсовет | 6025,30 | 5704,62 | -320,68 | 6301,70 | 10046,10 | 10046,10 | 10176,30 | 10661,60 | 485,30 |
| Качульский сельсовет |  | 718,66 | 718,66 | 1079,00 | 1131,70 | 1131,70 | 6879,80 | 6955,52 | 75,72 |
| Лебедевский сельсовет | 889,20 | 1216,60 | 327,40 | 169,20 | 179,00 | 179,00 | 4002,00 | 3818,72 | -183,28 |
| Моторский сельсовет | 1486,30 | 4939,83 | 3453,53 | 2830,90 | 1550,30 | 1550,30 | 6146,20 | 3433,11 | -2713,09 |
| Нижнекужебарский сельсовет |  | 667,73 | 667,73 | 747,50 | 348,40 | 348,40 | 4256,20 | 5029,66 | 773,46 |
| Нижнекурятский сельсовет |  | 574,78 | 574,78 | 1344,20 | 960,00 | 960,00 | 4551,20 | 4163,67 | -387,53 |
| Сагйский сельсовет | 914,00 | 1671,78 | 757,78 | 382,80 | 475,00 | 475,00 | 4813,50 | 5134,88 | 321,38 |
| Старокопский сельсовет | 156,70 | 885,48 | 728,78 | 673,70 | 332,40 | 332,40 | 4465,10 | 4729,96 | 264,86 |
| Таскинский сельсовет | 42,00 | 459,18 | 417,18 | 597,10 | 622,50 | 622,50 | 7102,90 | 7754,35 | 651,45 |
| Таятский сельсовет |  | 258,68 | 258,68 | 1880,30 | 1327,60 | 1327,60 | 4989,50 | 6022,86 | 1033,36 |
| Уджейский сельсовет | 801,70 | 1409,39 | 607,69 | 528,20 | 549,20 | 549,20 | 5300,10 | 5213,25 | -86,85 |
| Черемушинский сельсовет | 7213,80 | 11053,49 | 3839,69 | 1695,40 | 1738,60 | 1738,60 | 4287,60 | 1593,30 | -2694,30 |
| Итого | 21815,10 | 36686,07 | 14870,97 | 20487,90 | 21728,60 | 21728,60 | 76252,80 | 71023,65 | -5229,15 |

**5.Анализ расходов Проекта бюджета**

Объем расходов районного бюджета на 2024 год сформирован исходя из объемов средств, предусмотренных в первоначальной редакции бюджета на 2023 год с учетом:

увеличение расходов на исполнение публичных нормативных обязательств году на 5%;

увеличения расходов на коммунальные услуги на 5%;

индексации расходов муниципальных учреждений на приобретение продуктов для организации питания на 5%.

Согласно пояснительной записке рост потребительских цен в среднегодовом исчислении на 2024 год ожидается в размере 7,1%. Вместе с тем, индексация расходов Проектом бюджета не предусмотрена (за исключением расходов на коммунальные услуги и приобретение продуктов питания для организации питания), что свидетельствует о фактическом занижении объема бюджетных ассигнований, которые необходимо направить на исполнение обязательств района, в связи с чем в 2024 году возникнет необходимость корректировки расходной части бюджета.

В Проекте бюджета расходы в трехлетнем бюджетном цикле запланированы в объеме 3 195 721,74 тыс. рублей, из них на 2024 год – 1 149 566,84 тыс. рублей, что на 9,0% больше первоначальной редакции бюджета на 2023 год.

Прогноз объема расходов (без учета условно утвержденных расходов) в:

2025 году – 1 010 140,81 тыс. рублей, что на 12,1% меньше 2024 года;

2026 году – 992 414,09 тыс. рублей, что на 13,7% меньше 2024 года.

Согласно ведомственной структуре расходов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов расходы будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств (далее-ГРБС).

Главными распорядителями бюджетных средств расходов районного бюджета определены:

- 900 Финансовое управление администрации Каратузского района;

- 901 Администрация Каратузского района;

- 902 Управление образования Каратузского района;

- 904 Отдел земельных и имущественных отношений администрации Каратузского района;

- 905 Контрольно-счетный орган Каратузского района;

- 906 Каратузский районный Совет депутатов.

Структура расходов в разрезе ГРБС представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей бюджетных средств | Первоначальные плановые назначения, на 2023 год | *Уд.вес в общей сумме расходов, %* | Плановые назначения на 2024 год | *Уд.вес в общей сумме расходов, %* | Отклонение к первоначально утверждённым бюджетным назначениям на 2023 год | |
| % | сумма |
| Финансовое управление администрации Каратузского района | 139066,54 | 13,2 | 147499,32 | 12,8 | 106,1 | 8432,78 |
| Администрация Каратузского района | 292212,30 | 27,7 | 318751,07 | 27,7 | 109,1 | 26538,77 |
| Управление образования администрации Каратузского района | 616167,34 | 58,4 | 675231,41 | 58,7 | 109,6 | 59064,07 |
| Отдел земельных и имущественных отношений | 660,00 | 0,1 | 660,00 | 0,1 | 100,0 | 0,00 |
| Контрольно-счетный орган Каратузского района | 2019,38 | 0,2 | 2180,45 | 0,2 | 108,0 | 161,07 |
| Каратузский районный Совет депутатов | 4879,08 | 0,5 | 5244,59 | 0,5 | 107,5 | 365,51 |
| **ИТОГО** | **1055004,64** | **100,0** | **1149566,84** | **100,0** | **109,0** | **94562,20** |

Ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2024 год наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен по управлению образования администрации Каратузского района (58,7% общего объема бюджетных ассигнований).

Изменение (увеличение) объемов бюджетных ассигнований по отношению к оценке 2023 года предусматривается по 5 ГРБС. Увеличение расходов в процентном выражении распределено от 6,1% до 9,6%.

Структура расходов бюджетных назначений на предстоящий бюджетный цикл в разрезе разделов представлена ниже в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальные плановые назначения, на 2023 год | Ожидаемые показатели на 2023 год | Плановые назначения на 2024 год | | Отклонение плановых назначений 2024 года от первоначально утверждённых на 2023год, | | Отклонение плановых назначений 2024 года от ожидаемого исполнения на 2023 год, | |
| сумма | сумма | сумма | Удельный вес, % | сумма | % | сумма | % |
| **РАСХОДЫ** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Общегосударственные вопросы** | **144578,86** | **154025,50** | **152381,27** | **13,3** | **7802,41** | **105,4** | **-1644,23** | **98,9** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления | 2060,55 |  | 2190,36 | 1,4 | **129,81** | **106,3** |  |  |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 4879,08 |  | 5244,59 | 3,4 | **365,51** | **107,5** |  |  |
| Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций | 39352,49 |  | 44107,25 | 28,9 | **4754,76** | **112,1** |  |  |
| Судебная система | 2,60 |  | 1,10 | 0,0 | **-1,50** | **42,3** |  |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 12447,18 |  | 13714,75 | 9,0 | **1267,57** | **110,2** |  |  |
| Резервные фонды | 500,00 |  | 800,00 | 0,5 | **300,00** | **160,0** |  |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 85336,96 |  | 86323,22 | 56,6 | **986,26** | **101,2** |  |  |
| **Национальная оборона** | **1044,80** | **1277,20** | **1575,70** | **0,1** | **530,90** | **150,8** | **298,50** | **123,4** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1044,80 |  | 1575,70 | 100,0 | **530,90** | **150,8** |  |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4994,14** | **8160,20** | **5360,44** | **0,5** | **366,30** | **107,3** | **-2799,76** | **65,7** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 4949,14 |  | 5315,44 | 99,2 | **366,30** | **107,4** |  |  |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 45,00 |  | 45,00 | 0,8 | **0,00** | **100,0** |  |  |
| **Национальная экономика** | **31318,45** | **36887,40** | **32019,41** | **2,8** | **700,96** | **102,2** | **-4867,99** | **86,8** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 5724,10 |  | 6190,50 | 19,3 | **466,40** | **108,1** |  |  |
| Транспорт | 16974,00 |  | 18622,00 | 58,2 | **1648,00** | **109,7** |  |  |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 4886,94 |  | 4560,40 | 14,2 | **-326,54** | **93,3** |  |  |
| Связь и информатика |  |  | 4,80 | 0,0 | **4,80** | **св.100** |  |  |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 3733,41 |  | 2641,71 | 8,3 | **-1091,70** | **70,8** |  |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **3950,79** | **10476,90** | **8012,90** | **0,7** | **4062,11** | **202,8** | **-2464,00** | **76,5** |
| Жилищное хозяйство |  |  | 117,45 | 1,5 | **117,45** | **св.100** |  |  |
| Коммунальное хозяйство | 3529,59 |  | 7605,45 | 94,9 | **4075,86** | **215,5** |  |  |
| Благоустройство | 391,20 |  | 240,00 | 3,0 | **-151,20** | **61,3** |  |  |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 30,00 |  | 50,00 | 0,6 | **20,00** | **166,7** |  |  |
| **Охрана окружающей среды** | **1111,50** | **6575,70** | **1050,50** | **0,1** | **-61,00** | **94,5** | **-5525,20** | **16,0** |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 1074,50 |  | 1033,40 | 98,4 | **-41,10** | **96,2** |  |  |
| Другие вопросы в обасти окружающей среды | 37,00 |  | 17,10 | 1,6 | **-19,90** | **46,2** |  |  |
| **Образование** | **606853,36** | **685904,40** | **666385,59** | **58,0** | **59532,23** | **109,8** | **-19518,81** | **97,2** |
| Дошкольное образование | 127053,07 |  | 149074,05 | 22,4 | **22020,98** | **117,3** |  |  |
| Общее образование | 395994,34 |  | 424967,46 | 63,8 | **28973,12** | **107,3** |  |  |
| Дополнительное образование детей | 60689,54 |  | 66368,37 | 10,0 | **5678,83** | **109,4** |  |  |
| Молодежная политика | 10087,51 |  | 13753,53 | 2,1 | **3666,02** | **136,3** |  |  |
| Другие вопросы в области образования | 13028,90 |  | 12222,18 | 1,8 | **-806,72** | **93,8** |  |  |
| **Культура и кинематография** | **90006,86** | **138367,10** | **98275,78** | **8,5** | **8268,92** | **109,2** | **-40091,32** | **71,0** |
| Культура | 90006,86 |  | 98275,78 | 100,0 | **8268,92** | **109,2** |  |  |
| **Здравоохранение** | **0,00** | **182,20** | **0,00** | **0,0** | **0,00** | **0,0** | **-182,20** | **0,0** |
| **Социальная политика** | **39611,55** | **36549,90** | **41621,13** | **3,6** | **2009,58** | **105,1** | **5071,23** | **113,9** |
| Пенсионное обеспечение | 1158,10 |  | 1676,40 | 4,0 | **518,30** | **144,8** |  |  |
| Социальное обеспечение населения | 26534,45 |  | 29116,13 | 70,0 | **2581,68** | **109,7** |  |  |
| Охрана семьи и детства | 11047,70 |  | 9903,30 | 23,8 | **-1144,40** | **89,6** |  |  |
| Другие вопросы в области социальной политики | 871,30 |  | 925,30 | 2,2 | **54,00** | **106,2** |  |  |
| **Физическая культура и спорт** | **12978,51** | **10051,00** | **13445,80** | **1,2** | **467,29** | **103,6** | **3394,80** | **133,8** |
| Физическая культура | 4949,77 |  | 5078,63 | 37,8 | **128,86** | **102,6** |  |  |
| Массовый спорт | 634,31 |  | 988,71 | 7,4 | **354,40** | **155,9** |  |  |
| Спорт высших достижений | 7394,43 |  | 7378,46 | 54,9 | **-15,97** | **99,8** |  |  |
| **Межбюджетные трансферты** | **118555,80** | **129477,90** | **129438,32** | **11,3** | **10882,52** | **109,2** | **-39,58** | **100,0** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 42303,00 |  | 58414,67 | 45,1 | **16111,67** | **138,1** |  |  |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 76252,80 |  | 71023,65 | 54,9 | **-5229,15** | **93,1** |  |  |
| Условно утвержденные |  |  |  | 0,0 |  |  |  |  |
| **Итого расходов:** | **1055004,62** | **1217935,40** | **1149566,84** | **100,0** | **94562,22** | **109,0** | **-68368,56** | **94,4** |

Приоритеты финансирования, сложившиеся в предыдущие годы, сохраняются и в предстоящем бюджетном цикле. Основной удельный вес бюджетных расходов, как и прежде, приходится на раздел «Образование», доля которого составляет 58,0%, что практически на уровне первоначальной редакцией бюджета на 2023 год (57,5%).

Увеличение расходов запланировано по 10 разделам бюджетной классификации из 11:

«общегосударственные вопросы» (+7 802,41 тыс. рублей или на 5,4%), «Национальная оборона» (+530,90 тыс. рублей или на 50,8%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (+366,30 тыс. рублей или на 7,3%), «Национальная экономика» (+700,96 тыс. рублей или на 2,2%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+4 062,11 тыс. рублей или более чем в два раза), «Образование» (+59 532,23 тыс. рублей или на 9,8%), «Культура и кинематография» (+8 268,92 тыс. рублей или на 9,2%), «Социальная политика» (+2 009,58 тыс. рублей или на 5,1%), «Физическая культура и спорт» (+467,29 тыс. рублей или на 3,6%), «Межбюджетные трансферты» (+10 882,52 тыс. рублей или на 9,2%).

Сокращение расходов предусмотрено по разделу бюджетной классификации «Охрана окружающей среды» (-61,00 тыс. рублей или на 5,5%).

Структура Проекта бюджета в разрезе видов расходов по сравнению с 2023 годом существенно не меняется (представлена ниже в таблице, тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Вид расхода | 2023 | | Проект | | Отклонение 2024 к первоначальной редакции 2023 | |
| пер. редакция | | 2024 | |
| сумма | уд.вес | сумма | уд.вес | сумма | % |
| **Всего расходов (без учета условно утвержденных расходов), в т.ч.** |  | **1055004,62** | **100,0** | **1149566,84** | **100,0** | **94562,22** | **109,0** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 115040,59 | 10,9 | 123943,85 | 10,8 | 8903,26 | 107,7 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 25294,46 | 2,4 | 29173,13 | 2,5 | 3878,67 | 115,3 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 6762,53 | 0,6 | 5593,18 | 0,5 | -1169,35 | 82,7 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 15837,23 | 1,5 | 10071,65 | 0,9 | -5765,58 | 63,6 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 123967,10 | 11,8 | 134956,62 | 11,7 | 10989,52 | 108,9 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 740485,63 | 70,2 | 817837,57 | 71,1 | 77351,94 | 110,4 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 27617,08 | 2,6 | 27990,84 | 2,4 | 373,76 | 101,4 |

Более половины объема бюджетных ассигнований Проекта бюджета в 2024-2026 годах, как и в первоначальной редакции бюджета района на 2023 год, составят расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2023 год в Проекте бюджета на 2024 год:

рост планируется по расходам на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (+8 903,26 тыс. рублей или на 7,7%), по расходам на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (+3 878,67 тыс. рублей или на 15,3%) по межбюджетным трансфертам (+ 10 989,52 тыс. рублей или на 8,9%), по расходам на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (+77 351,94 тыс. рублей или на 10,4%), по иным бюджетным ассигнованиям (+373,76 тыс. рублей или на 1,4%);

сокращены расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (-1 169,35 тыс. рублей или на 17,3%) и расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (-5 765,58 тыс. рублей или на 36,4%).

Объем публичных нормативных обязательств в трехлетнем цикле планируется в сумме 5 132,64 тыс. рублей, из них на 2024 год – 1 710,88 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2023 год объем расходов увеличился (+552,78 тыс. рублей или на 47,7%).

На предстоящий бюджетный цикл количество публичных нормативных обязательств, предусмотрено двумя нормативно правовым актом.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование нормативного правового акта | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
|
| Решение Каратузского районного Совета депутатов от 01.08.2023 № 22-214 "Об утверждении Положения об условиях и порядке предоставления муниципальному служащему права на пенсию за выслугу лет за счет средств бюджета Муниципального образования "Каратузский район"" | 1 676,40 | 1 676,40 | 1 676,40 |
| Постановление администрации Каратузского района 14.05.2021 г. № 359-п «О Почетном Знаке отличия «За заслуги перед Каратузским районом»» | 34,48 | 34,48 | 34,48 |

Расходы районного бюджета сформированы в программном формате. Перечень утвержденных муниципальных программ с объемом финансирования на трехлетний бюджетный цикл представлен ниже в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утверждено на 2024 год тыс.руб. | Уд.вес, % | Утверждено на 2025 год тыс.руб. | Уд.вес, % | Утверждено на 2026 год тыс.руб. | Уд.вес, % |
| «Развитие системы образования Каратузского района» | 698488,81 | 64,2 | 657168,01 | 69,1 | 641777,92 | 68,6 |
| «Реформирование и модернизация жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 7655,45 | 0,7 | 5590,90 | 0,6 | 5590,90 | 0,6 |
| "Профилактика правонарушений и предупреждение преступлений в муниципальном образовании "Каратузский район" | 20,00 | 0,0 | 20,00 | 0,0 | 20,00 | 0,0 |
| «Развитие культуры, молодежной политике и туризма в Каратузском районе» | 101885,16 | 9,4 | 42019,66 | 4,4 | 41841,16 | 4,5 |
| "Развитие спорта Каратузского района" | 13445,80 | 1,2 | 13091,40 | 1,4 | 13091,40 | 1,4 |
| «Развитие транспортной системы Каратузского района» | 18622,00 | 1,7 | 18622,00 | 2,0 | 18622,00 | 2,0 |
| «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района» | 4582,30 | 0,4 | 264,00 | 0,0 | 266,50 | 0,0 |
| «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе» | 7641,91 | 0,7 | 5891,41 | 0,6 | 5891,41 | 0,6 |
| «Управление муниципальными финансами» | 171523,55 | 15,8 | 145635,88 | 15,3 | 145635,88 | 15,6 |
| «Развитие малого среднего предпринимательства в Каратузском районе» | 1555,20 | 0,1 | 1555,20 | 0,2 | 1555,20 | 0,2 |
| «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 5340,44 | 0,5 | 5340,44 | 0,6 | 5340,44 | 0,6 |
| «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе» | 3278,35 | 0,3 | 1395,00 | 0,1 | 1395,00 | 0,1 |
| "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района" | 1000,00 | 0,1 | 1000,00 | 0,1 | 1000,00 | 0,1 |
| "Обеспечение жизнедеятельности Каратузского района" | 53728,09 | 4,9 | 53728,09 | 5,6 | 53461,29 | 5,7 |
| **Итого по программам** | **1088767,06** | **100,0** | **951321,99** | **100,0** | **935489,10** | **100,0** |
| непрограммные расходы | 60799,78 |  | 58818,82 |  | 56924,99 |  |
| условно утвержденные расходы |  |  | 14600,00 |  | 29000,00 |  |
| **Всего расходов** | **1149566,84** |  | **1024740,81** |  | **1021414,09** |  |
| доля программных мероприятий в общем объеме расходов | 94,71 |  | 92,84 |  | 91,59 |  |
| доля непрограммных мероприятий в общем объеме расходов | 5,29 |  | 7,16 |  | 8,41 |  |

В соответствии с Проектом бюджета расходы на реализацию 14 муниципальных программ на 2024 год планируются в объеме 1 088 767,06 тыс. рублей, на 2025 год – 951 32,99 тыс. рублей, на 2026 год – 935 489,10 тыс. рублей, или 94,7%, 92,8% и 91,6% от общего объема расходов бюджета соответственно. Перечень государственных программ, предусмотренный Проектом, соответствует перечню, утвержденному постановлением администрации Каратузского района от 17.10.2022 № 800-п. Показатели финансового обеспечения муниципальных программ на 2024–2026 годы, предусмотренные паспортами, соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в Проекте бюджета.

На предстоящий бюджетный цикл объемы бюджетных ассигнований корректируются по всем 14 муниципальным программам.

На экспертизу в КСО не представлены 5 муниципальных программ, это «Профилактика правонарушений и предупреждение преступлений в муниципальном образовании "Каратузский район», «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе», «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района», «Обеспечение жизнедеятельности Каратузского района».

В ходе анализа формирования расходов бюджета на реализацию муниципальных программ и результатов экспертизы проектов муниципальных программ, представленных в КСО в 2023 году, при планировании районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, установлено **не соблюдение** отдельными разработчиками муниципальных программ требований установленных Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Каратузского района, их формировании и реализации, утвержденного постановлением администрации Каратузского района от 24.08.2020 № 674-п (далее-Порядок № 674-п), а именно:

структура муниципальных программ и подпрограмм муниципальных программ не соответствует макету, предусмотренному Порядком № 674-п;

в паспортах муниципальных программ по отдельным подпрограммам отсутствует описание общерайонных проблем, на решение которых направлены реализации подпрограмм и отдельных мероприятий, содержащие объективные показатели, характеризующие уровень социально-экономического развития соответствующей сферы муниципального управления, качество жизни населения, тенденции развития; анализ причин возникновения проблемы, включая правовое обоснование и т.д.;

наличие целевых показателей, которые не отражают специфику социально-экономического развития соответствующей сферы муниципального управления, специфику проблем и основных задач, на решение которых направлены реализации программ;

внутридокументальная несогласованность целей, задач и значений идентичных целевых показателей;

отдельные целевые показатели не прозрачны, не имеют конкретного значения, не обеспечивают возможности их проверки и подтверждения, тем самым снижается объективность оценки результативности муниципальных программ и не позволения оценить эффективность использования бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию мероприятий муниципальных программ;

отсутствуют ожидаемые результаты от реализации подпрограмм с указанием динамики изменения показателей результативности, отражающих социально-экономическую эффективность реализации подпрограмм, что не позволит оценить достижение задач муниципальных программ;

отсутствуют мероприятия для решения задач поставленных в подпрограммах муниципальных программ;

значения целевых показателей за отчетный 2021 и 2022 год не соответствуют значению идентичных показателей по отчетам о реализации муниципальных программ за 2021-2022;

несоответствие ожидаемых результатов от реализации муниципальных программ конечному результату по Стратегии до 2030 года;

На предстоящий бюджетный цикл по 9 муниципальным программам (прошедших экспертизу) изменено значение 34 целевых показателей из 95 предусмотренных программами, из которых 18 изменено в сторону уменьшения. Добавлено 25 новых целевых показателя.

Непрограммные расходы на 2024-2026 годы планируются в объеме 176 543,59 тыс. рублей, из них на 2024 год – 60 799,78 тыс. рублей, что больше на 5,2% к первоначальной редакции бюджета на 2023 год.

В общем объеме непрограммных расходов предусмотрены средства резервного фонда администрации района на трехлетний период в сумме 1 800,0 тыс. рублей, в том числе на 2024 год в сумме 800,00 тыс. рублей, на 2025-2026 года по 500,0 тыс. рублей ежегодно. Объем резервного фонда на 2024 год запланирован с увеличением к уровню первоначальной редакции бюджета на 2023 год на 60,0% (2023 год-500,0 тыс. рублей).

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики район продолжает участвовать в национальных проектах и в 2023 году район участвовал в 4 национальных проектах это "Образование", "Культура", "Безопасные и качественные автомобильные дороги", «Жилье и городская среда».

В предстоящем бюджетном цикле бюджетная политика района будет ориентирована на продолжение участие района в национальных проектах и в 2024 году на реализацию национальных проектов в Каратузском районе планируется направить 43 331,20 тыс. рублей.

**6.Расходы капитального характера, вкладываемые в объекты муниципальной собственности**

Объем расходов капитального характера на 2024 год запланирован в сумме 10 071,85 тыс. рублей, в том числе:

обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 8 188,30 тыс. рублей;

строительство жилья для специалистов бюджетной сферы Каратузского района в сумме 1 883,35 тыс. рублей.

**7.Объем Дорожного фонда и направления его расходования**

Объем ассигнований Дорожного фонда на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов запланирован в сумме 5 056,70 тыс. рублей, в том числе на 2024 год в сумме 4 560,40 тыс. рублей и снижен по отношению к первоначальной редакции бюджета на 2023 год на 326,50 тыс. рублей или на 6,7%.

Средства дорожного фонда будут направлены на текущие расходы на содержание автомобильных дорог, в том числе, в 2024 году в объеме 3 857,60 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог сельских поселений и 702,40 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог муниципального района.

Предусмотренное Проектом направления расходования средств дорожного фонда соответствует направлениям, установленным решением Каратузского районного Совета депутатов от 13.12.2022 № 17-176 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Каратузский район»». Структура расходов за счет средств дорожного фонда по отношению к оценке 2023 года существенно не меняется.

**8.Муниципальный долг и расходы на его обслуживание**

Проектом бюджета на 2024-2026 годы верхний предел муниципального внутреннего долга Каратузского района установлен в сумме 0,0 тыс. рублей на 01.01.2025, в сумме 0,00 тыс. рублей на 01.01.2026 года и в сумме 0,00 тыс. рубле на 01.01.2027 года.

На 2024-2026 годах привлечение бюджетных кредитов и предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

**9.По результатам проведенного КСО экспертно-аналитического мероприятия сформулированы следующие рекомендации:**

Администрации района:

Актуализировать документы стратегического планирования с целью их дальнейшего совершенствования, а также с целью соблюдения принципа сбалансированности системы стратегического планирования.

В целях обоснования объемов поступлений от реализации муниципального имущества при формировании Проекта решения о бюджете обеспечить ежегодную разработку проекта Прогнозного плана приватизации муниципального имущества

При формировании бюджета на очередной бюджетный цикл не допускать нарушений и недостатков, выявленных в ходе экспертизы Проекта.

Контрольно-счетный орган, проведя экспертизу Проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов рекомендует Каратузскому районному Совету депутатов вынести Проект районного бюджета на публичные слушания.

Председатель контрольно-счетного органа

Каратузского района Л.И.Зотова