

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
СУСУМАНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
МАГАДАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

686314 Магаданская область, г. Сусуман, ул. Советская, 19.
ИНН 4900011179, КПП 490001001, ОГРН 121400002030
Телефон +7(41345)22699, susksp@mail.ru

Заключение

**на проект бюджета муниципального образования «Сусуманский муниципальный округ
Магаданской области» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

«15» декабря 2023 г.

Заключение Контрольно-счетной палаты Сусуманского муниципального округа Магаданской области¹ на проект бюджета муниципального образования «Сусуманский муниципальный округ Магаданской области» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»², подготовлено в соответствии с нормами и положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации³, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Сусуманский городской округ» (от 12.11.2019 № 316)⁴, Положением о Контрольно-счетной палате Сусуманского муниципального округа Магаданской области, утвержденным решением Собрания представителей Сусуманского муниципального округа Магаданской области от 12.01.2023 года № 123 и иными нормативно правовыми актами.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: проверка соблюдения бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и других нормативно-правовых актов Российской Федерации, в том числе достоверности и обоснованности формирования показателей Проекта бюджета.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.13 раздела 1 Плана работы КСП на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя от 30.12.2022 № 6, материалы, представленные Собранием представителей Сусуманского муниципального округа в Контрольно-счетную палату Сусуманского муниципального округа для дачи заключения (письмо от 14.11.2023 № 96-11/2023, входящий № 11 от 14.11.2023).

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект решения Собрания представителей Сусуманского муниципального округа Магаданской области «О бюджете муниципального образования «Сусуманский муниципальный округ Магаданской области» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Объект экспертно-аналитического мероприятия: комитет по финансам, поскольку в соответствии с пунктом 5 статьи 4 Положения № 316 непосредственное составление проекта местного бюджета осуществляет комитет по финансам администрации Сусуманского муниципального округа Магаданской области.

Исследуемый период: 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 16.11.2023 года по 15.12.2023 года.

Задача экспертно-аналитического мероприятия:

¹ Далее - Контрольно-счетная палата, КСП

² Далее – Проект решения, Проект бюджета

³ Далее - БК РФ

⁴ Далее - Положение о бюджетном процессе

определение соответствия действующему законодательству и нормативным правовым актам Сусуманского муниципального округа Магаданской области.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ, пункта 1 статьи 9 Закона Магаданской области от 06.05.2014 № 1750-ОЗ (ред. от Закон Магаданской области от 06.05.2014 N 1750-ОЗ (ред. от 08.11.2023) «О бюджетном процессе в Магаданской области», пункта 3 статьи 4 Положения о бюджетном процессе, Проект бюджета разработан сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период), учтены положения пункта 4 статьи 184.1 БК РФ и подпункта 2 пункта 3 статьи 8 Положения о бюджетном процессе об утверждении решения о бюджете путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

Проект решения со всеми приложениями размещен на официальном сайте администрации Сусуманского муниципального округа (<http://susumanskiy-rayon.ru>), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 БК РФ.

Прогноз социально-экономического развития

В соответствии с пунктом 1 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 1 статьи 4 Положения о бюджетном процессе Проект местного бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития на 2024-2026 годы разработан на основании постановления администрации Сусуманского городского округа от 30.05.2016 г. № 296 «Об утверждении Порядка разработки, корректировки, мониторинга Прогноза социально-экономического развития Сусуманского городского округа на среднесрочный период».

Пунктом 3 статьи 173 БК РФ установлено, что прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган.

В процессе проведения экспертизы проекта о бюджете установлено, что прогноз социально-экономического развития Сусуманского муниципального округа Магаданской области на 2024-2026 годы одобрен постановлением администрации Сусуманского городского округа 27.11.2023 г. № 587, т.е. **позже установленного срока.**

В результате сопоставительного анализа документов остается актуальной проблема взаимосвязки показателей одобренного Прогноза с проектом бюджета (доходы, расходы бюджета муниципального образования, дефицит), при этом показатели Проекта бюджета и бюджетного прогноза взаимосвязаны.

Прогноз социально-экономического развития Сусуманского муниципального Магаданской области округа на 2025-2026 годы, согласно пояснительной записке, разработан на основании сценарных условий, основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и предельных уровней цен (тарифов) на услуги компаний инфраструктурного сектора на 2023 год и плановый период 2025 – 2026 годы, предложенных Министерством экономического развития Российской Федерации, а также анализа текущей ситуации, сложившейся в отраслях экономики, предложений предприятий и организаций различных организационно-правовых форм собственности, осуществляющих свою деятельность на территории Сусуманского муниципального округа Магаданской области.

Исходной информацией для подготовки прогноза социально-экономического развития Сусуманского муниципального округа на 2025-2026 годы является анализ социально-экономического положения муниципального округа, путем сопоставления фактических

показателей анализируемого периода с плановыми и с фактическими показателями за предшествующие годы, а также с показателями, предусмотренными для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления.

По данным предварительных итогов социально-экономического развития Сусуманского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года и ожидаемых итогов за 2023 год по сравнению с 2022 годом отмечается:

- рост объема отгруженных товаров собственного производства, работ, услуг собственными силами по всем видам деятельности 101,0% к предыдущему году;
- сокращение среднегодовой численности населения на 6,4% в основном за счет уменьшения рождаемости и миграционного оттока населения;
- рост среднемесячной заработной платы на 1,00% (увеличение с 138 408 руб. до 139 792,1 руб.);

Демографическая ситуация в районе за последние годы ухудшилась. Численность населения с 6 643 чел. (в 2022 году) сократилась до 6 243 чел.

Прогноз промышленного производства Сусуманского муниципального округа Магаданской области сформирован с учетом тенденций развития производства и анализа положения на внутреннем рынке, условий промышленной деятельности. В расчетах прогнозных показателей промышленной продукции учитывается предполагаемый спрос внутреннего и внешнего рынков на промышленные виды продукции.

Промышленное производство в 2025-2026 годы сохранит свою устойчивость.

Особое место в экономике округа занимает сфера добычи полезных ископаемых.

Объемы добычи золота за 2023 год выросли на 6%, планируемый предприятиями уровень добычи золота составит 6,7 тонны. Добыча полезных ископаемых является определяющей в обеспечении занятости населения, в развитии социальной инфраструктуры Сусуманского муниципального округа. Именно здесь заложены основные резервы развития округа.

Угольная промышленность занимает второе место в округе после цветной металлургии. Показатели добычи и отгрузки угля потребителям определяются спросом на уголь.

В 2025-2026 годы планируется отгружать по 320 тыс. тонн угля ежегодно.

Стабильно производство электроэнергии, вырабатываемой основным предприятием электроэнергетики округа ПАО «ЭиЭ «Магаданэнерго» филиал «Аркагалинская ГРЭС». Объем выработки электроэнергии в прогнозируемом периоде составит ежегодно 27,8 млн. кВт. часов.

В 2025-2026 годы планируется производство хлеба на уровне 170 тонн в 2024 году, 170 тонн в 2025 году, 170 тонн в 2026 году.

Ситуация на потребительском рынке стабильная. Оборот розничной торговли сформирован на 100% торговыми организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими торговлю в стационарной сети.

На территории Сусуманского муниципального округа зарегистрировано 122 субъектов малого и среднего предпринимательства, включая микропредприятия.

Развитию малого и среднего бизнеса способствуют две муниципальные программы: «Развитие торговли в Сусуманском районе», «Развитие малого и среднего предпринимательства в Сусуманском районе», в рамках которых оказывается поддержка на возмещение затрат по приобретению оборудования для производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также возмещение других расходов, связанных с открытием собственного дела и развитием бизнеса.

Реализация мер, направленных на поддержку и развитие сферы малого и среднего предпринимательства, способствует повышению предпринимательской активности, созданию новых рабочих мест, насыщению рынка товарами и услугами собственного производства, увеличению налоговых поступлений в бюджет Сусуманского муниципального округа Магаданской области.

В социальной сфере Сусуманского муниципального округа Магаданской области сеть муниципальных учреждений продолжит реализацию полномочий в области дошкольного и школьного образования, культурного досуга, физической культуры и спорта.

В 2024 году продолжится реализация муниципальных программ направленных на создание условий для бесперебойной работы в сфере предоставления услуг жилищного коммунального хозяйства:

- Финансовая поддержка организациям коммунального комплекса Сусуманского района;
- Благоустройство Сусуманского района;
- Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Сусуманского района».

Формирование доходной базы бюджета муниципального образования осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Сусуманского муниципального округа Магаданской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, оценки поступлений доходов в бюджет муниципального образования в 2023 году, экспертной оценки налоговых доходов Управлением Федеральной Налоговой Службы по Магаданской области, расчетов главных администраторов доходов муниципального образования «Сусуманский муниципальный округ Магаданской области», расчетной оценки Министерства финансов Магаданской области.

По налоговым и неналоговым доходам: плановые значения по НДС/Л на 2023 год (оценка) составлены с учетом фактических плановых показателей на начало года.

По неналоговым доходам разница обусловлена поступлением сумм от реализации земельных участков физических лиц и реализацией муниципального имущества в 2023 году на общую сумму 24 134 000,00 руб., в том числе:

- нежилое помещение, общей площадью 2 142,4 кв.м., с кадастровым номером 49:05:010214:718, расположенное на 1-5 этажах и в подвале в здании общежития по адресу: Магаданская область, Сусуманский район, г. Сусуман, ул. Советская, д. 6а;

- встроенное нежилое помещение, общей площадью 898,3 кв.м, с кадастровым номером 49:05:000000:2007, расположенное на первом этаже здания по адресу: Магаданская область, Сусуманский район, пгт. Мянунджа, ул. Юбилейная, д. 4.

В прогнозе на очередной финансовый год продажа муниципального имущества в том же объеме не планируется.

Доходы бюджета Сусуманского муниципального округа на 2024 год и на период до 2026 года, согласно Бюджетного кодекса Российской Федерации, сформированы за счет закрепленных за муниципальным округом на постоянной основе местных налогов, устанавливаемых представительным органом местного самоуправления и в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В части **формирования бюджетных расходов** применены следующие подходы:

- безусловное выполнение всех принятых расходных обязательств, снижение кредиторской задолженности бюджета и муниципальных бюджетных и автономных учреждений. Отказ от принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных источниками финансирования;

- обеспечение соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления;

- повышение эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

- увеличения расходов на оплату труда бюджетной сферы в связи с повышением МРОТ с 1 января 2024 года (48 105,00 руб.);

- индексацией оплаты труда работникам бюджетной сферы, не относящимся к «указным» категориям, с 1 октября 2024 года, 2025 года и 2026 годов на 4% (прогнозный уровень инфляции) ежегодно;

- финансовое обеспечение предельных объемов бюджетных ассигнований бюджета округа в части фонда оплаты труда отдельных категорий работников государственных учреждений в

соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761 и от 28.12.2012 № 1688, которые рассчитаны, исходя из необходимости достижения целевых показателей Указов Президента Российской Федерации;

- сохранение на 2024-2026 годы тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2%;

- финансовое обеспечение расходов на оплату коммунальных услуг муниципальным учреждениям (казенным, бюджетным).

Основные направления бюджетной и налоговой политики

Согласно пункта 1 статьи 8 Положения № 316 Проект решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период с документами и материалами в соответствии со статьями 6 и 7 Положения должен быть представлен в Собрание представителей не позднее 15 ноября текущего года.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что одновременно с проектом решения о бюджете на рассмотрение в Собрание представителей **не представлены:**

- основные направления бюджетной и налоговой политики Сусуманского муниципального округа;

В результате **нарушены** статья 184.2 БК РФ и пункт 3 статьи 7 Положения № 316.

Общая характеристика проекта решения о бюджете

Состав основных характеристик бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета), предусмотренных проектом решения о бюджете, соответствует пункту 1 статьи 184.1 БК РФ.

Ключевые параметры Проекта бюджета на 2023-2025

руб.

Наименование	Уточненный бюджет (в ред. Решения СП от 15.03.2023 № 124)	Проект решения о бюджете			Отклонения
		2024 год	плановый период		
			2025 год	2026 год	гр. 3-гр.2
1	2	3	4	5	6
Доходы всего, в том числе:	937622218,05	1098158233,81	1029616844,11	1040527130,13	160536015,76
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	356869000,00	406403600,00	436026600,00	462541300,00	49534600,00
<i>Налоговые доходы</i>	<i>333329000,00</i>	<i>380479700,00</i>	<i>410047600,00</i>	<i>43650490,00</i>	<i>47150700,00</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>23540000,00</i>	<i>2592390,00</i>	<i>25979000,00</i>	<i>26036400,00</i>	<i>2383900,00</i>
Безвозмездные поступления	556340418,05	691754633,81	593590244,11	577985830,13	135414215,76

Расходы всего, в том числе:	954207267,05	1118280816,98	1051391544,60	1063873129,54	164073549,93
Программная часть	355439659,45	447117506,58	376139033,64	386498208,51	91677847,13
Непрограммная часть	598 767 607,60	671 163 310,40	675252510,96	677374921,03	72395702,80
Условно утвержденные расходы			17574832,51	35 228 214,97	
<i>Публично нормативные обязательства</i>	10644300,00	12600000,00	12600000,00	12600000,00	1955700,00
Муниципальный дорожный фонд	9515270,00	12300000,00	12796700,00	13300000,00	2784730,00
Резервный фонд	500000,00	500000,00	500000,00	500000,00	0,00
Дефицит	-16585049,00	-20122583,17	-21774700,49	-23345999,41	-3537534,17
Размер дефицита от общего объема налоговых и неналоговых расходов	4,35%	4,95%	4,99%	5,05%	

Проект бюджета предусматривает в 2024 году увеличение общего объема доходной части на 17,12 % и расходной части на 17,19 % по отношению к уточненному бюджету в 2023 году.

На 2025 год планируется уменьшение доходной и расходной части относительно предшествующего периода на 6,24% и 5,98% (2025 к 2024) соответственно.

На 2025 и 2026 годы планируется увеличение доходной и расходной части относительно предшествующего периода на 1,06 % и 1,19% (2026 к 2025) соответственно.

Бюджет муниципального округа на 2024 год сформирован с дефицитом бюджета в размере 20122583,17руб. или в размере 4,95 % от общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений на 2024 год и не превысил ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На 2025-2026 годы предлагается утвердить дефицит бюджета в размере 21774700,49руб. и 23345999,41руб. соответственно.

Уровень дефицита бюджета на 2025 год составит 4,99 %, на 2026 год - 5,05%, что тоже находится в пределах ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Покрытие дефицита планируется за счет снижения остатка средств бюджета, что соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доходы бюджета муниципального образования «Сусуманский муниципальный округ Магаданской области» согласно Проекта решения предлагается утвердить в следующих объемах:

2024 год – 1 098 158 233,81 руб.;

2025 год – 1 029 616 844,11 руб.;

2026 год – 1 040 527 130,13 руб.

В 2024 году, по сравнению с уточненным бюджетом 2023 года доходы уменьшаются на

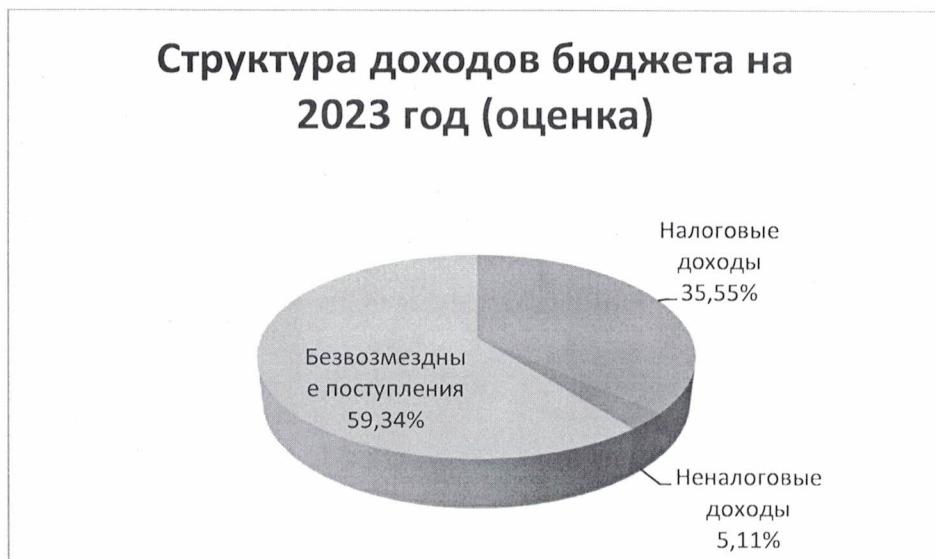
13 411,2 тыс.руб. или 1,5%.

Структура доходной части бюджета муниципального округа на 2024-2026 годы характеризуется следующими данными

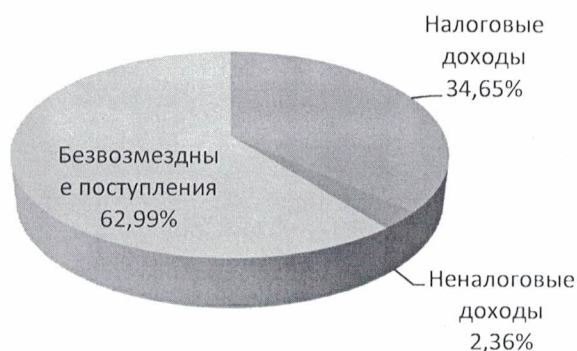
Показатели	2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
	(оценка)		(прогноз)		(прогноз)		(прогноз)	
	руб.	уд.вес, %	руб.	уд.вес, %	руб.	уд.вес, %	руб.	уд.вес, %
Налоговые доходы	333 329 000,00	35,55	380 479 700,00	34,65	410 047 600,00	39,83	436 504 900,00	41,95
Неналоговые доходы	47 952 800,00	5,11	25 923 900,00	2,36	25 979 000,00	2,52	26 036 400,00	2,50
Безвозмездные поступления	556 340 418,05	59,34	691 754 633,81	62,99	593 590 244,11	57,65	577 985 830,13	55,55

В прогнозируемом периоде по оценке 2023 года предусматривается увеличение доли налоговых доходов Сусуманского муниципального округа с 35,55% до 41,95%, при уменьшении доли неналоговых доходов с 5,11% до 2,50% и безвозмездных поступлений с 59,34% до 55,55%.

Общая структура доходов бюджета на 2024-2026 годов представлена в диаграммах



Структура доходов бюджета на 2024 год (прогноз)



Исполнение доходной части бюджета муниципального округа в 2024 году планируется обеспечить:

- на 62,99 % за счет безвозмездных поступлений;
- на 37,1% за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами.

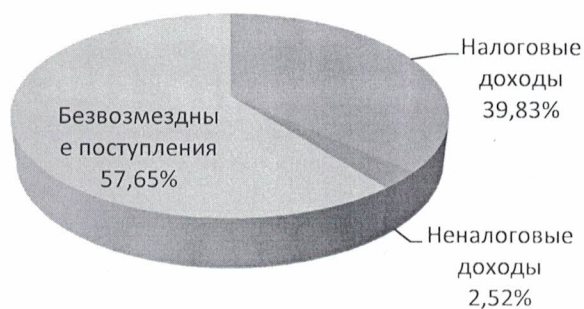
Доля собственных доходов изменяется аналогично динамике общей суммы собственных доходов.

Если в 2024 году она ожидается на уровне 37,4% доходов бюджета, то в 2025 году 47,01%, в 2026 году – 44,45%.

Таким образом, в 2024 году около 37 копеек от каждого 1 рубля, поступающего в доход бюджета, являются собственными доходами и могут быть направлены на решение вопросов местного значения, а 63 копейки – на исполнение государственных полномочий. В 2025 году 42 копейки от 1 рубля доходов являются собственными доходами, что на (+) 5 копеек выше уровня 2024 года.

В 2025 году их уровень вырастет на 2 процентных пункта, 44копейки от каждого рубля являются собственными доходами бюджета.

Структура доходов бюджета на 2025 год (прогноз)



Структура доходов бюджета на 2026 год (прогноз)



Значительную часть в общей структуре доходов бюджета на плановый период 2025, 2026 годы по-прежнему, составляют безвозмездные поступления: 57,65%, 55,55%.

Структура налоговых доходов бюджета в 2024-2026 годах

Показатели	2023 год		2024 год	2025 год			2026 год	
	(оценка)		(прогноз)	(прогноз)			(прогноз)	
	руб.	уд.	руб.	уд.	руб.	уд.	руб.	уд.
		вес,		вес,		вес,		вес,
%		%		%		%		
Налоговые доходы всего, в том числе	333329000,0	100	380479700,0	100	410047600,0	100	436504900,0	100
Налог на доходы физических лиц	291506000,0	87,45	330233000,0	86,79	357851000,0	87,27	381943000,0	87,50
Акцизы на нефтепродукты	9442000,0	2,83	11408700,0	3,00	11840600,0	2,89	12687900,0	2,91
Налог на совокупный доход	28336000,0	8,50	33847000,0	8,90	35234000,0	8,59	36643000,0	8,39
Налоги на имущество физических лиц	978000,0	0,29	1117000,0	0,29	1123000,0	0,27	1112000,0	0,25
Земельный налог	1377000,0	0,41	1326000,0	0,35	1374000,0	0,34	1415000,0	0,32
Государственная пошлина	1690000,0	0,51	2548000,0	0,67	2625000,0	0,64	2704000,0	0,62

налоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме **380479700,0руб.** с увеличением к уточненному бюджету на 14,1%, из них:

- налог на доходы физических лиц – в сумме 330233000,0руб. (с увеличением к уточненному плану 2023 года на **38727000,0руб.** или на 13,3%;
- налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (в данной подгруппе: акцизы по подакцизным товарам) – в сумме 11408700,0руб. (с увеличением на **1966700,0руб.** или на 20,8 %);
- налог на совокупный доход – в сумме 33847000,0руб. (с увеличением к уточненному бюджету на **5511000,0руб.** или на 19,4 %);
- налог на имущество – в сумме 1117000,0руб. (с увеличением на **139000,0руб.** или на 14,2%);
- земельный налог – в сумме 1326000,0руб. (со снижением на **51 000,0руб.** или на 3,7%);
- государственная пошлина – в сумме 2548000,0руб. (с приростом на **858000,0руб.** или на 50,8%).

В анализируемом периоде структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений, основную долю составит налог на доходы физических лиц (более 86 %).

Прогноз поступлений по налогам сформирован в соответствии с прогнозом поступлений налоговых доходов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов администратор налоговых доходов - Управление Федеральной налоговой службы по Магаданской области.

неналоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме **25 923 900,0**руб. со снижением к уточненному бюджету на **22 028 900,0**руб. или на 45,9%, из них:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируются на уровне показателей уточненного бюджета в сумме 23 540 000,0руб.;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов планируются на уровне показателей уточненного бюджета в сумме 5 000,0руб.;

- иные неналоговые доходы – в сумме 2 378 900руб. (с увеличением на 251 900руб. или на 11,84%), из них:

– платежи при пользовании природными ресурсами планируются с небольшим увеличением на 251 900,0руб. или 22,35% в сумме 1 378 900руб.;

– штрафы, санкции, возмещение ущерба планируются на уровне показателей уточненного бюджета и составят 1 000 000руб.

Структура неналоговых доходов бюджета в 2024-2026 годах:

Наименование	2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
	(оценка)		(прогноз)		(прогноз)		(прогноз)	
	руб.	уд. вес, %	руб.	уд. вес, %	руб.	уд. вес, %	руб.	уд. вес, %
Неналоговые доходы, из них:	47952800,0	100	25923900,0	100	25979000,0	100	26036400,0	100
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	23540000,0	49,1	23540000,0	90,8	23540000,0	90,6	23540000,0	90,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	1127000,0	2,4	1378900,0	5,3	1434000,0	5,5	1491400,0	5,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	22285800,0	46,47	5000,0	0,02	5000,0	0,02	5000,0	0,02
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1000000,0	2,09	1000000,0	3,86	1000000,0	3,85	1000000,0	3,84

безвозмездные поступления в 2024 году к уточненному бюджету планируются с увеличением на 135 414 215,76 руб. или на 24,34% и составят **691 754 633,81**руб.

Объем прогнозируемых на 2025-2026 годы безвозмездных поступлений бюджету муниципального округа планируется в сумме 593 590 244,11руб. и 577985830,13руб., соответственно.

Структура безвозмездных поступлений в 2024-2026 годах

Наименование показателей	2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
	(оценка)		(прогноз)		(прогноз)		(прогноз)	
	руб.	Уд. вес, %	руб.	Уд. вес, %	руб.	Уд. вес, %	руб.	Уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	556340418,05	100,00	691754633,81	100,00	593590244,11	100,00	577985830,13	100,00
Дотации	231130000,00	41,54	274814000,00	39,73	245192000,00	41,31	218677000,00	37,83
Субсидии	43450759,45	7,81	117728594,67	17,02	51433433,25	8,66	51429195,92	8,90
Субвенции	266252358,60	47,86	290219825,14	41,95	287972596,86	48,51	298887420,21	51,71
Иные межбюджетные трансферты	15507300,00	2,79	8992214,00	1,30	8992214,00	1,51	8992214,00	1,56

По сложившейся практике, объем безвозмездных поступлений будет откорректирован в результате внесения изменений в областной бюджет, таким образом, основные характеристики проекта бюджета муниципального округа на 2024- 2026 годы изменятся.

Анализ доходов бюджета Сусуманского муниципального округа в 2024-2026 годах представлен в приложении №1 к настоящему Заклочению.

Расходы муниципального образования «Сусуманский муниципальный округ Магаданской области» предлагается утвердить в следующих объемах:

2024 год в сумме **1 118 280 816,98** руб., что на 164 073 549,9руб. больше уровня 2023 года (в ред. Решения СП от 15.03.2023 №124), в том числе:

- за счет областного бюджета в сумме 393 444 904,04руб.,
- за счет федерального бюджета в сумме 23 495 729,74руб.,
- за счет средств местного бюджета в сумме 701 340 183,17руб.;

Объем прогнозируемых на 2025-2026 годы бюджетных обязательств муниципального округа составят **1 051 391 544,60**руб. и **1 063 873 129,54**руб., соответственно, в том числе:

- 2025 год** в размере **1 051 391 544 60** руб., в том числе:
- за счет областного бюджета в сумме 332 709 369,83руб.,
- за счет федерального бюджета в сумме 15 688 847,29руб.,
- за счет средств местного бюджета в сумме 702 993 300,49руб.;

- 2026 год** в размере **1 063 873 129,54**руб.:
- за счет областного бюджета в сумме 343 622 093,66 руб.,
- за счет федерального бюджета в сумме 15 686 736,47 руб.,
- за счет средств местного бюджета в сумме 704 564 299,41 руб.

Расчет условно утверждаемых расходов бюджета муниципального округа в плановом периоде представлены в текстовой части Проекта решения на 2025 год в сумме 17 574 832,51 руб. или 2,5 % общего объема расходов бюджета, на 2026 год – 35 228 214,97 руб. или 5 %, что соответствует пункту 3 статьи 184.1 БК РФ (не менее 2,5 % и 5 % соответственно).



Бюджетные ассигнования скорректированы по всем без исключения разделам по отношению к утвержденным бюджетным назначениям и ожидаемым показателям 2023 года. Корректировка проведена как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

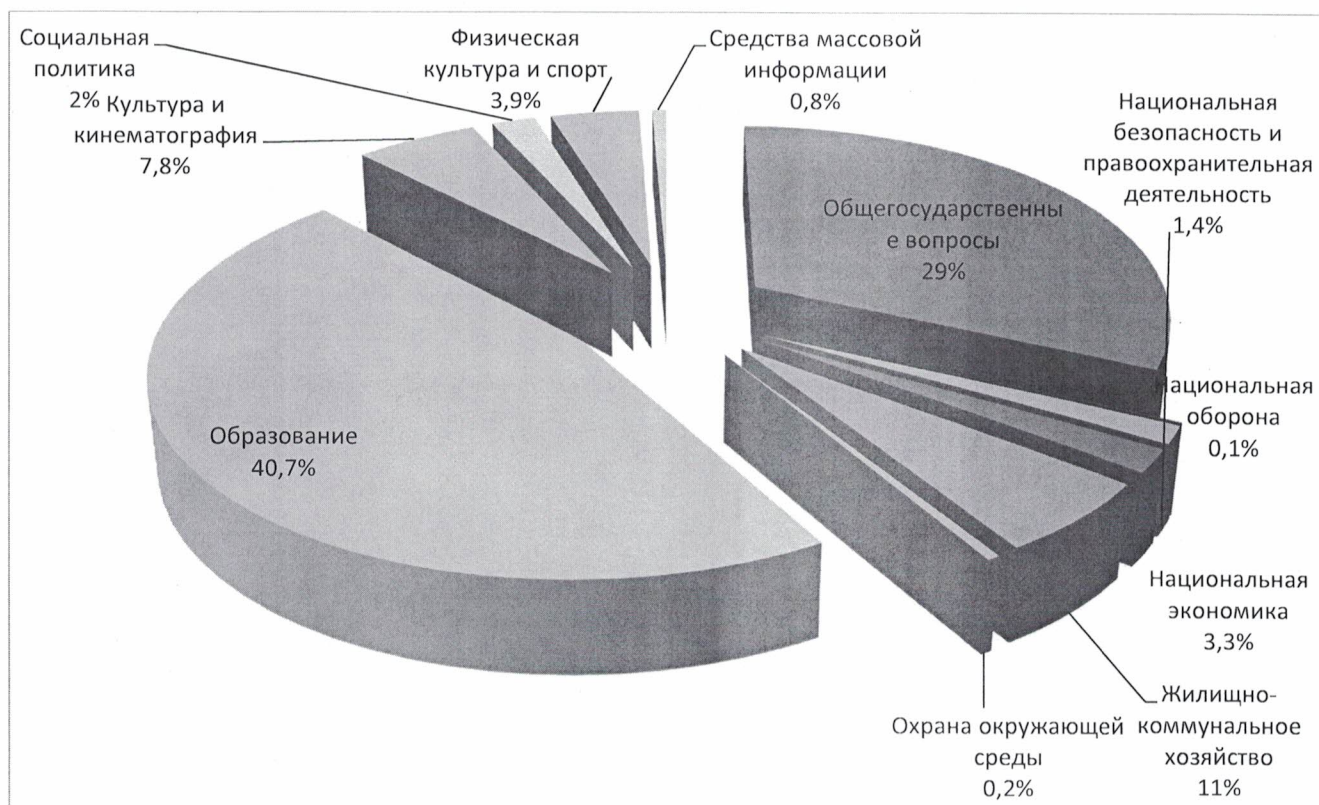
Основной объем бюджетных обязательств на 2024 год запланирован по разделам «Образование» - 40,7% (в 2023 году – 46,4%), «Общегосударственные вопросы» - 29,0% (в 2023 году – 31,8%).

Удельный вес каждого раздела в общем объеме расходов бюджета в 2024 – 2026 годах

Раздел	Наименование	2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
	показателя	(оценка)		(прогноз)		(прогноз)		(прогноз)	
		руб.	уд. вес, %	руб.	уд. вес, %	руб.	уд. вес, %	руб.	уд. вес, %
	РАСХОДЫ всего	954207267,05	100	1118280816,98	100	1051391544,60	100	1063873129,54	100
	<i>Условно утвержденные расходы</i>					17574832,51	2,5	35228214,97	5
0100	Общегосударственные вопросы	293560020,60	30,8	324195080,00	29,0	333155008,40	31,7	322413750,20	30,3

0200	Национальная оборона	700900,00	0,1	853790,40	0,1	940181,50	0,1	1027949,90	0,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	13204300,00	1,4	15560100,00	1,4	15661500,00	1,5	16406500,00	1,5
0400	Национальная экономика	19501170,00	2,0	36430800,00	3,3	37959645,55	3,6	38061365,95	3,6
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	83378966,45	8,7	122797611,60	11,0	63597630,31	6,0	61239599,25	5,8
0600	Охрана окружающей среды	3972600,00	0,4	1938000,00	0,2	2020600,00	0,2	441400,00	0,0
0700	Образование	427547400,00	44,8	454740035,94	40,7	443560764,25	42,2	451241402,99	42,4
0800	Культура и кинематография	51097610,00	5,4	87413106,00	7,8	61681706,00	5,9	60763106,00	5,7
1000	Социальная политика	18216400,00	1,9	22333494,04	2,0	22707677,08	2,2	2085141,28	2,2
1100	Физическая культура и спорт	37057900,00	3,9	43287816,00	3,9	43801016,00	4,2	45233716,00	4,3
1200	Средства массовой информации	5970000,00	0,6	8730983,00	0,8	8730983,00	0,8	8730983,00	0,8

Структура расходов бюджета на 2024 год



Ведомственной структурой расходов бюджетные ассигнования, предлагаемые к утверждению приложением № 5, 5.1 к Проекту решения, направляются на обеспечение бюджетных обязательств 8-ми главным распорядителям бюджетных средств:

1. Администрация Сусуманского муниципального округа (код 721);
2. Комитет по финансам администрации Сусуманского муниципального округа (код 722);
3. Собрание представителей Сусуманского муниципального округа (код 723)
4. Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Сусуманского муниципального округа (код 724);
5. Комитет по образованию администрации Сусуманского муниципального округа (код 725);
6. Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Сусуманского муниципального округа (код 726);
7. Управление городского хозяйства и жизнеобеспечения территории администрации Сусуманского муниципального округа (код 727);
8. Контрольно-счетная палата Сусуманского муниципального округа (код 728).

Указанные главные распорядители бюджетных средств определяют ведомственную структуру бюджета и соответственно им распределяются ассигнования на покрытие сформированных ими расходов, на исполнение полномочий по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации в пределах предполагаемых поступлений.

Сравнительный анализ бюджетных ассигнований, предусмотренных внесенным Проектом решения в разрезе ведомств

Код ведомства	Наименование	2023 год (в редакции РСН от 15.03.2023 № 124, оценка)	2024 год (прогноз)	Темпы роста в % к предыдущему году	Абсолютный прирост (снижение)
итого расходов		954 207 267,05	1 118 280 816,98	17,2	164 073 549,93
721	Администрация Сусуманского муниципального округа	192 114 728,60	193 700 920,4	0,8	1 586 191,8
722	Комитет по финансам администрации Сусуманского муниципального округа	60 730 300,00	64 437 100,0	6,1	3 706 800,0
723	Собрание представителей Сусуманского муниципального округа	5 189 500,00	6 203 800,0	19,5	1 014 300,0
724	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Сусуманского муниципального округа	102 091 969,00	114 945 340,0	12,6	12 853 371,0
725	Комитет по	424 785 600,00	450 092 529,9	6,0	25 306 929,9

	образованию администрации Сусуманского муниципального округа				
726	Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Сусуманского муниципального округа	88 855 510,00	132 955 922,0	49,6	44 100 412,0
727	Управление городского хозяйства и жизнеобеспечения территории Сусуманского муниципального округа	74 270 559,45	148 036 304,6	99,3	73 765 745,2
728	Контрольно-счетная палата Сусуманского муниципального округа	6 169 100,00	7 908 900,0	28,2	1 739 800,0

Из таблицы видно, что по всем (8-ми) главным распорядителям бюджетных средств в 2024 году увеличены объемы бюджетных ассигнований относительно текущего года.

При этом наибольшее увеличение, относительно уточненных бюджетных ассигнований текущего года, запланировано по Управлению городского хозяйства и жизнеобеспечения территории Сусуманского муниципального округа на 99,3 %, Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Сусуманского муниципального округа на 49,6%.

Соблюдение установленного норматива на содержание органов местного самоуправления

Расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотренные, в бюджете на 2024 год в сумме 200 083 651,0руб. не превышают норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления (норматив 212 336 300,0руб.).

На оплату коммунальных услуг

Финансовое обеспечение расходов на оплату коммунальных услуг муниципальным учреждениям (казенным, бюджетным) на 2024 год тыс. рублей запланированы в полном объеме в сумме 77 430 720,0 руб. (Постановление администрации Сусуманского городского округа № 498 от 07.11.2022 г. «О лимитах потребления энергоресурсов на 2024 год»).

Резервный фонд

В соответствии со статьей 81 БК РФ Проектом решения предлагается установить объем бюджетных ассигнований **Резервного фонда** муниципального образования «Сусуманский муниципальный округ Магаданской области» в размере:

- на 2023 год в сумме 500 000,0руб.;
- на 2024 год в сумме 500 000,0руб.;
- на 2025 год в сумме 500 000,0руб.

Что не превышает 3% общего объема расходов в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 81 БК РФ.

В соответствии с пунктом 4 статьи 81 БК РФ средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение мероприятий, предусмотренных Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда.

Публично нормативные обязательства

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса решением о бюджете устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых **на исполнение публичных нормативных обязательств.**

Проектом решения, в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса, предлагается направить бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в следующих объемах:

2024 год в размере **12 600 000,0руб.**, что на 1 955 700,00руб. больше чем в 2023 году (10 644 300,00руб.).

Объем прогнозируемых публичных нормативных обязательств на первый 2025 год планового периода и на второй 2026 год, направляемых на доплату к пенсиям пенсионерам, ушедшим на пенсию с муниципальной службы равен **12 600 000,0руб.** соответственно, что на уровне 2024 года.

Муниципальный дорожный фонд

На формирование **муниципального дорожного фонда** муниципального образования «Сусуманский муниципальный округ Магаданской области» проектом бюджета предусмотрены ассигнования в сумме:

на 2024 год в сумме 11 408 700,0руб.;

на 2025 год в сумме 11 840 600,0руб.;

на 2026 год в сумме 12 687 900,0руб..

Денежные средства планируется направить:

- на реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в Сусуманском районе» в сумме **500 000,0руб.**;

- на реализацию муниципальной программы «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в Сусуманском районе» в сумме **6 400 000,0руб.**;

- на мероприятия в области дорожного хозяйства в сумме **4 508 700,0руб.**

В соответствии с пунктом 5 статьей 179.4 БК РФ формирование доходной части муниципального дорожного фонда муниципального округа планируется за счет следующих доходных источников:

акцизов на нефтепродукты, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в местный бюджет (прогнозируются по дифференцированным нормативам распределения, согласно протяженности дорог муниципального образования, в составе общей протяженности дорог муниципального уровня в регионе).

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, объемов финансирования и их расходования на исполнение полномочий по осуществлению дорожной деятельности.

период исполнения	Акцизы на нефтепродукты		остаток не использованных в текущем финансовом году
	Исполнено (поступило доходов)	Израсходовано (дорожное хозяйство)	разница (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
2019	8508,1	7028,7	1479,4
2020	8718,9	8583,6	135,3
2021	8 849,1	6865,6	1983,5
2022	10311,3	7157,6	3153,7
9 мес.2023г.	7930,9	3073,3	4857,6
итого:	44318,3	32708,8	11609,5

Остаток не использованных средств дорожного фонда составил:

на 01.01.2019 г. – 1479,4тыс.руб.

на 01.01.2020 г. - 135,3тыс.руб.

на 01.01.2021 г. – 1983,5тыс.руб.

на 01.01.2022г. – 3153,7тыс.руб.

Поступило за 9 месяцев 2023 года – 7 930,9тыс.руб.

Израсходовано за 9 месяцев 2023 года – 3073,3тыс.руб.

Остаток средств дорожного фонда на 01.10.2022 года составляет – 11 609,5тыс.руб.

Неиспользованные средства дорожного фонда в текущем финансовом году не запланированы в расходах 2024 года.

В результате нарушены пункт 5 статьи 179.4 БК РФ, пункт 2. 2 Положения о дорожном фонде.

Долговые обязательства

муниципального образования «Сусуманский муниципальный округ»

По состоянию на **01.01.2024** год задолженность по долговым обязательствам перед областным бюджетом по бюджетным кредитам отсутствует.

Объем бюджетных ассигнований на осуществление **бюджетных инвестиций и капитальных вложений** в объекты муниципальной собственности на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не предусмотрены.

Анализ расходов бюджета Сусуманского муниципального округа в 2024-2026 годах представлен в приложении №2 к настоящему Заключению.

Муниципальные программы

Приложением 6, 6.1 к Проекту решения предлагается к распределению бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ:

на 2024 год - 447 117 506,58 руб.;

на 2025 год – 376 139 033,64 руб.;

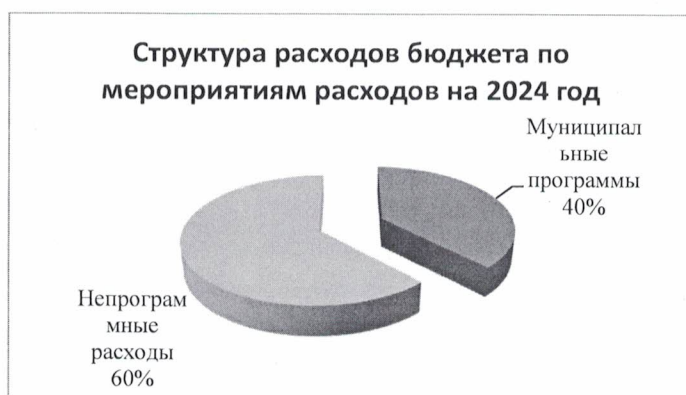
на 2026 год – 386 498 208,51 руб.

Сопоставление структуры расходов бюджета по мероприятиям расходов на 2024 год с аналогичными параметрами 2025 и 2026 годов

Наименование расходов	2024 год			2025 год			2026 год		
	Кол-во	Сумма (руб)	Доля (%)	Кол-во	Сумма (руб)	Доля (%)	Кол-во	Сумма (руб)	Доля (%)
Муниципальные программы	28	447 117 506,58	40,0	28	376 139 033,64	35,8	28	386 498 208,51	36,2
Непрограммные расходы		671 163 310,4	60,0		675 252 510,96	64,2		677 374 921,03	63,7
Общий объем расходов		1 118 280 816,98	100,0		1 051 391 544,60	100,0		1 063 873 129,54	100,0

Из приведенной таблицы видно, что в 2024-2026 годах сохраняется структура непрограммных расходов.

В представленном Проекте решения прослеживается небольшое сокращение объемов финансирования муниципальных программ на 2025 год до 376 139 033,64руб. (на 70 978 472,94 руб. по сравнению с проектом 2024 года), и небольшой рост объемов финансирования муниципальных программ на 2026 год до 386 498 208,51 руб. (на 10 359 174,87 руб. по сравнению с проектом на 2025 год).



Согласно представленному к проверке перечню муниципальных программ, утвержденному постановлением администрации Сусуманского муниципального округа «Об утверждении Перечня муниципальных программ на 2023-2025 годы от 07.06.2023 г. № 277 к реализации утверждено 28 муниципальных программ.

Из 27 программ, финансирование которых предусмотрено Проектом бюджета, все 27 муниципальных программ разработаны в продолжение действующих программ и по одной муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом в Сусуманском районе» средства на реализацию мероприятий программы в расходах бюджета на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годы не утверждены.

Контрольно-счетной палатой рекомендовано создать комиссию по анализу вышеуказанной программы. Аналогичное замечание отмечалось в заключении на проект бюджета за 2023 и плановый период 2025 и 2026 годов.

Перечень муниципальных программ

руб.

№ п/п	Наименование программы	Дата и № постановления Администрации Сусуманского муниципального округа Магаданской области	Проект бюджета на 2024 год	Паспорт программы на 2024 год	Несоответствие проекта программы проекту бюджета (гр. 5 - гр. 4)
1	2	3	4	5	
1.	«Развитие торговли в Сусуманском районе»	06.07.2023 г. №334	442 300,00	435 300,00	- 7 000,00
2.	«Развитие малого и среднего предпринимательства в Сусуманском районе»	26.09.2023 г. №465	100 000,00	100 000,00	-
3.	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Сусуманском районе»	21.08.2023 г. №415	3 284 000,00	1 284 000,00	-2 000 000,00
4.	«Развитие муниципальной службы в Сусуманском районе»	19.06.2023 г. №286	49 000,00	50 000,00	1 000,00
5.	«Содействие развитию институтов гражданского общества, укреплению единства российской нации и гармонизации межнациональных отношений в Сусуманском районе»	15.08.2023 г. №402	227 200,00	227 200,00	-
6.	«Безопасность образовательного процесса в образовательных учреждениях в Сусуманском районе»	05.07.2023 г. №330	2 822 900,00	1 385 200,00	- 1 437 700,00
7.	«Развитие образования в Сусуманском районе»	05.07.2023 г. №330	291 936 547,74	267 454 900,00	- 24 481 647,74
8.	«Одаренные дети Сусуманского района»	05.07.2023 г. №327	526 800,00	526 800,00	-

9.	«Лето – детям Сусуманского района»	05.07.2023 г. №328	12 954 490 ,89	14 126 500,00	1 172 009,11
10.	«Здоровье обучающихся и воспитанников в Сусуманском районе»	05.07.2023 г. №326	11 877 541,35	13 253 100,00	1 375 558,65
11.	«Пожарная безопасность в Сусуманском районе»	05.07.2023 г. №326	3 945 600,00	3 109 300,00	- 836 300,00
12.	«Патриотическое воспитание в Сусуманском районе»	20.06.2023 г. №300	1 212 900,00	412 900,00	- 800 000,00
13.	«Развитие молодежной политики в Сусуманском районе»	21.06.2023 г. №304	705 000,00	300 000,00	- 405 000,00
14.	«Развитие физической культуры и спорта в Сусуманском районе»	21.06.2023 г. №301	4 959 516,00	4 567 000,00	- 392 516,00
15.	«Обеспечение жильем молодых семей в Сусуманском районе»	21.06.2023 г. №302	50 000,00	50 000,00	-
16.	«Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Сусуманском районе»	10.07.2023 г. №337	228 000,00	235 300,00	7 300,00
17.	«Развитие культуры в Сусуманском районе»	21.06.2023 г. №303	10 288 106,00	1 768 600,00	- 8 519 506,00
18.	«Управление муниципальным имуществом в Сусуманском районе»	15.06.2023 г. №279	0,00	0,00	-
19.	«Финансовая поддержка организациям коммунального комплекса в Сусуманском районе»	19.06.2023 г. №287	2 700 000,00	2 700 000,00	-
20.	«Благоустройство в Сусуманском районе»	19.06.2023 г. №290	1 737 800,00	721 000,00	- 1 016 800,00
21.	«Повышение безопасности дорожного движения в Сусуманском районе»	19.06.2023 г. №293	500 000,00	500 000,00	-
22.	«Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в Сусуманском районе»	19.06.2023 г. №291	6 400 000,00	5 289 300,00	- 1 110 700,00
23.	«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры в Сусуманском районе»	20.06.2023 г. №298	17 742 588,95	300 000,00	- 17 442 588,95
24.	«Содействие в расселении граждан в Сусуманском районе»	20.06.2023 г. №297	10 000,00	10 000,00	-

25.	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Сусуманском районе»	19.06.2023 г. №288	66 233 115,65	1 000 000,00	- 65 233 115,65
26.	«Развитие системы обращения с отходами производства и потребления в Сусуманском районе»	19.06.2023 г. №292	1 609 100,00	2 546 400,00	937 300,00
27.	«Формирование современной городской среды в Сусуманском районе»	19.06.2023 г. №289	4 555 000,00	155 000,00	- 4 400 000,00
28.	«Противодействие экстремизму и профилактика терроризма в Сусуманском районе»	19.06.2023 г. №289	20 000,00	330 000,00	310 000,00
	ИТОГО:		447 117 506,58	322 837 800,00	- 124 279 706,58

В нарушение статьи 184 БК РФ и пункта 3 статьи 7 Положения № 316 к Проекту решения о бюджете не представлены проекты изменений в паспорта муниципальных программ.

Общий объем финансирования, предусмотренный в паспортах (проектах) муниципальных программ, не соответствует Проекту бюджета на 2024 год по 20 (двадцати) муниципальным программам. Сумма разницы составляет 124 279 706,58руб.

По 14 программам разница в сторону увеличения составляет 128 082 874,34руб., по 6 муниципальным программам разница в сторону уменьшения составляет 3 803 167,76руб.

Основной объем программной части бюджета в 2024 году запланирован на финансовое обеспечение реализации программы «Развитие образования в Сусуманском районе» (65,3%).

На основании статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Непрограммные расходы бюджета

В Проекте бюджета на 2024 год предусмотрены внепрограммные расходы за счет местного бюджета объеме 671 163 310,40руб., из них наибольший удельный вес в расходах на непrogramмные мероприятия составляют общегосударственные вопросы – 324 195 080,00руб. (в том числе на другие общегосударственные вопросы (переданные полномочия – 80 728 869,44руб.)

Анализ расходов бюджета на реализацию муниципальных программ Сусуманского муниципального округа в 2024-2026 годах представлен в Приложении № 3 к настоящему заключению.

Выводы и предложения

Представленный для проведения экспертизы проект бюджета муниципального образования «Сусуманский муниципальный округ Магаданской области» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит **основные характеристики бюджета**, предусмотренные статьей 184.1 БК РФ:

На 2024 год:

- общий объем доходов бюджета – 1 098 158 233,81руб.,
- общий объем расходов бюджета – 1 118 280 816,98руб.

На 2025 год:

- общий объем доходов – 1 029 616 844,11руб.,
- общий объем расходов – 1 051 391 544,60руб.

На 2026 год:

- общий объем доходов – 1 040 527 130,13руб.,
- общий объем расходов – 1 063 873 129,54руб.

Размер дефицита бюджета муниципального образования определен:

- на 2024 год в сумме **20 122 583,17**руб.;
- на 2025 год в сумме **21 774 700,49**руб.;
- на 2026 год в сумме **23 345 999,41**руб., что составляет **5%** от общего объема доходов бюджета муниципального образования на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов, без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует положениям БК РФ.

Условно утвержденные расходы, в том числе:

- на 2025 г. в сумме 17 574 832,51руб.;
- на 2026 г. в сумме 35 228 214,97руб.

сформированы в рамках действующего бюджетного законодательства части 3 статьи 184.1 БК РФ (не менее 2,5 процента общего объема расходов на первый год планового периода и не менее 5 процентов общего объема расходов на второй год планового периода).

Резервный фонд

В соответствии со статьей 81 БК РФ Проектом решения предлагается установить объем бюджетных ассигнований **Резервного фонда** муниципального образования «Сусуманский муниципальный округ Магаданской области» в размере:

- на 2023 год в сумме 500 000,0руб.;
- на 2024 год в сумме 500 000,0руб.;
- на 2025 год в сумме 500 000,0руб.

Что не превышает 3% общего объема расходов в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 81 БК РФ.

Проект бюджета муниципального образования «Сусуманский муниципальный округ Магаданской области» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» внесен на рассмотрение Собранию представителей Сусуманского муниципального округа с соблюдением сроков, установленных частью 1 статьи 185 БК РФ.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что одновременно с проектом бюджета на рассмотрение не представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики на очередной финансовый год и плановый период, указанные в статье 184.2 БК РФ и Положении о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями ч.4 ст.169 БК РФ проект бюджета муниципального образования Сусуманский муниципальный округ Магаданской области составлен на три года: очередной финансовый и плановый период 2025 и 2026 годов.

При проектировании бюджета обеспечить соблюдение принципа достоверности бюджета, предусмотренного пунктом статей 173 БК РФ, в том числе:

- при изменении прогноза социально-экономического развития муниципального образования в ходе составления или рассмотрения проекта бюджета обеспечить изменение основных характеристик проекта бюджета.

Обеспечить соответствие бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом решения, объемам финансового обеспечения согласно представленным в составе документов к Проекту решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период паспортам (проектам изменений в паспорта) муниципальных программ.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году направлять на увеличение бюджетных ассигнований в очередном финансовом году.

Привести в соответствие финансовое обеспечение программных мероприятий с бюджетом муниципального образования в сроки, установленные БК РФ. Результаты корректировок муниципальных программ, утвержденные в установленном порядке предоставить в КСП до 30.03.2024 г.

Создать комиссию по анализу муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Сусуманского района».

Собранию представителей Сусуманского муниципального округа рекомендуется принять к рассмотрению представленный Проект решения «О бюджете муниципального образования «Сусуманский муниципальный округ Магаданской области» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», поскольку представленный проект соответствует требованиям БК РФ.

Председатель
Контрольно – счетной палаты
Сусуманского муниципального округа
Магаданской области

О.П.Тютинина

Анализ доходов бюджета Сусуманского муниципального округа в 2024-2026 годы

Наименование доходов	2023 год		Проект бюджета				в % к предыдущему году		
	Уточненный бюджет в ред. Решения СМ от 15.03.2023 №134А	Ожидаемая оценка	2024 год	2025 год	2026 год	2024/2023 (факт. бюджет)	2025/2024 (проект)	2026/2025 (проект)	
	333 329 000,00	333 329 000,00	380 479 700,00	410 047 600,00	436 504 900,00	114,15	107,77	106,45	
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ									
в том числе:									
Налог на доходы физических лиц	291 506 000,00	291 506 000,00	330 233 000,00	357 851 000,00	381 943 000,00	113,29	108,36	106,73	
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	9 442 000,00	9 442 000,00	11 408 700,00	11 840 600,00	12 687 900,00	120,83	103,79	107,16	
Налог на совокупный доход	28 336 000,00	28 336 000,00	33 847 000,00	35 234 000,00	36 643 000,00	119,45	104,10	104,00	
Налог на имущество	2 355 000,00	2 355 000,00	2 443 000,00	2 497 000,00	2 527 000,00	103,74	102,21	101,20	
из них:									
Налог на имущество физических лиц	978 000,00	978 000,00	1 117 000,00	1 123 000,00	1 112 000,00	114,21	100,54	99,02	
Земельный налог	1 377 000,00	1 377 000,00	1 326 000,00	1 374 000,00	1 415 000,00	96,30	103,62	102,98	
Иные налоговые доходы	1 690 000,00	1 690 000,00	2 548 000,00	2 625 000,00	2 704 000,00	150,77	103,02	103,01	
из них:									
Государственная пошлина	1 690 000,00	1 690 000,00	2 548 000,00	2 625 000,00	2 704 000,00	150,77	103,02	103,01	
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	47 952 800,00	185 762 600,00	25 923 900,00	25 979 000,00	26 036 400,00	54,06	100,21	100,22	
из них:									
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	23 540 000,00	23 540 000,00	23 540 000,00	23 540 000,00	23 540 000,00	100,00	100,00	100,00	
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	-	3 265 000,00	-	-	-	-	-	-	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	22 285 800,00	155 436 200,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	0,02	100,00	100,00	
Иные неналоговые доходы	2 127 000,00	3 521 400,00	2 378 900,00	2 434 000,00	2 491 400,00	222,35	204,00	204,00	
из них:									
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 127 000,00	2 521 400,00	1 378 900,00	1 434 000,00	1 491 400,00	122,35	104,00	104,00	
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	100,00	100,00	100,00	
ИТОГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	381 281 800,00	519 091 600,00	406 403 600,00	436 026 600,00	462 541 300,00	106,59	107,29	106,08	
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	556 340 418,05	633 310 100,00	691 754 633,81	593 590 244,11	577 985 830,13	124,34	85,81	97,37	
из них:									
Дотации	231 130 000,00	231 130 000,00	274 814 000,00	245 192 000,00	218 677 000,00	118,90	89,22	89,19	
Субсидии	43 450 759,45	79 897 859,45	117 728 594,67	51 429 195,92	51 429 195,92	270,95	43,69	99,99	
Субвенции	266 252 358,60	266 252 358,60	290 219 825,14	287 972 596,86	298 887 420,21	109,00	99,23	103,79	
Иные межбюджетные трансферты	15 507 300,00	15 507 300,00	8 992 214,00	8 992 214,00	8 992 214,00	57,99	100,00	100,00	
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций									
Прочие безвозмездные поступления	40 522 881,95	40 522 881,95							
ВСЕГО ДОХОДОВ	937 622 218,05	1 152 401 700,00	1 098 158 233,81	1 029 616 844,11	1 040 527 130,13	117,12	93,76	101,06	
Собственные доходы- всего, в том числе	381 281 800,00	559 614 181,95	406 403 600,00	436 026 600,00	462 541 300,00	106,59	107,29	106,08	
налоговые	333 329 000,00	333 329 000,00	380 479 700,00	410 047 600,00	436 504 900,00	114,15	107,77	106,45	
неналоговые	47 952 800,00	185 762 600,00	25 923 900,00	25 979 000,00	26 036 400,00	54,06	100,21	100,22	

Анализ расходов бюджета Сууманского муниципального округа в 2024-2026 годы

1	2	3	2023 год		2024 год		2023 год		2025 год		2026 год	
			Ожидаемая оценка исполнения 2023 год	Уточненный бюджет (в ред. Решения СП от 15.03.2023 № 124)	Проект	Отклонение		Уточненный бюджет (в ред. Решения СП от 15.03.2023 № 124)	Проект	Отклонение		Проект
						сумма	%			сумма	%	
				954 207 267,05	1 118 280 816,98	5	6-5-4	8	9	10-9-8	11	12
	РАСХОДЫ всего:	1 171 465 620,60		954 207 267,05	1 118 280 816,98			954 207 267,05	1 051 391 544,60	97 184 277,55	10,2	1 063 863 129,54
	<i>Условно утвержденные расходы</i>								17 574 832,51	17 574 832,51	-	35 228 214,97
0100	Общегосударственные расходы	293 560 020,60	293 560 020,60	324 195 080,00	10,4	30 635 059,40	10,4	293 560 020,60	333 155 008,40	39 594 987,80	13,5	322 413 750,20
0200	Национальная сборная	700 900,00	700 900,00	853 750,40	21,8	152 890,40	21,8	700 900,00	940 181,50	239 281,50	34,1	1 027 949,90
	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 008 400,00	13 204 300,00	15 560 100,00	17,8	2 355 800,00	17,8	13 204 300,00	15 661 500,00	2 457 200,00	18,6	16 406 500,00
0400	Национальная экономика	16 170 100,00	19 501 170,00	36 430 800,00	86,8	16 929 630,00	86,8	19 501 170,00	37 959 645,55	18 458 475,55	94,7	38 061 365,95
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	278 412 000,00	83 378 966,45	122 797 611,60	47,3	39 418 645,15	47,3	83 378 966,45	63 597 650,31	- 19 781 316,14	- 23,7	61 239 599,25
0600	Охрана окружающей среды	4 964 900,00	3 972 600,00	1 938 000,00	- 51,2	- 2 034 600,00	- 51,2	3 972 600,00	2 020 600,00	- 1 952 000,00	- 49,1	441 400,00
0700	Образование	439 057 100,00	427 547 400,00	454 740 035,94	6,4	27 192 635,94	6,4	427 547 400,00	443 560 764,25	16 013 364,25	3,7	451 241 402,99
0800	Культура и кинематография	63 286 000,00	51 097 610,00	87 413 106,00	71,1	36 315 496,00	71,1	51 097 610,00	61 681 706,00	10 584 096,00	20,7	60 763 106,00
1000	Социальная политика	19 467 200,00	18 216 400,00	22 333 494,04	22,6	4 117 094,04	22,6	18 216 400,00	22 707 677,08	4 491 277,08	24,7	23 085 141,28
1100	Физическая культура и спорт	35 869 000,00	37 057 900,00	43 287 816,00	16,8	6 229 916,00	16,8	37 057 900,00	43 801 016,00	6 743 116,00	18,2	45 223 716,00
1200	Средства массовой информации	5 970 000,00	5 970 000,00	8 730 983,00	46,2	2 760 983,00	46,2	5 970 000,00	8 730 983,00	2 760 983,00	46,2	8 730 983,00

Анализ расходов бюджета на реализацию муниципальных программ Сусуманского муниципального округа в 2024-2026

№п/п	Наименование расходов	2023 год			2024 год			2025 год			2026 год		
		Первоначальный бюджет (Решение ССП от 29.12.2022г. №1106)	Уточненный бюджет (в ред. Решения ССП от 15.03.2023 №124)	Отклонение	Первоначальный бюджет (Решение ССП от 29.12.2022г. №1106)	Проект	Отклонение (сумма) (%)	Проект	Отклонение (сумма) (%)	Проект	Отклонение (сумма) (%)	Проект	
1		3	4	5	6=3-4	7	8	9=8-5	10	11	12=11-8	13	14
1	Муниципальная программа «Безопасность образовательного процесса в образовательных учреждениях в Сусуманском районе»	75 0 00 00000	2 822 900,00	2 822 900,00	-	2 822 900,00	2 822 900,00	-	-	1 385 200,00	- 1 437 700,00	- 50,9	977 700,00
2	Муниципальная программа «Пригритическое воспитание в Сусуманском районе»	78 0 00 00000	412 900,00	412 900,00	-	412 900,00	1 212 900,00	800 000,00	193,8	1 212 900,00	-	-	1 212 900,00
3	Муниципальная программа «Содействие в раселении граждан в Сусуманском районе»	77 0 00 00000	10 000,00	10 000,00	-	10 000,00	10 000,00	-	-	10 000,00	-	-	10 000,00
4	Муниципальная программа «Одаренные дети Сусуманского района»	77 0 00 00000	526 800,00	526 800,00	-	526 800,00	526 800,00	-	-	526 800,00	-	-	526 800,00
5	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Сусуманском районе»	7Ж 0 00 00000	50 000,00	50 000,00	-	50 000,00	50 000,00	-	-	50 000,00	-	-	50 000,00
6	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Сусуманском районе»	7И 0 00 00000	100 000,00	100 000,00	-	100 000,00	100 000,00	-	-	100 000,00	-	-	100 000,00
7	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в Сусуманском районе»	7К 0 00 00000	165 000,00	165 000,00	-	165 000,00	4 555 000,00	4 390 000,00	2 660,6	4 555 000,00	-	-	4 855 000,00
8	Муниципальная программа «Дети — детям Сусуманского района»	7Л 0 00 00000	13 805 400,00	13 805 400,00	-	13 805 400,00	12 954 490,89	850 909,11	6,2	13 201 429,55	246 938,66	1,9	13 556 626,74
9	Муниципальная программа «Развитие молочной птицы в Сусуманском районе»	7М 0 00 00000	300 000,00	300 000,00	-	300 000,00	705 000,00	405 000,00	135,0	705 000,00	-	-	705 000,00
10	Муниципальная программа «Развитие торговли в Сусуманском районе»	7Н 0 00 00000	435 300,00	435 300,00	-	435 300,00	442 300,00	7 000,00	1,6	435 300,00	- 7 000,00	- 1,6	435 300,00
11	Муниципальная программа «Пожарная безопасность в Сусуманском районе»	7П 0 00 00000	3 260 000,00	3 260 000,00	-	3 260 000,00	3 945 600,00	685 600,00	21,0	3 350 800,00	- 594 800,00	- 15,1	3 430 800,00
12	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Сусуманском районе»	7Т 0 00 00000	258 100,00	258 100,00	-	258 100,00	228 000,00	- 30 100,00	- 11,7	205 200,00	- 22 800,00	- 10,0	205 200,00
13	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Сусуманском районе»	7Ф 0 00 00000	4 361 800,00	4 361 800,00	-	4 361 800,00	4 959 516,00	597 716,00	13,7	5 079 516,00	120 000,00	2,4	5 204 316,00
14	Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Сусуманском районе»	7Ч 0 00 00000	2 284 000,00	2 284 000,00	-	2 284 000,00	3 284 000,00	1 000 000,00	43,8	3 284 000,00	-	-	3 284 000,00
15	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом в Сусуманском районе»	7Ц 0 00 00000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Муниципальная программа «Здоровье обучающихся и воспитанников в Сусуманском районе»	7Ю 0 00 00000	12 921 300,00	12 921 300,00	-	12 921 300,00	11 877 541,35	- 1 043 758,65	- 8,1	11 998 409,82	120 868,47	1,0	12 131 805,41
17	Муниципальная программа «Финансовая поддержка организаций коммунального комплекса в Сусуманском районе»	7Я 0 00 00000	2 700 000,00	2 700 000,00	-	2 700 000,00	2 700 000,00	-	-	2 700 000,00	-	-	2 700 000,00
18	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Сусуманском районе»	7Д 0 00 00000	500 000,00	500 000,00	-	500 000,00	500 000,00	-	-	500 000,00	-	-	500 000,00
19	Муниципальная программа «Развитие культуры в Сусуманском районе»	7Е 0 00 00000	1 734 100,00	1 734 100,00	-	1 734 100,00	10 288 106,00	8 554 006,00	493,3	2 124 806,00	- 8 163 300,00	- 79,3	1 924 806,00
20	Муниципальная программа «Развитие сети связи с отходами производства и потребления в Сусуманском районе»	7Ф 0 00 00000	3 822 600,00	3 822 600,00	-	3 822 600,00	1 609 100,00	- 2 213 500,00	- 57,9	1 636 600,00	- 27 500,00	- 1,7	-
21	Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Сусуманском районе»	7Г 0 00 00000	10 604 059,45	10 604 059,45	-	10 604 059,45	66 233 115,65	55 629 056,20	524,6	545 000,00	- 65 688 115,65	- 99,2	545 000,00
22	Муниципальная программа «Содействие развитию институтов гражданского общества, укреплению единства российской нации и гармонизации межэтнических отношений в Сусуманском районе»	7Л 0 00 00000	227 200,00	227 200,00	-	227 200,00	227 200,00	-	-	227 200,00	-	-	227 200,00
23	Муниципальная программа «Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры в Сусуманском районе»	78 0 00 00000	3 600 000,00	3 600 000,00	-	3 600 000,00	17 742 588,95	14 142 588,95	392,8	24 708 323,31	6 965 734,36	39,3	25 076 793,25
24	Муниципальная программа «Развитие образования в Сусуманском районе»	7Р 0 00 00000	276 677 500,00	276 677 500,00	-	276 677 500,00	291 936 547,74	15 259 047,74	5,5	289 441 548,96	- 2 494 998,78	- 0,9	299 978 462,11
25	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Сусуманском районе»	7Р 0 00 00000	49 000,00	49 000,00	-	49 000,00	49 000,00	-	-	50 000,00	1 000,00	2,0	50 000,00
26	Муниципальная программа «Содействие автомобильному транспорту общего пользования местного значения в Сусуманском районе»	78 0 00 00000	5 260 700,00	5 260 700,00	-	5 260 700,00	6 400 000,00	1 139 300,00	21,7	7 045 000,00	645 000,00	10,1	7 749 500,00
27	Муниципальная программа «Противодействие лесным пожарам в Сусуманском районе»	7У 0 00 00000	330 000,00	330 000,00	-	330 000,00	20 000,00	- 310 000,00	- 93,9	330 000,00	- 310 000,00	- 1 550,0	330 000,00
28	Муниципальная программа «Финансирование в Сусуманском районе»	7З 0 00 00000	721 000,00	8 221 000,00	7 500 000,00	721 000,00	1 737 800,00	- 6 483 200,00	- 78,9	731 000,00	- 1 006 800,00	- 57,9	731 000,00
ИТОГО ПО МП		347 939 659,45	355 439 659,45	347 939 659,45	7 500 000,00	347 939 659,45	447 117 506,58	91 677 847,13	25,8	376 139 033,64	- 70 978 472,94	- 15,9	386 998 206,51
ВСЕГО расходов бюджета		922 118 467,05	954 207 267,05	922 118 467,05	32 068 800,00	922 118 467,05	1 118 200 816,98	196 082 349,93	17,2	1 051 391 544,60	- 141 956 945,88	- 15,6	1 063 573 125,54
Удельный вес МП		37,7	37,2	37,2	3,7	37,7	40,0	3,7	3,7	33,8	30,0	3,7	36,3