З А К Л Ю Ч Е Н И Е
Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района
на проект решения Муниципального Совета Рыбинского муниципального района
«О бюджете Рыбинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Заключение по проекту бюджета Рыбинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 гг., подготовлено на основании п.2 ст.2 «Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района».

Для подготовки заключения, Контрольно-счетная палата руководствовалась следующими законодательными и нормативными актами:

1. Бюджетным кодексом РФ.
2. Налоговым кодексом РФ.
3. Решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 31.10.2019 N 511 (ред. от 20.07.2023) "Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Рыбинском муниципальном районе"

Состав основных характеристик и показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также перечень и содержание документов, представленных, одновременно с проектом решения, соответствуют статьям 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Федеральным законом от 02.11.2023 N 520-ФЗ "О внесении изменений в статьи 96.6 и 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году" приостановлено до 1 января 2025 года действие пункта 3 статьи 110.2 (в части предоставления государственных гарантий Российской Федерации, государственных гарантий субъектов Российской Федерации, муниципальных гарантий на основании соответственно федерального закона о федеральном бюджете, законов (решений) о бюджетах). На основании, внесенных в Бюджетный кодекс изменений следует исключить из проекта решения «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» Приложение 17 «Программа муниципальных гарантий Рыбинского муниципального района в валюте Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

1. Доходы бюджета Рыбинского муниципального района.

Проектом решения доходы бюджета района на 2024 год прогнозируются в сумме 1296083,8 тыс. рублей, что на 128724,1 тыс. рублей меньше доходов по сравнению с утверждённым бюджетом на 2023 год (в редакции решения МС РМР от 05.12.2023 № 329).

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2024 году составят 210444,7 тыс. рублей, что на 19074,6 тыс. рублей больше бюджетных назначений 2023 года. Следует отметить, что в 2024 году по сравнению с показателями 2023 года планируется получить налоговых доходов больше на 31487,5 тыс. рублей (120,9 % к уровню 2023 года). Увеличение поступлений прогнозируется по налогу на доходы физических лиц на 3846,4 тыс. рублей (на 2,9%); по акцизам на 26910,8 тыс. рублей (на 157,2 %). Снижение поступлений к уровню 2023 года запланировано по единому сельскохозяйственному налогу на 167,0 тыс. рублей (на 70,2 %).

В 2024 году планируется получить неналоговых доходов на 12412,9 тыс. рублей меньше, чем в 2023 году. Снижение к показателям 2023 года планируется по всем видам неналоговых доходов бюджета РМР, в том числе снизятся:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 730,0 тыс. рублей (на 7,5 %);
- платежи при пользовании природными ресурсами на 6287,0 тыс. рублей (на 42,2%);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 4500,0 тыс. рублей (на 34,6 %);
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 163,5 тыс. рублей (на 44,1 %);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 732,4 тыс. рублей (на 26,9 %).

Сравнительный анализ доходной части бюджета Рыбинского муниципального района на 2024 год приведён в таблице:

Сравнительная таблица доходов бюджета РМР за 2023-2024 года

в тыс. рублей

п/п	Наименование показателей бюджетной классификации	2023 год (в ред. решения МС РМР от 05.12.2023 № 329)	2024 год (проект решения)	Отклонения (+ -)	Отношения % (план 2024/решен ие 2023)
1	2	3	4	5	6
1.	**Налоговые и неналоговые доходы всего:**	**191370,1**	**210444,7**	**19074,6**	**110,0**
1.1	Налог на доходы физических лиц	130484,0	134330,4	3864,4	102,9
1.2	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2800,0	3699,0	899,0	132,1
1.3	Единый сельскохозяйственный налог	238,0	71,0	-167,0	29,8
1.4	Государственная пошлина ,сборы	5,0	5,0	0,0	100,0
1.5	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию РФ	17124,0	44034,8	26910,8	257,2
1.6	Задолженность и перерасчёты по отмененным налогам, сборам	1,7	0,0	-1,7	0,0
	Налоговые доходы всего:	**150652,7**	**182140,2**	**31487,5**	**120,9**
1.7	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	9730,0	9000,0	-730,0	92,5
1.8	Платежи при пользовании природными ресурсами	14896,0	8609,0	-6287,0	57,8
1.9	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	13000,0	8500,0	-4500,0	65,4
1.10	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	370,6	207,1	-163,5	55,9
1.11	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2720,8	1988,4	-732,4	73,1
	Неналоговых доходов всего:	**40717,4**	**28304,5**	**-12412,9**	**69,5**
2.	**Безвозмездные поступления всего:**	**1233437,8**	**1085639,1**	**-147798,7**	**88,0**
2.1	Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	250845,3	214413,0	-36432,3	85,5
2.2	Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	732756,4	684830,7	-47925,7	93,5
2.3	Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	202314,1	180952,4	-21361,7	89,4
2.4	Иные межбюджетные трансферты	47445,5	5443,0	-42002,5	11,5
2.5	Доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	76,5	0,0	-76,5	0,0
	ВСЕГО ДОХОДОВ	**1424807,9**	**1296083,8**	**-128724,1**	**91,0**

Безвозмездные поступления в 2024 году прогнозируются в сумме 1085639,1 тыс. рублей, что на 147798,7 тыс. рублей или на 12,0 % меньше показателей бюджета 2023 года.

Уменьшение по сравнению с уровнем 2023 года произошло:

- по дотациям на 36432,3 тыс. рублей или на 14,5 %;
- по субсидиям на 21361,7 тыс. рублей или на 10,6 %;
- по субвенциям на 47925,7 тыс. рублей или на 6,5 %;
- по иным межбюджетным трансфертам на 42002,5 тыс. рублей (88,5 %).

В ходе проверки выявлено, что в приложении 4 к представленному проекту решения Муниципального Совета Рыбинского муниципального района «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», неверно указано наименование кода доходов бюджетной классификации:

- 000 2 02 35303 05 0000 150.

Наименование КБК доходов необходимо привести в соответствие с Приказом Минфина России от 01.06.2023 N 80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)".

2. Расходы бюджета Рыбинского муниципального района.

Расходы районного бюджета на 2024 год запланированы в сумме 1305700,1 тыс. рублей, что составило 90,5 % к утвержденному бюджету 2023 года (в ред. решения МС РМР от 05.12.2023 № 329).

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, указанный в статье 9 проекта решения, на 2024 год составляет 16777,0 тыс. рублей.

Сведения о структуре расходов в разрезе разделов функциональной классификации приведены в таблице:

Сравнительная таблица расходов бюджета РМР по разделам функциональной классификации за 2023-2024 года

в тыс. рублях

Наименование разделов функциональной классификации	Утвержденный бюджет на 2023 год (в ред. решения МС РМР от 05.12.2023 № 329)		Проект бюджета 2024 года		Увеличение (+), уменьшение (-) к бюджету 2023 года	
	сумма	уд. вес (%)	сумма	уд. вес (%)	отклонение (+/-)	отношение %
Общегосударственные вопросы (01)	89327,4	6,2	78465,0	6,0	-10862,4	87,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	2383,3	0,2	1899,0	0,2	-484,3	79,7
Национальная экономика (04)	123592,4	8,6	131395,9	10,1	7803,5	106,3
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	52560,0	3,6	101893,7	7,8	49333,7	193,9
Охрана окружающей среды (06)	3486,8	0,2	860,3	0,1	-2626,5	24,7
Образование (07)	755084,2	52,4	652222,0	49,9	-102862,2	86,4
Культура, кинематография (08)	142094,9	9,8	126819,5	9,7	-15275,4	89,3
Социальная политика (10)	252119,0	17,5	194886,2	14,9	-57232,8	77,3
Физическая культура и спорт (11)	17015,3	1,2	13858,5	1,1	-3156,8	81,5

Средства массовой информации (12)	3443,8	0,2	3200,0	0,2	-243,8	92,9
Межбюджетные трансферты (14)	1119,5	0,1	200,0	0,02	-919,5	17,9
ВСЕГО	**1442226,6**	**100,0**	**1305700,1**	**100,0**	**-136526,5**	**90,5**

Расходы бюджета в 2024 году планируется уменьшить на 136526,5 тыс. рублей или на 9,5 % по сравнению с уровнем 2023 года.

В 2024 году средства бюджета будут направлены в первую очередь на финансирование образования, социальной политики – 64,4 % всех расходов бюджета.

Удельный вес расходов по функциональной классификации в 2024 году составит:

- образование 49,9 % (- 2 , 5 %);
- социальная политика 14,9 % (-2,6 %);
- культура, кинематография 9,7 % (-0,1 %);
- национальная экономика 10,1 % (+1,5 %);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0,2 % (на уровне 2023 года);
- ЖКХ 7,8 % (+4,2 %);
- общегосударственные вопросы 6,0 % (-0,2 %);
- средства массовой информации 0,2 % (на уровне 2023 года);
- физическая культура и спорт 1,1% (-0,1 %).

Проведённый анализ показывает, что по отношению к уровню 2023 года в 2024 году запланировано сокращение расходов по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на -10862,4 тыс. рублей или на 12,2 процента;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на -484,3 тыс. рублей или на 20,3 процента;
- «Охрана окружающей среды» на -2626,5 тыс. рублей или на 75,3 процента;
- «Образование» на -102862,2 тыс. рублей или на 13,6 процента;
- «Культура, кинематография» на -15275,4 тыс. рублей или 10,7 процента;
- «Социальная политика» на -57232,8 тыс. рублей или 22,7 процента;
- «Физическая культура и спорт» на -3156,8 тыс. рублей или 18,5 процента;
- «Средства массовой информации» на -243,8 тыс. рублей или на 7,1 процента;
- «Межбюджетные трансферты» на -919,5 тыс. рублей или на 82,2 процента.

В тоже время в 2024 году планируется увеличить расходы к уровню 2023 года по разделам:

- «Национальная экономика» на +7803,5 тыс. рублей или на 6,3 процента;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на +49333,7 тыс. рублей или на 93,9 процента.

Сравнительная таблица ведомственной структуры расходов бюджета РМР за 2023-2024 года

в тыс. рублей

Наименование ГРБС	Утвержденный бюджет на 2023 год (в ред. решения МС РМР от 05.12.2023 № 329)		Проект бюджета 2024 года		Увеличение (+), уменьшение (-) к бюджету 2023 года	
	сумма	уд. вес (%)	сумма	уд. вес (%)	отклонение (+/-)	измене ни я %
Муниципальный Совет РМР	5714,2	0,4	5311,3	0,4	-402,9	93,0
Администрация РМР	65514,8	4,5	58753,1	4,5	-6761,7	89,7

Управление труда и социальной поддержки населения	223568,7	15,5	162892,5	12,5	-60676,2	72,9
Управление образования	670512,2	46,5	678031,8	51,9	7519,6	101,1
Управление по культуре, молодёжи и спорту	164608,4	11,4	145182,6	11,1	-19425,8	88,2
Управление экономики и финансов	19124,6	1,3	12328,8	1,0	-6795,8	64,5
Управление ЖКХ, транспорта и связи	136722,4	9,5	219409,3	16,8	82686,9	160,5
Управление строительства и архитектуры	134808,8	9,4	5053,9	0,4	-129754,9	3,8
Управление имущественных и земельных отношений	18688,6	1,3	16238,5	1,2	-2450,1	86,9
КСП РМР	2963,9	0,2	2498,3	0,2	-465,6	84,3
ВСЕГО	**1442226,6**	**100,0**	**1305700,1**	**100,0**	**-136526,5**	**90,5**

В 2024 году расходы по ведомственной структуре бюджета планируется уменьшить на -136526,5 тыс. рублей или на 9,5 %. Расходы уменьшатся по: Муниципальному Совету РМР на 7,0 % или -402,9 тыс. рублей; администрации РМР на 10,3 % или -6761,7 тыс. рублей; управлению труда и социальной поддержки населения на 27,1 % или -60676,2 тыс. рублей; управлению по культуре, молодёжи и спорту на 11,8 % или -19425,8 тыс. рублей; управлению экономики и финансов на 35,5 % или -6795,8 тыс. рублей; управлению строительства и архитектуры на 96,2 % или -129754,9 тыс. рублей; управлению имущественных и земельных отношений на 13,1% или -2450,1 тыс. рублей; Контрольно-счетной палате на 15,7 % или -465,6 тыс. рублей.

В тоже время в 2024 году планируется увеличить расходы по: управлению образования на 1,1 % или +7519,6 тыс. рублей; управлению ЖКХ, транспорта и связи на 60,5 % или +82686,9 тыс. рублей.

Анализ структуры районного бюджета показывает, что в 2024 году существенные резервы сокращения расходов отсутствуют.

4. Дефицит бюджета.

Дефицит бюджета Рыбинского муниципального района на 2024 год планируется в размере 9616,3 тыс. рублей, что составило 4,6 процента общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Размер дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Источником финансирования дефицита бюджета прогнозируется изменение остатков на счетах по учету средств бюджета района.

Дефицит бюджета Рыбинского муниципального района на 2025 год прогнозируется в размере 0,0 тыс. рублей, на 2026 год 0,0 тыс. рублей.

3. Муниципальный долг.

Размер муниципального долга, а также предельный размер на обслуживание муниципального долга Рыбинского муниципального района в 2024-2026 годах соответствует требованиям статьи 107, 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Муниципальные программы.

В соответствии с представленными паспортами муниципальных программ в 2024 году планируется реализация 18 муниципальных программ на общую сумму финансирования 1237207,8 тыс. рублей. В проекте решения о бюджете Рыбинского

муниципального района на 2024 год объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации мероприятий муниципальных программ составляет 1237207,8 тыс. рублей по 17 муниципальным программам, что соответствует объему финансирования, отраженному в паспортах муниципальных программ.

Объем финансирования в проекте решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы, предусмотренный по муниципальным программам на 2025 и 2026 годы соответствует объему финансирования, отраженному в паспортах муниципальных программ.

5. Рекомендации.

1. До принятия решения о бюджете необходимо:

- исключить из проекта решения «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» Приложение 17 «Программа муниципальных гарантий Рыбинского муниципального района в валюте Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- в приложении 4 к представленному проекту решения Муниципального Совета Рыбинского муниципального района «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», наименование кода доходов бюджетной классификации 000 2 02 35303 05 0000 150 привести в соответствие с Приказом Минфина России от 01.06.2023 N 80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)".

.

Председатель Контрольно-счётной палаты
Рыбинского муниципального района **А.В. Рыбаков**