



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной комиссии
Павловского муниципального района
на проект Решения Совета народных депутатов
Павловского муниципального района
«Об утверждении бюджета Павловского
муниципального района на 2024 год и плановый
период 2025 и 2026 годов»

Содержание

1. Общие положения	3
2. Прогноз основных показателей социально-экономического развития Павловского муниципального района	3
3. Основные параметры проекта решения о бюджете	4
4. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание	5
5. Доходы проекта бюджета	6
5.1. Общая характеристика	6
5.2. Налоговые доходы	7
5.3. Неналоговые доходы	8
5.4. Безвозмездные поступления	10
6. Расходы проекта бюджета	10
6.1. Общая характеристика расходов	10
6.2. Муниципальные программы	11
7. Заключительные положения	15

1. Общие положения

Заключение на проект решения Совета народных депутатов Павловского муниципального района «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии Бюджетным Кодексом РФ (далее - БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетной комиссии Павловского муниципального района» и Положением «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе».

Проект решения Совета народных депутатов «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Проект бюджета, Проект, Проект решения о бюджете) внесен на рассмотрение Совета народных депутатов с соблюдением сроков установленных ст. 185 БК РФ и ст. 52 Положения «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе» (не позднее 15 ноября текущего года).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям, установленным ст. 184.2 БК РФ и ст. 50 Положения «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе».

Содержание Проекта отвечает положениям ст. 184.1 БК РФ и ст. 49 Положения «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе».

В ходе работы над Заключением использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией в 2023 году, а также информация, представленная по запросам КСК ПМР ВО отделом по финансам администрации Павловского муниципального района.

2. Прогноз основных показателей социально-экономического развития Павловского муниципального района

В соответствии с требованиями ст.172 БК РФ, ст.38 Положения «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе» Проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития Павловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»¹ (далее – Прогноз СЭР, Прогноз).

Согласно пояснительной записке, Прогноз базируется на анализе социально-экономической ситуации в секторах экономики и на предприятиях Павловского муниципального района, с учетом итогов развития в 2022 году и первом полугодии 2023 года.

При этом в пояснительной записке к Прогнозу не во всех случаях приведено обоснование изменений значений по сравнению с ранее утвержденными в прогнозе

¹ одобрен Постановлением администрации Павловского муниципального района от 03.10.2023 № 891.

на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, чем нарушено требование п. 4 ст. 173 БК РФ.

Необходимо отметить, что данный факт не позволяет в полной мере составить полноценную картину о социально-экономических процессах, происходящих в районе.

Проанализировав параметры Прогноза на 2024 год, а так же значения 2024 года в предыдущих плановых периодах, отмечается систематическое отклонение ряда показателей, закладываемых в Прогнозы, что свидетельствует о необходимости повышения качества планирования.

3. Основные параметры проекта решения о бюджете

Анализ содержания Проекта решения о бюджете, а также представленных одновременно с ним документов и материалов показал, что при формировании бюджета на 2024–2026 годы обеспечена сбалансированность и финансовая устойчивость бюджетной системы Павловского муниципального района.

Основные параметры бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предлагается утвердить в ст. 1 проекта решения в следующих размерах (таблица 1):

Таблица 1

(тыс. рублей)

Показатели	2023 год первоначальная редакция	2023 год (оценка)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
Доходы, всего	2 539 026,7	3 094 270,1	2 035 717,8	2 183 276,1	2 365 938,2
Налоговые и неналоговые	478 699,2	641 190,0	582 348,5	624 305,2	673 838,1
Безвозмездные перечисления	2 060 327,5	2 453 080,1	1 453 369,3	1 558 970,9	1 692 100,1
Расходы, всего	2 557 026,7	3 128 674,6	2 093 605,6	2 197 124,7	2 374 786,9
Дефицит (-), профицит(+)	- 18 000,0	- 34 404,5	-57 887,8	- 13 848,6	- 8 848,7

При составлении Проекта соблюдены принципы полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, сбалансированности, общего (совокупного) покрытия расходов, прозрачности (открытости) (ст. ст. 32, 33, 35, 36 БК РФ).

Проект бюджета сбалансирован. Размер дефицита в 2024 году прогнозируется в сумме 57 887,8 тыс. рублей, что составляет 9,9 % предложенного к утверждению общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ (10 %).

Прогнозируемый размер дефицита на 2024 год по сравнению с утвержденным на 2023 год в первоначальной редакции бюджета увеличен в 2,6 раза. Его отношение к доходам без учета безвозмездных поступлений увеличится на 6,1 процентных пунктов (с 3,8 % в 2023 году до 9,9 % в 2024 году).

В 2025 и 2026 годах планируется дефицит в сумме 13 848,6 тыс. рублей и 8 848,7 тыс. рублей, что составляет 2,2 % и 1,3 % доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений соответственно

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в соответствии со ст. 96 БК РФ, их структура и состав приведены в таблице 2.

Таблица 2

(тыс. рублей)

Источники внутреннего финансирования дефицита	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	57 887,8	13 848,6	8 848,7
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:	- 1 151,3	- 1 151,4	- 1 151,3
- привлечение кредитов;	0,0	0,0	0,0
- погашение кредитов.	1 151,3	1 151,4	1 151,3
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	59 039,1	15 000,0	10 000,0
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов:	0,0	0,0	0,0
- бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны	- 20 000,0	- 20 000,0	- 20 000,0
- бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны	20 000,0	20 000,0	20 000,0

Основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета являются «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов».

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии: Муниципальному отделу по финансам администрации Павловского муниципального района в 2024 году при внесении изменений в решение «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» привести сумму остатков средств на счетах по учету средств бюджетов отраженных в источниках финансирования дефицита бюджета, в соответствии с их фактическим исполнением по состоянию на 01.01.2024.

4. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание

Верхний предел муниципального внутреннего долга Павловского муниципального района на 01.01.2024 года предусмотрен в сумме 6 608,0 тыс. рублей, на 01.01.2025 объем планируется в размере 5 756,7 тыс. рублей, на 01.01.2026 - 4 605,3 тыс. рублей, на 01.01.2027 – 3 454,0 тыс. рублей.

Всю сумму долга составит задолженность по бюджетному кредиту, предоставленному из областного бюджета. Данная задолженность реструктурирована до 2029 года, на ее погашение в 2024 году будет направлено 1 151,3 тыс. рублей, в 2025-2026 годах 1 151,4тыс. рублей и 1 151,3 тыс. рублей соответственно.

Привлечение заемных средств для финансирования дефицита бюджета и погашения существующих долговых обязательств не планируется.

В соответствии со ст. 113 БК РФ поступление в бюджет средств от заимствований и погашение муниципального долга Павловского муниципального района отражены в источниках финансирования дефицита бюджета.

При формировании Проекта бюджета требования ст.107 БК РФ - соблюдены. Верхний предел муниципального долга на 1 января следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, не превысит планируемый к утверждению на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов бюджета без учета планируемого к утверждению объема безвозмездных поступлений.

В соответствии со ст. 110.1 БК РФ проектом решения (ст.9) утверждена программа муниципальных внутренних заимствований Павловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Структура прогнозируемого муниципального долга соответствует требованиям ст. 100 БК РФ.

Расходы на обслуживание долговых обязательств, учтены в расходной части бюджета в 2024 году - 7,0 тыс. рублей. В 2025 и 2026 году расходы составят 6,0 тыс. рублей и 5,0 тыс. рублей соответственно. Доля данных расходов не превысит предельного ограничения, установленного ст. 111 БК РФ (15 % расходов бюджета) и составит не более 0,01% .

5. Доходы проекта бюджета

5.1. Общая характеристика

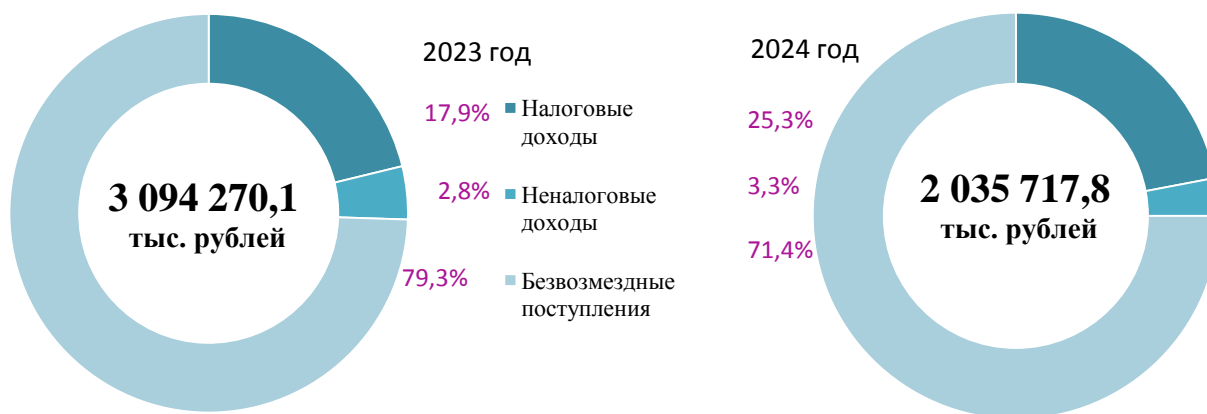
Доходы бюджета на 2024 прогнозируются в сумме 2 035 717,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 582 348,5 тыс. рублей (28,6% общего объема доходов), безвозмездные поступления – 1 453 369,3 тыс. рублей (71,4%) (таблица 3, рисунок 1). По сравнению с оценкой 2023 года налоговые и неналоговые доходы в 2024 году сократятся на 58 841,5 тыс. рублей (9,2%)². Безвозмездные поступления в 2024 году предусмотрены с сокращением на 999 710,8 тыс. рублей (40,8%).

Таблица 3

(тыс. рублей)

Показатели	2023 год (оценка)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.	641 190,0	582 348,5	624 305,2	673 838,1
налоговые доходы	555 404,8	514 103,6	553 006,3	600 547,2
неналоговые доходы	85 785,2	68 244,9	71 298,9	73 290,9
Безвозмездные перечисления	2 453 080,1	1 453 369,3	1 558 970,9	1 692 100,1
Доходы всего	3 094 270,1	2 035 717,8	2 183 276,1	2 365 938,2

Рисунок 1. Структура доходов бюджета в 2023(оценка) и 2024 годах (проект)



² Налоговые доходы сократятся на 41 301,2 тыс. рублей (7,4%), неналоговые на 17 540,3 тыс. рублей (20,4%)

5.2. Налоговые доходы

Доходная часть бюджета района сформирована за счет налогов и иных платежей, подлежащих зачислению в районный бюджет в соответствии со ст.ст. 61.1, 62 БК РФ, ст. 6 Закона Воронежской области от 17.11.2005 № 68-ОЗ «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Воронежской области» (далее – Закон ВО от 17.11.2005 № 68-ОЗ). Расчет доходной части бюджета произведен на основании прогноза социально-экономического развития Павловского муниципального района, в соответствии с Методикой расчета доходов консолидированного бюджета области, утвержденной Законом ВО от 17.11.2005 № 68-ОЗ. В основу расчетов заложены индексы роста цен, фонд заработной платы, а также прогнозируемые объемы производства продукции, недоимка по налогам.

Налоговые доходы на 2024 год прогнозируются в сумме 514 103,6 тыс. рублей со снижением к оценке 2023 года на 41 301,3 тыс. рублей (7,4%). Динамика и структура налоговых доходов в 2023–2026 годах приведена в таблице 4.

Таблица 4

(тыс. рублей)

Вид налоговых доходов	2023 год (оценка)	2024 год (проект)	2024 и 2023(+/-)	2024 и 2023 (+/-),%	2025 год (проект)	2026 год (проект)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ в т.ч.	555 404,8	514 103,6	▼-41 301,2	▼-7,4	553 006,3	600 547,2
Налог на доходы физических лиц	486 838,1	442 003,0	▼-44 835,1	▼-9,2	476 501,0	521 490,0
Акцизы на нефтепродукты, зачисляемые в муниципальный дорожный фонд	20 541,0	24 283,6	▲+3 742,6	▲+18,2	26 470,3	27 014,2
Налоги на совокупный доход, всего, в т.ч.	43 185,7	42 473,0	▼-712,7	▼-1,7	44 495,0	46 503,0
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	-97,3	0,0	▲+97,3	x	0,0	0,0
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	26 500,0	27 848,0	▲+1 348,0	▲+5,1	29 191,0	30 510,0
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	9 730,0	7 233,0	▼-2 497,0	▼-25,7	7 580,0	7 921,0
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	7 053,0	7 392,0	▲+339,0	▲+4,8	7 724,0	8 072,0
Государственная пошлина	4 840,0	5 344,0	▲+504,0	▲+10,4	5 540,0	5 540,0

Как и в предыдущие годы, наиболее значимым налоговым источником, формирующим большую часть собственной доходной базы, остается налог на доходы физических лиц. Планируется, что в 2024 году налог на доходы физических лиц составит 86,0% налоговых доходов или 442 003,0 тыс. рублей. По сравнению с оценкой 2023 года поступления сократятся на 9,2%, что обусловлено снижением поступлений налога исчисленного с дивидендов.

Также значительную долю налоговых доходов, как и прежде, будут составлять акцизы и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (рисунок 2).

Рисунок 2. Структура налоговых доходов бюджета в 2024 году

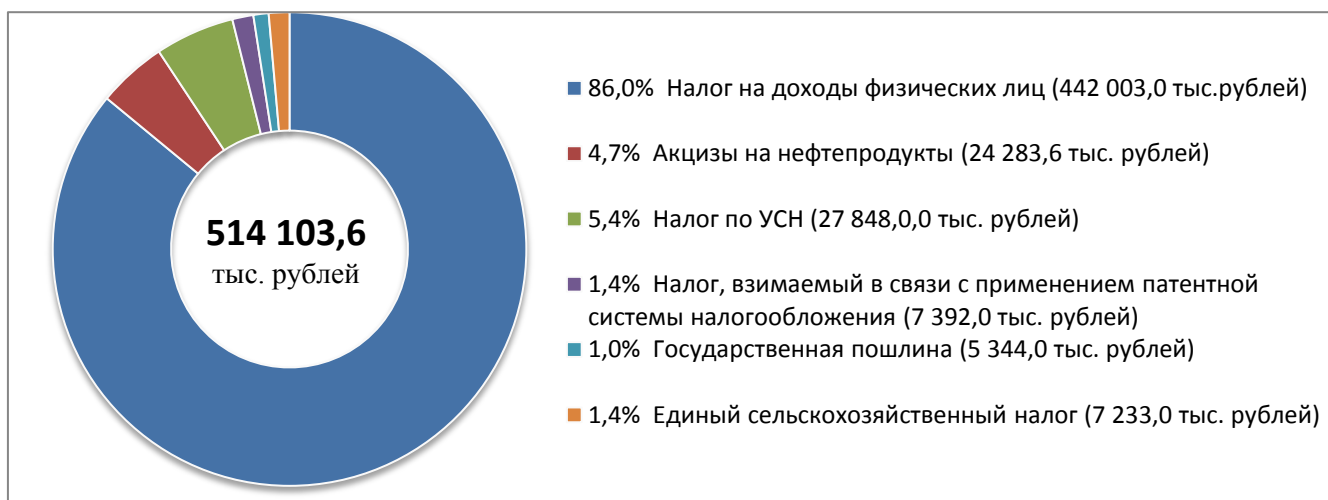
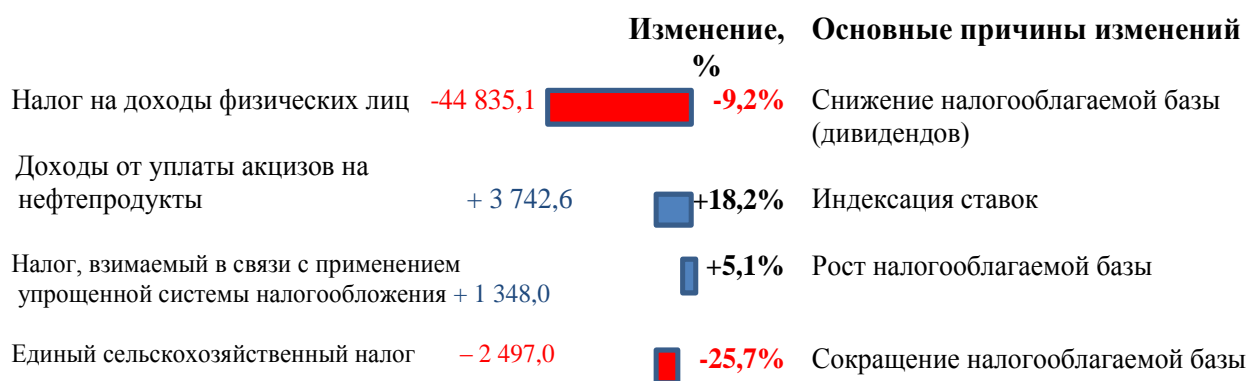


Рисунок 3. Изменение поступлений основных видов налогов в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 годом, тыс рублей



В 2024 году по сравнению с оценкой исполнения 2023 года ожидается рост поступлений от уплаты акцизов на нефтепродукты³ на 3 742,6 тыс. рублей или 18,2%. За счет уменьшения налогооблагаемой базы ожидается снижение суммы единого сельскохозяйственного налога – 2 497,0 тыс. рублей или 25,7 %.

5.3. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы на 2024 год прогнозируются в сумме 68 244,9 тыс. рублей, что на 17 540,3 тыс. рублей (20,4%) ниже оценки 2023 года. На 2025 год – 71 298,9 тыс. рублей (рост на 3 054,0 тыс. рублей, или 104,5%), на 2026 год – 73 290,9 тыс. рублей (рост на 1 992,0 тыс. рублей, или 2,8%).

Доля неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов снижается с 13,4% в 2023 году до 11,7% в 2024 году.

Динамика и структура неналоговых доходов в 2023-2026 годы приведена в таблице 5 и на рисунке 4.

³ Распределяется Законом Воронежской области об областном бюджете, исходя из протяженности автомобильных дорог.

Таблица 5

(тыс. рублей)

Вид неналоговых доходов	2023 год (оценка)	2024 год (проект)	2024 к 2023 (+/-)	2024 к 2023 (+/-),%	2025 год (проект)	2026 год (проект)
Доходы от использования имущества, всего в т.ч.	24 739,5	23 038,9	▼-1 700,6	▼-6,9	23 266,9	23 266,9
- доходы от аренды земли	23 578,0	21 876,0	▼-1 702,0	▼-7,2	21 876,0	21 876,0
- доходы от сдачи в аренду имущества	1 136,0	1 136,0	▲+0,0	▲+0,0	1 361,0	1 361,0
-доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий	23,0	25,0	▲+2,0	▲+8,7	28,0	28,0
- доходы в виде прибыли	1,9	1,9	▲+0,0	▲+0,0	1,9	1,9
- проценты за пользование бюджетными кредитами	0,6	x	▼-0,6	x	x	x
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	6 676,3	4 084,0	▼- 2 592,3	▼-38,8	4 084,0	4 084,0
Доходы от оказания платных услуг	40 445,0	38 630,0	▼- 1 815,0	▼-4,5	41 376,0	43 368,0
Доходы от продажи земельных участков	12 276,4		▼-12 276,4	x		
Доходы от реализации имущества			x	x		
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	900,0	900,0	▲+0,0	▲+0,0	900,0	900,0
Прочие неналоговые доходы	748,0	1 592,0	▲+844,0	▲+112,8	1 672,0	1 672,0
ВСЕГО	85 785,2	68 244,9	▼-17 540,3	▼-20,5	71 298,9	73 290,9

Рисунок 4. Структура неналоговых доходов бюджета в 2024 году

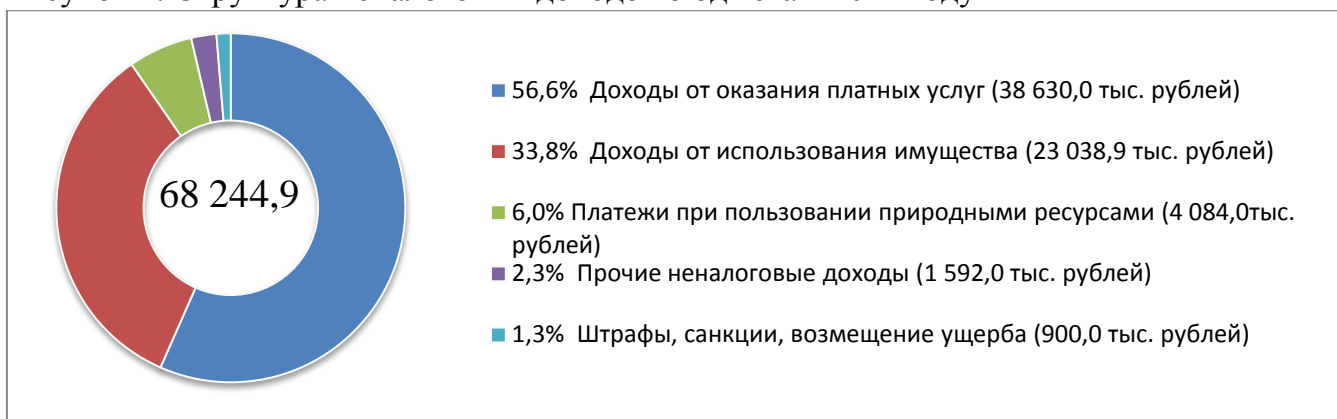


Рисунок 5. Изменение прогнозируемой суммы неналоговых доходов в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 годом, тыс рублей



Основными причинами снижения неналоговых доходов в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года является сокращение доходов от реализации активов в связи с уменьшением объема инвестиционно-привлекательных земель, выкупом их в предыдущие периоды и сокращение платы за негативное воздействие на окружающую среду.

5.4. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2024 год прогнозируются в сумме 1 453 369,3 тыс. рублей, что на 999 710,8 тыс. рублей (1,7 раза) меньше ожидаемых поступлений 2023 года. В пояснительной записке к проекту решения информация о динамике безвозмездных поступлений отсутствует. Структура и изменение видов безвозмездных поступлений приведены в таблице 6.

В плановом периоде объем безвозмездных поступлений к уровню 2024 года имеет тенденцию к росту: 2025 год – 1 558 970,9 тыс. рублей (107,3 % к предыдущему году), в 2026 году – 1 692 100,1 тыс. рублей (108,5% к 2025 году).

Объемы дотаций, субсидий и субвенций планируются в соответствии с проектом закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Также целевые безвозмездные поступления будут увеличиваться в связи с дополнительным распределением средств в ходе исполнения бюджета.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Вид безвозмездных поступлений	2023год (в первоначал. ред.)	2023год (оценка)	2024 год (проект)	2024 к 2023 (+/-)	2024 к 2023 (+/-),%	2025 год (проект)	2026 год (проект)
Дотации	144 665,0	158 034,9	189 296,0	▲+31 261,1	▲+19,8	9 412,0	
Субсидии	1 210 268,1	1 477 737,1	506 363,4	▼-971 373,7	▼-65,7	815 317,5	916 062,5
Субвенции	544 849,9	572 952,1	600 949,3	▲+27 997,2	▲+4,9	634 601,8	676 014,5
Иные межбюджетные трансферты	90 923,3	181 692,2	102 639,6	▼-79 052,6	▼-43,5	99 639,6	100 023,1
Прочие безвозмездные	69 621,2	62 663,8	54 121,0	▼-8 542,8	▼-13,6		
Итого	2 060 327,5	2 453 080,1	1 453 369,3	▼-999 710,8	▼-40,8	1 558 970,9	1 692 100,1

6. Расходы проекта бюджета

6.1. Общая характеристика расходов

Расходы бюджета на 2024 год предусмотрены в сумме 2 093 605,6 тыс. рублей, что меньше первоначально утвержденных ⁴ на 2023 год на 18,1 % (463 421,1тыс. рублей), на 2025 год – 2 197 124,7 тыс. рублей с ростом к предыдущему году на 4,9% (103 519,1 тыс. рублей), на 2026 год -2 374 786,9 тыс. рублей рост на 8,1% (177 662,2 тыс. рублей).

В соответствии с п. 4 ст.169 БК РФ, п. 2 ст. 172 БК РФ, п. 3 ст. 38 Положения о бюджетном процессе проект бюджета сформирован сроком на три года - очередной

⁴ Здесь и далее производится сравнение с решением Снд ПМР от 22.12.2022 №341 «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

финансов и плановый период, в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ (далее – МП ПМР, муниципальная программа).

На 2024 год программные расходы предусмотрены в объеме 2 050 562,4 тыс. рублей, что составляет 97,9 % расходной части бюджета, на 2025 год – 2 142 809,0 тыс. рублей (97,5 %), на 2026 год – 2 303 958,2 тыс. рублей (97,0%).

Бюджетные ассигнования на мероприятия, не входящие в муниципальные программы (непрограммные расходы), предусмотрены на 2024 год в сумме 43 043,1 тыс. рублей или 2,1 % расходов бюджета, на 2025-2026 годы: 36 692,0 тыс. рублей (1,7%) и 34 708,6 тыс. рублей (1,5%) соответственно. В целом непрограммные расходы запланированы с учетом общих подходов к формированию Проекта решения о бюджете.

Условно утвержденные расходы на 2025-2026 годы составят 17 623,7 тыс. рублей и 36 120,1 тыс. рублей соответственно, что соответствует требованиям п.3 ст. 184.1 БК РФ и ч.3 ст.49 Положения о бюджетном процессе

Анализ структуры расходной части бюджета 2024 года показал, что 69,8 % программных расходов предусмотрены на реализацию муниципальных программ в социально-культурной сфере, основные из них: МП ПМР «Развитие образования»-46,6%, МП ПМР «Развитие культуры» - 10,8% . Так же значительная часть средств запланирована на исполнение МП ПМР «Содействие развитию муниципальных образований...» - 26,3% и МП ПМР «Управление финансами...» - 6,1 %.

6.2. Муниципальные программы

Проектом решения предусмотрены изменения бюджетных ассигнований по всем муниципальным программам (рисунок б). Объемы финансирования муниципальных программ, предлагаемые в проектах паспортов, по всем муниципальным программам не совпадают с суммами бюджетных ассигнований, определенными в проекте решения. В соответствии с п. 9 главы 1 Порядка разработки, принятия и оценки эффективности муниципальных программ, программы должны быть приведены в соответствие решению о бюджете не позднее 3-х месяцев со дня вступления его в силу. В 2023 году данное положение не соблюдено по 3 программам (в 2022 году по 4).

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии: ответственным исполнителям и соисполнителям муниципальных программ в соответствии с п. 9 главы 1 Порядка разработки, принятия и оценки эффективности муниципальных программ привести муниципальные программы в соответствие Решением Совета народных депутатов Павловского муниципального района «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района Воронежской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» не позднее 3-х месяцев со дня вступления его в силу.

Бюджетные ассигнования на 2024 год и плановый период в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов приведены в таблице 7.

На 2024 год по сравнению с первоначально утвержденными расходами на 2023 год запланировано увеличение бюджетных ассигнований по 10 муниципальным программам и снижение по 4 (рисунок б).

Таблица 7

(тыс. рублей и%)

Наименование МП	2023 год (решение СНД ПМР от 22.12.2022 №341 пер- воначальная редакция)	2024 год (проект)			2025 год (проект)	2026 гол (проект)
		сумма	отклонение	прирост к 2023, %	проект	проект
1. Развитие образования	964 389,0	955 321,1	▼-9 067,9	▼-0,9	993 467,3	990 180,2
2. Социальная поддержка граждан	14 989,8	18 882,6	▲+3 892,8	▲+26,0	10 080,2	15 510,6
3. Обеспечение общественного поряд- ка и противодействие преступности	6 313,0	7 270,9	▲+957,9	▲+15,2	33,3	33,0
4.Защита населения и территорий Пав- ловского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на вод- ных объектах	5 418,7	6 853,8	▲+1 435,1	▲+26,5	4 977,0	4 977,0
5. Развитие культуры	180 170,0	221 208,7	▲+41 038,7	▲+22,8	208 612,4	208 136,9
6. Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства...	12 490,0	23 848,0	▲+11 358,0	▲+90,9	29 191,0	30 510,0
7. Развитие сельского хозяйства ...	9 702,2	11 143,2	▲+1 441,0	▲+14,9	10 911,6	10 907,6
8. Управление муниципальным иму- ществом	63 474,4	58 329,3	▼-5 145,1	▼-8,1	47 055,4	46 855,4
9. Содействие развитию муниципаль- ных образований и местного само- управления	1 057 584,8	538 756,5	▼-518 828,3	▼-в 2,0 раза	641 662,2	695 013,3
10. Управление муниципальными фи- нансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образова- ний Павловского муниципального рай- она	133 368,1	125 876,2	▼-7 491,9	▼-5,6	51 860,9	53 706,9
11. Развитие физической культуры и спорта	31 695,7	35 952,2	▲+4 256,5	▲+13,4	99 597,0	201 253,6
12. Социализация детей сирот и детей, нуждающихся в особой защите госу- дарства	33 752,4	36 423,0	▲+2 670,6	▲+7,9	37 964,0	39 477,0
13. Развитие молодежной политики	3 164,2	4 351,0	▲+1 186,8	▲+37,5	3 312,7	3 312,7
14. Охрана окружающей среды	2 622,8	6 345,9	▲+3 723,1	▲+142,0	4 084,0	4 084,0
Всего программные расходы	2 519 135,1	2 050 562,4	▼-468 572,7	▼-18,6	2 142 809,0	2 303 958,2
Непрограммные расходы	37 891,6	43 043,1	▲+5 151,5	▲+13,6	36 692,0	34 708,6
Расходы условно утвержденные	-	-	-	-	17 623,7	36 120,1
Всего расходов	2 557 026,7	2 093 605,6	▼-463 421,1	▼-18,1	2 197 124,7	2 374 786,9

Рисунок 6. Изменение бюджетных ассигнований МП ПМР на 2024 год по сравнению с первоначально утвержденным финансированием на 2023 год тыс. рублей и %

МП с финансовым обеспечением от 50 000,0 до 1 100 000,0 тыс. рублей

■ 2024 ■ 2023

МП Содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления 538 756,5 1 057 584,8 518 828,3 (- в 2,0 раза)

МП Развитие образования 955 321,1 964 389,0 -9 067,9 (-0,9 %)

МП Развитие культуры и межнациональных вопросов 221 208,7 180 170,0 + 41 038,7 (+22,8%)

МП Управление муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов... 125 876,2 133 368,1 -7 491,9(- 5,6%)

МП Управление муниципальным имуществом 58 329,3 63 474,4 - 5 145,1(-8,1%)



Объемы бюджетных ассигнований 2024 – 2026 годов спланированы с учетом:

- сохранения определенных в «майских» указах Президента Российской Федерации показателей соотношений средней заработной платы «указных» категорий работников к доходу от трудовой деятельности по региону;

- повышение минимального размера оплаты труда с 01 января 2024 года до 19 242,0 тыс. рублей;

- планирования фонда оплаты труда с учетом возможности проведения индексации заработной платы «неуказных» категорий работников бюджетной сферы с 1 января 2024 года на 4,5 %, в 2025 – 2026 годах ежегодно с 1 октября на 4 %;

- роста цен на услуги организаций ЖКХ, исходя из предельных уровней цен (тарифов) на услуги компаний инфраструктурного сектора на 2024 – 2026 годы, доведенных министерством тарифного регулирования Воронежской области;

- планирование в полном объеме средств, предусмотренных на публично-нормативные и иные социально-значимые обязательства

Другими основными причинами, повлиявшими на увеличение ассигнований, являются:

- МП «Развитие культуры и межнациональных вопросов» (+ 41 038,7 тыс. рублей или 22,8%)- предусмотрены ассигнования на проведение капитального ремонта, развитие и укрепления материально-технической базы домов культуры (+8 085,4 тыс. рублей); увеличение финансового обеспечения подведомственных учреждений, в том числе на повышение оплаты труда с учетом индексации (31 029,1 тыс. рублей);

- МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства...» (+ 11 358,0 тыс. рублей или в 1,9 раза) - увеличение ассигнований на финансирование мероприятий по оказанию финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства.

➤ МП «Развитие физической культуры и спорта» (+ 4 256,5 тыс. рублей или на 13,4%) - рост ассигнований на текущее финансирование МКУ «Центр развития физической культуры, спорта и дополнительного образования»(+3 495,1); увеличены ассигнования на проведение районных спортивных мероприятий (+730,0 тыс. рублей).

➤ МП «Социальная поддержка граждан» (+ 3 892,8 тыс. рублей или на 26,0%) – увеличены ассигнования на предоставление субсидии на обеспечение жильем молодых семей.

➤ МП «Охрана окружающей среды» (+ 3 723,1 тыс. рублей или на 42,0%)- увеличение финансирования мероприятий по снижению негативного воздействия хозяйственной или иной деятельности на окружающую среду, сохранению и восстановлению природной среды, рациональному использованию и воспроизводству природных ресурсов, обеспечению экологической безопасности.

➤ МП «Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства» (+ 2 670,6 тыс. рублей или 7,9 %) – увеличение субвенции из областного и федерального бюджета на оказание мер социальной поддержки семьям взявшим на воспитание детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей.

➤ МП «Развитие сельского хозяйства...»(+ 1 441,0 тыс. рублей, или 14,9%) увеличение финансового обеспечения главного распорядителя средств бюджета - ответственного исполнителя муниципальной программы (+1 084,9 тыс. рублей); увеличение субвенции из областного бюджета на осуществление полномочий в области обращения с животными без владельцев (+356,1 тыс. рублей).

➤ МП «Защита населения и территорий Павловского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»(+1 435,1 тыс. рублей или 26,5%)- увеличение ассигнований на финансовое обеспечение подведомственного учреждения⁵; увеличение ассигнований на проведение мероприятий по организации первичных мер пожарной безопасности (+500,0 тыс. рублей).

➤ МП «Развитие молодежной политики» (+ 1 186,8 тыс. рублей или 37,5%) - общие подходы к формированию проекта решения; рост объема субсидии предоставляемой МБУ Павловский центр РОСТ.

➤ МП «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности»(+957,9 тыс. рублей или 15,2%) - увеличение ассигнований на финансирование основного мероприятия «Профилактика терроризма и экстремизма» - обеспечение услугами охраны муниципальных учреждений.

Основными причина повлиявшими на уменьшение ассигнований, являются:

➤ МП «Содействие развитию муниципальных образований...» (- 518 828,3 тыс. рублей или 2,0 раза)- сокращение финансирования мероприятий по обеспечению реконструкции комплекса очистных сооружений (- 494 040,0 тыс. рублей); сокращение ассигнований на капитальный ремонт и содержание дорог (-37 378,2 тыс. рублей), сокращение финансирования по основному мероприятию «Комплексная компактная застройка с.Елизаветовка Павловского муниципального района» (-19 388,5 тыс. рублей); увеличение объемов финансирования на реконструкцию сетей водоснабжения сельских территорий (+ 34 228,8 тыс. рублей), развитие сетей теплоснабжения (+2 038,9 тыс. рублей); рост расходов на организацию перевозок пассажиров транспортом общего пользо-

⁵МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» (+885,1 тыс. рублей)

вания по муниципальным маршрутам (+ 2 476,0 тыс. рублей).

➤ МП «Развитие образования» (- 9 067,9 тыс. рублей или 0,9%)- сокращение финансирования мероприятий по модернизации школьных систем образования (- 128 244,5 тыс. рублей) в связи с отсутствием финансирования федерального и областного бюджетов. Предусмотрено увеличение финансового обеспечения подведомственных учреждений, в том числе на повышение оплаты труда с учетом индексации, индексации средств на социально-значимые и первоочередные расходы (коммунальные услуги, продукты питания).

➤ МП «Управление муниципальными финансами...»(- 7 491,9тыс. рублей или 5,6%) сокращение объема зарезервированных средств, связанных с особенностями исполнения бюджета (-1 000,0 тыс. рублей); увеличение объемов финансовой поддержки бюджетам поселений (+8 185,0 тыс. рублей); сокращение финансового обеспечения деятельности подведомственных учреждений, в связи с реорганизацией (-14 774,9 тыс. рублей).

➤ МП «Управление муниципальным имуществом» (- 5 145,1 тыс. рублей или 8,1%) – сокращение объемов финансирования на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, в связи с реорганизацией.

7. Заключительные положения

По результатам проведения экспертизы Контрольно-счетная комиссия отмечает, что при подготовке проекта решения «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» нормы бюджетного законодательства в целом соблюдены. Проект решения рекомендуется к принятию.

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Павловского муниципального района

И.Е.Хрипункова