

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Мамонтовского районного Совета народных
депутатов Алтайского края «О бюджете муниципального образования
Мамонтовский район Алтайского края на 2024 год»

20 ноября 2023 г.

4/Р

1. Общие положения

Заключение на проект решения Мамонтовского районного Совета народных депутатов Алтайского края «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2024 год» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Мамонтовский район Алтайского края, утвержденным решением Мамонтовского районного Совета народных депутатов № 30 от 24 ноября 2020 года (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетном органе муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края, утвержденным решением Мамонтовского районного Совета народных депутатов № 10 от 29 марта 2023 года, и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Алтайского края и муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края.

Основание для проведения экспертного мероприятия: План работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2023 год.

Предмет экспертного мероприятия: Проект решения Мамонтовского районного Совета народных депутатов Алтайского края «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2024 год» (далее - проект бюджета).

При подготовке заключения Контрольно-счетный орган муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края (далее — Контрольно-счетный орган) учитывал необходимость реализации положений, сформированных в Прогнозе социально-экономического развития Мамонтовского района Алтайского края на 2024 и на период до 2026 года, использованы предварительные итоги социально-экономического развития Мамонтовского района Алтайского края за 1 полугодие 2023 года и ожидаемые итоги за 2023 год, а также проанализированы материалы, представленные с проектом и иные материалы, поступающие в Контрольно-счетный орган, использованы результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Проект бюджета, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, в соответствии со статьей 185 Бюджетного кодекса РФ, поступили в Контрольно-счетный орган 13 ноября 2023 года (письмо Администрации Мамонтовского района Алтайского края от 13.11.2023 № 2303). Состав документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом бюджета, в целом соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьей 13 Положения о бюджетном процессе. Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 12 Положения о бюджетном процессе.

2. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2024-2026 годы

В соответствии со статьей 173 БК РФ разработан прогноз социально-экономического развития муниципального образования Мамонтовский район на 2024-2026 годы.

Прогноз социально-экономического развития района на 2024-2026 годы разработан на основе анализа сложившейся ситуации в экономике, тенденций ее развития на указанный период, итогов социально-экономического развития Мамонтовского района в 2022 году и в январе-июне 2023 года.

Тенденция снижения численности наблюдается в районе в течение всех последних лет. За 2018-2021 годы уменьшение численности происходит более, чем на 200 человек в год. Одна из причин - миграция населения. За 2018-2022 годы количество убывших из района превышает количество прибывших. Большой удельный вес (69,5%) в структуре миграции имеют переезды внутри региона. Приезжают в район из бывших союзных республик, убывает население, в основном, в городскую местность. Выезжают за пределы района жители, преимущественно, молодые. Как следствие - значительное превышение числа умерших над числом родившихся за отчетный период. Естественная убыль населения за 2021 год составила 292 человека, за 2022 год – 220 человек. Коэффициент смертности по итогам 2022 года составил 20,1 промилле, показатель увеличился по сравнению с 2021 годом на 0,2 промилле. Коэффициент рождаемости увеличился на 1,6 промилле и составил 7,8 промилле. По итогам 1 полугодия 2023 года наблюдается также превышение числа умерших над количеством рожденных (родились 69 детей, умерло 174 человека). Сложившаяся ситуация служит основанием для прогноза снижения численности постоянного населения за счет естественной убыли населения.

Согласно данным статистики 64% выбывших – лица трудоспособного возраста, что является одной из причин снижения численности трудовых ресурсов. Наблюдается и снижение количества занятых в экономике по причине прекращения фермерскими хозяйствами своей деятельности, оптимизации процессов производства. По оценке 2023 года численность

занятых в экономике ожидается 7765 человек. Сельскохозяйственным производством в Мамонтовском районе в 2023 году занимаются 65 сельхозпредприятия всех форм собственности (СПК, ООО, КФХ, ИП). Основная специализация сельского хозяйства района: производство растениеводческой продукции, в основном зерновых культур, мясомолочное скотоводство. Общая площадь сельскохозяйственных угодий в районе составляет 179 тыс. га, в том числе пашни 136,9 тыс. га. На прогнозный период 2024-2026 годов индекс объема продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств будет увеличиваться за счет валового надоя молока, роста цен на продукцию. Сельскохозяйственные предприятия района для развития производства используют государственную поддержку, объем которой в 2021 году составил 46,5 млн. рублей, в 2022 году – 45,6 млн. рублей, за полугодие 2023 года - 21,1 млн. рублей.

Недостаток собственных финансовых средств у предприятий отрицательно сказывается на развитии сельскохозяйственного производства. Кроме того, аграрный комплекс испытывает большой дефицит сельскохозяйственных кадров. В селах нет агрономов, зоотехников, ветеринарных врачей. С закрытием в районе профессионально-технического училища меньшее количество выпускников школ обучаются профессии механизатора. В связи с приобретением новой современной техники повышаются требования к уровню профессиональных знаний механизаторов. Эти проблемы останутся актуальными в прогнозный период.

Основными проблемами, оказывающими отрицательное влияние на социально-экономическое развитие района являются:

- недостаточно развитый сектор промышленных предприятий;
- отсутствие крупных сельхозпредприятий в селах района;
- недостаток собственных финансовых средств у предприятий;
- отсутствие на территории района природного газа;
- недостаток предприятий, оказывающих бытовые услуги;
- миграционный отток населения трудоспособного возраста, дефицит квалифицированных и рабочих кадров для всех отраслей экономики и социальной сферы;
- износ инженерных коммуникаций;
- низкая обеспеченность инвестиционных площадок объектами инфраструктуры.

Все вышеуказанные вопросы останутся актуальными в прогнозном периоде.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Мамонтовского района на 2024 год целевые ориентиры на ближайшую перспективу определены с учетом реализации плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в районе, в условиях действия жестких бюджетных ограничений, связанных с неблагоприятной экономической ситуацией:

- концентрация ресурсов на приоритетных направлениях развития и выполнении публичных обязательств, повышение эффективности бюджетных расходов;

- повышение точности бюджетного планирования и эффективного использования бюджетных средств;

- повышение эффективности государственного управления и финансового контроля.

- оптимизации бюджетных расходов за счет выявления и сокращения неэффективных затрат, концепции ресурсов на приоритетных направлениях и выполнения публичных обязательств.

В отношении расходов политика Мамонтовского района будет направлена на оптимизацию и повышение эффективности бюджетных расходов. Основными принципами бюджетной политики района являются сокращение необоснованных бюджетных расходов и сохранение расходов на социальную сферу, повышение качества муниципальных услуг. В связи с этим на уровне главных распорядителей средств бюджета необходимо продолжить решение следующих задач:

- использовать механизмы контроля для оптимизации действующих социальных обязательств;

- в целях оптимизации текущих расходов бюджета района и недопущения наращивания кредиторской задолженности по принятым обязательствам (особенно по заработной плате и социальным выплатам) проводить мониторинг кредиторской задолженности получателей бюджетных средств;

- обеспечивать соблюдения нормативов расходов на содержание органов местного самоуправления;

- повышать качества планирования своих расходов и оценку их эффективности.

Основные подходы к формированию межбюджетных отношений с муниципальными образованиями сельских поселений разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, бюджетным законодательством Алтайского края и направлены на повышение эффективности бюджетных расходов.

3. Общая характеристика районного бюджета.

Бюджет на 2024 год сформирован в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и статьей 6 Положения о бюджетном процессе, проект бюджета составлен на один год (очередной финансовый год) на основе прогноза социально-экономического развития.

Динамика основных параметров бюджета Мамонтовского района Алтайского края за 2023 год, утвержденных решением Мамонтовского районного Совета народных депутатов от 20.12.2022 № 37 (далее – районный бюджет на 2023 год) и проекта бюджета на 2024 год представлены в приложении 1.

В проекте бюджета общий объем доходов на 2024 год меньше объема доходов районного бюджета 2023 года на 17 766,9 тыс. рублей (на 2,9%) и составляет 587 178,4 тыс. рублей, в том числе: по налоговым доходам наблюдается рост поступлений на 18 344,0 тыс. рублей (на 13,5%); по неналоговым доходам ожидается снижение поступлений на 1 063,0 тыс. рублей (на 2,6%); по безвозмездным поступлениям так же ожидается снижение на 35 047,9 тыс. рублей (на 8,2%).

Расходная часть проекта бюджета на 2024 год предусмотрена в сумме 602 178,4 тыс. рублей, по сравнению с районным бюджетом 2023 года снижение составляет 1,8% или 10 766,9 тыс. рублей.

Дефицит бюджета в 2024 году ожидается в сумме 15 000,0 тыс. рублей, что больше относительно бюджета 2023 года на 7 000,0 тыс. рублей.

При осуществлении предварительного контроля формирования бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края уделено внимание соблюдению принципов бюджетной системы Российской Федерации, определенных в главе 5 Бюджетного кодекса РФ.

4. Доходы районного бюджета

Согласно пояснительной записке формирование доходной части проекта бюджета производилось на основе прогноза социально-экономического развития Мамонтовского района на 2024 год, а также оценки поступлений доходов в районный бюджет в 2023 году. Доходы, отраженные в проекте бюджета, отнесены к группам, подгруппам, статьям и подстатьям (кодам) классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов с соблюдением положений статей 20, 41, 42 Бюджетного кодекса РФ.

При расчете объема доходов районного бюджета учтены изменения налогового законодательства Российской Федерации и Алтайского края, вступающие в действие с 1 января 2024 года. Прогнозируемый объем доходов по налогам, поступающим в районный бюджет, определен в соответствии с Методикой прогнозирования налоговых доходов районного бюджета.

4.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы проектом решения о бюджете предусмотрены в сумме 154 451,0 тыс. рублей с повышением по отношению к районному бюджету за 2023 год на 18 344,0 тыс. рублей или на 13,5%. В общем объеме планируемых в 2024 году доходов бюджета налоговые доходы составляют 26,3 %. (приложение 2).

Налог на доходы физических лиц на 2024 год прогнозируется в сумме 112 864,0 тыс. рублей, что больше утвержденной суммы НДФЛ в районном бюджете за 2023 год на 20 464,0 тыс. рублей или на 22,1%. Доля в

общем объеме планируемых налоговых доходов на 2024 год составляет 73.1%.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам являются основными источниками формирования муниципального дорожного фонда. На 2024 год предполагаются в общей сумме 18 415,0 тыс. рублей. Данный вид доходов выше уровня поступлений в 2023 году на 2 309,0 тыс. рублей. Доля в общем объеме планируемых налоговых доходов на 2024 год составляет 11,9%.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2024 год предусмотрен в сумме 14 711,0 тыс. рублей или 9.5% от суммы налоговых доходов, что больше по сравнению с районным бюджетом за 2023 год на 12,6%.

Единый сельскохозяйственный налог на 2024 год предусматривается в общей сумме 1 820,0 тыс. рублей (1,2% от суммы налоговых доходов), что на 77,8% меньше к утвержденному решению о бюджете за 2023 год (8 190,0 тыс. рублей).

Согласно статье 61.1 Бюджетного кодекса РФ норматив зачисления единого сельскохозяйственного налога в бюджеты муниципальных районов составляет 70% от налога, взимаемого на территориях сельских поселений.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 2024 год предусматривается в общей сумме 4 491,0 тыс. рублей (2,9% от суммы налоговых доходов), что на 10,9% больше к утвержденному решению о бюджете за 2023 год (4 050,0 тыс. рублей).

Согласно статье 61.1 Бюджетного кодекса РФ норматив зачисления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджеты муниципальных районов составляет 100%.

Государственная пошлина на 2024 год ожидается на уровне 2023 года в сумме 2 150,0 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в 2024 году ожидаются в сумме 39 259,0 тыс. рублей или 6,7% от общей суммы всех доходов бюджета. По сравнению с утвержденным районным бюджетом 2023 года, неналоговые доходы в 2024 году прогнозируются меньше на 2,6% или на 1 063,0 тыс. рублей (приложение 3).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируются в 2024 году в размере 20 943,0 тыс. рублей (53,3% от суммы неналоговых доходов). Поступление данного вида дохода ожидается на 1 369,0 тыс. рублей (7,0 %) больше чем в 2023 году.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) на 2024 год ожидаются в сумме 56,0 тыс. рублей, что на 13,0 тыс. рублей меньше суммы в решении о бюджете 2023 года.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства запланированы на 2024 год в объеме 16 350,0 тыс. рублей (41,6% от суммы неналоговых доходов). Прогнозируемые доходы на 2024 год, по сравнению с утвержденным районным бюджетом 2023 года, меньше на 2 750,0 тыс. рублей или на 14,4%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год ожидаются на уровне 2023 года в сумме 1 300,0 тыс. рублей. (3,3% от суммы неналоговых доходов).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба проектом бюджета предусматриваются на 2024 год в сумме 610,0 тыс. рублей (1,6% от суммы неналоговых доходов), что больше утвержденной суммы районного бюджета 2023 года на 118,6% или на 331,0 тыс. рублей.

4.3. Безвозмездные поступления

На 2024 год безвозмездные поступления ожидаются в объеме 393 468,4 тыс. рублей, что на 35 047,9 тыс. рублей или на 8,2% меньше безвозмездных поступлений в районный бюджет 2023 года. В 2024 году доля безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета ожидается на уровне 67,0%.

Объем межбюджетных трансфертов может увеличиться к первоначально утвержденным показателям финансового года в связи с изменениями, вносимыми в проект закона Алтайского края «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Структура доходов районного бюджета в разрезе видов межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы:

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности не предусматривается в соответствии с проектом Закона о бюджете Алтайского края.

Субсидии прогнозируется в сумме 43 248,3 тыс. рублей или 11,0 % от объема безвозмездных поступлений в районный бюджет;

Субвенции прогнозируется в сумме 350 220,1 тыс. рублей или 89,0 % от объема безвозмездных поступлений в районный бюджет;

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края за 2023-2024 годы представлена в приложении 4.

5. Расходы проекта бюджета

Формирование расходов проекта бюджета производилось в соответствии со статьей 65 Бюджетного кодекса РФ, федеральным законодательством и иными нормативно-правовыми актами.

В соответствии с принципами бюджетного законодательства, предлагаемые основные направления расходов районного бюджета на 2024 год обеспечивают исполнение принятых социальных и иных первоочередных расходных обязательств муниципального образования Мамонтовский район

Алтайского края. При формировании расходов районного бюджета использован порядок планирования бюджетных ассигнований, осуществляющийся в соответствии с расходными обязательствами муниципального образования Мамонтовский район.

Общий объем расходов бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2024 год проектом решения о бюджете предусматривается в размере 602 178,4 тыс. рублей, что меньше показателей районного бюджета 2023 года на 10 766,9 тыс. рублей (на 1,8%).

Объем расходов проекта бюджета на 2024 год может измениться к первоначально утвержденным показателям финансового года в связи с изменениями, вносимыми в проект закона Алтайского края «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Динамика расходов бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края за 2023-2024 годы по разделам подразделам классификации расходов бюджетов представлена в приложении 5.

Ведомственной структурой расходов бюджета Мамонтовского района бюджетные ассигнования в 2024 году распределены по 5 главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС): Администрация Мамонтовского района Алтайского края; Комитет Администрации Мамонтовского района по культуре; Комитет Администрации Мамонтовского района по образованию; Комитет Администрации Мамонтовского района по финансам, налоговой и кредитной политике; Комитет Администрации Мамонтовского района по имущественным и земельным отношениям. Основная доля расходов бюджета – 78,3%, в 2024 году планируется на расходы комитета Администрации Мамонтовского района по образованию.

Функциональной структурой расходов бюджета Мамонтовского района бюджетные ассигнования в 2024 году распределены следующим образом:

По **разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы»** согласно представленному проекту районного бюджета расходы на 2024 год составят 41 896,3 тыс. рублей. Планируемые проектом бюджета бюджетные ассигнования по указанному разделу возросли по отношению к бюджету 2023 года на 539,4 тыс. рублей (1,3%).

По **подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** проектом районного бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 2 397,0 тыс. рублей (0,4 % от общей суммы расходов). По отношению к бюджетным ассигнованиям 2023 года затраты 2024 года предусмотрены к увеличению на 39,2% (на 675,0 тыс. рублей).

По **подразделу 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** проектом районного бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 14,0 тыс. рублей. Расходные обязательства по данному подразделу на 2024 год по отношению к 2023 году планируются меньше на 98,4%.

Расходы *по подразделу 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»*, направленные на содержание органов местного самоуправления планируются в размере 16 294,3 тыс. рублей (2,7 % от общей суммы расходов). Расходные обязательства по данному подразделу на 2024 год по отношению к показателям 2023 года предусматриваются меньше на 2639,3 тыс. рублей или на 13,9%.

По *подразделу 01 05 «Судебная система»* проектом районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 3,0 тыс. рублей. Расходные обязательства по данному подразделу на 2024 год по отношению к 2023 году меньше на 199,5 тыс. рублей.

По *подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* проектом районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 10 138,0 тыс. рублей. Расходные обязательства по данному подразделу на 2024 год по отношению к 2023 году предусматриваются больше на 2 245,0 тыс. рублей или на 28,4%.

Подразделом 01 11 «Резервные фонды» предусмотрены средства на непредвиденные расходы, на уровне 2023 года, в сумме 100,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования сформированы в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ. Средства резервного фонда района направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

По *подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»* проектом районного бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований на 2024 год в общей сумме 12 950,0 тыс. рублей (2,2% от общей суммы расходов), что на 1 300,2 тыс. рублей (11,2%) больше расходов 2023 года.

По *разделу 02 00 «Национальная оборона»* проектом районного бюджета в 2024 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме 1 640,5 тыс. рублей, что на 73,7 тыс. рублей выше утвержденных в районном бюджете 2023 года. Расходы запланированы в пределах выделенной субвенции вышестоящих бюджетов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По *разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* проектом районного бюджета предлагаются расходные обязательства в размере 2 708,0 тыс. рублей, которые по отношению к показателям районного бюджета 2023 года больше на 379,0 тыс. рублей.

По *разделу 04 00 «Национальная экономика»* проектом районного бюджета запланировано на 2024 год 22 828,0 тыс. рублей, что на 3 525,1 тыс. рублей больше запланированной суммы 2023 года. В основном увеличение

суммы прогнозируется за счет увеличения суммы подраздела 0409 «Дорожный фонд» на 3 530,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда предусматривается в размере прогнозируемого объема доходов бюджета, являющихся источниками формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования, что соответствует требованиям части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ.

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** проектом районного бюджета в 2024 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме 7 040,4 тыс. рублей, что на 5 875,6 тыс. рублей меньше чем в районном бюджете 2023 года. По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированы средства в размере 5 032,4 тыс. рублей, по подразделу 05 03 «Благоустройство» в размере 2 008,0 тыс. рублей.

По разделу **07 00 «Образование»** предусматриваются расходы на реализацию приоритетных направлений государственной политики в области образования, молодежной политики и оздоровления детей. В структуре расходов районного бюджета расходы на образование в 2024 году составят 77,5% от общей суммы расходов или в денежном эквиваленте – 466 528,6 тыс. рублей. Данный показатель по отношению к уровню районного бюджета 2023 года ожидается к сокращению на 1 789,0 тыс. рублей (на 0,4%). Сокращение планируется прогнозируется по подразделам 07 01 «Дошкольное образование» на 14,7 % или 16 638,6 тыс. рублей, по подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» на 15,5 % или 3 943,6 тыс. рублей и 07 09 «Другие вопросы в области образования» на 1,2% или 309,7 тыс. рублей. По подразделам 07 02 «Общее образование» и 07 07 «Молодежная политика» ожидается увеличение расходов на 19 084,9 тыс. рублей и 18,0 тыс. рублей соответственно.

По разделу **08 00 «Культура и кинематография»** проектом районного бюджета на 2024 год предусмотрены ассигнования в сумме 31 969,0 тыс. рублей, что составляет 5,3% от общей суммы расходов районного бюджета. В сравнении с показателями районного бюджета 2023 года объем ассигнований по данному разделу планируется больше на 4 269,0 тыс. рублей, в том числе по подразделу 0801 «Культура» на 3 239, тыс. рублей и подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры» на 1 030,0 тыс. рублей.

По разделу **10 00 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования на 2024 год планируются в сумме 19 225,3 тыс. рублей. В структуре расходов районного бюджета на социальную политику планируется 3,2% от общей суммы расходов проекта бюджета. Данный показатель планируется меньше по отношению к уровню 2023 года на 10 942,8 тыс. рублей или на 36,3%.

По разделу **11 00 «Физическая культура и спорт»** проектом районного бюджета на 2024 год предусмотрены ассигнования в сумме 300,0 тыс. рублей, что выше показателя 2023 года на 50,0 тыс. рублей.

По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в целях обслуживания долговых обязательств по

уплате процентов за бюджетные кредиты, полученные из краевого бюджета, на 2024 год проектом бюджета предусмотрены средства в размере 32,0 тыс. рублей.

По разделу 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» проектом районного бюджета на 2024 год предлагаются расходные обязательства в размере 8 010,3 тыс. рублей, что на 992,7 тыс. рублей меньше показателей районного бюджета 2023 года. Распределение дотаций на выравнивание бюджетам сельских поселений Мамонтовского района рассчитано на основании Решения Мамонтовского районного Совета народных депутатов Алтайского края от 02 сентября 2021 года № 24 «О порядке предоставления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края».

6. Муниципальные программы проекта бюджета

Пунктом 3.1 проекта решения о бюджете на 2024 год предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам Мамонтовского района в сумме 362 101,0 тыс. рублей. Программная часть расходов районного бюджета на 2024 год составляет 60,1% от общих прогнозируемых расходов.

Для проведения экспертизы проекта бюджета на 2024 год были представлены паспорта муниципальных программ муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края, что соответствует статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Плановое финансирование муниципальных программ муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края, за счёт средств местного и краевого бюджетов, представлено в таблице ниже.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	План		
		Всего	Средства местного бюджета	Средства краевого бюджета
1.	МП "Развитие образования в Мамонтовском районе"	351428,2	6737,3	344690,9
	Подпрограмма «Развитие дошкольного образования в Мамонтовском районе»	60976,0	1275,0	59701,0
	Подпрограмма «Развитие общего образования в Мамонтовском районе»	282969,2	974,3	281994,9
	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и сферы отдыха и оздоровления детей в Мамонтовском районе»	4679,0	1684,0	2995,0

	Подпрограмма «Развитие кадрового потенциала в Мамонтовском районе»	165,0	165,0	0,0
	Подпрограмма «Молодежная политика в Мамонтовском районе»	18,0	18,0	0,0
	Подпрограмма «Создание современных условий в образовательных организациях Мамонтовского района»	2621,0	2621,0	0,0
2.	МП "Развитие культуры Мамонтовского района»	3911,4	307,0	3604,4
3.	МП "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края"	5032,4	1832,4	3200,0
4.	МП "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Мамонтовском районе"	200,0	200,0	0,0
5.	МП "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Мамонтовском районе"	5,0	5,0	0,0
6.	МП "Развитие физической культуры и спорта в Мамонтовском районе" на 2021-2024 годы	300,0	300,0	0,0
7.	МП "Обеспечение жильем молодых семей в Мамонтовском районе"	382,0	382,0	0,0
8.	МП «Доступная среда в Мамонтовском районе»	15,0	15,0	0,0
9.	МП «Обеспечение прав граждан и их безопасности на территории Мамонтовского района Алтайского края»	312,0	312,0	0,0
	Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Мамонтовском районе»	287,0	287,0	0,0
	Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Мамонтовском районе»	15,0	15,0	0,0
	Подпрограмма "Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Мамонтовского района на 2022-2025 годы"	10,0	10,0	0,0
10.	МП «Формирование и популяризация здорового образа жизни»	5,0	5,0	0,0
11.	МП «Профилактика проявления экстремизма и терроризма в Мамонтовском районе»	10,0	10,0	0,0
12.	МП "Адресная социальная поддержка населения Мамонтовского района"	500,0	500,0	0,0
	ИТОГО:	362101,0	10605,7	351495,3

Анализ представленных паспортов муниципальных программ Мамонтовского района Алтайского края и планируемых бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2024 году показал, что отсутствует тождественное равенство между проектом бюджета и ряда муниципальных программ.

Контрольно-счетный орган отмечает, что согласно статье 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Муниципальные программы Мамонтовского района разработаны по направлениям создания условий устойчивого экономического роста Мамонтовского района для достижения высокого уровня и качества жизни населения Мамонтовского района и повышения эффективности управления в Мамонтовском районе.

7. Дефицит районного бюджета и источники его финансирования

Проектом решения о бюджете предусмотрено формирование бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2024 год с дефицитом в размере 15 000,0 тыс. рублей или 7,7% от годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с пунктом 1.2 проекта бюджета, приложением 1 предлагается утвердить источники финансирования дефицита районного бюджета на 2024 год. В составе источников финансирования дефицита бюджета на 2024 год предусматривается разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, а так же изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года, что соответствует статье 96 Бюджетного кодекса РФ.

8. Муниципальный долг Мамонтовского района

Проектом решения предлагается утвердить верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 27 350,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 рублей, и не превышает общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, что соответствует

требованиям пункта 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

В проекте бюджета объем расходов на обслуживание муниципального долга предлагается к утверждению в сумме 32,0 тыс. рублей или 0,01 % от объема расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

Программа муниципальных заимствований муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2024 год (приложение 9 к проекту решения о бюджете) сформирована в соответствии с требованиями бюджетного законодательства (с учетом положений статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ). Объем средств, направляемый на погашение основной суммы муниципального долга по соглашениям и договорам с Министерством финансов Алтайского края составляет 3 400,0 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края в 2024 году, по возможным гарантийным случаям составит 0 тыс. рублей, в том числе за счет источников финансирования дефицита бюджета поселения – 0 тыс. рублей, за счет расходов бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края - 0 тыс. рублей.

9. Заключительные положения

С учетом вышеизложенного проект бюджета соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации, Алтайского края и Мамонтовского района, направлен на решение важнейших задач, связанных с обеспечением стабильности, устойчивости и сбалансированности районного бюджета.

По результатам экспертизы проекта бюджета, документов и материалов к нему, анализа законов и иных нормативно правовых актов Российской Федерации, Алтайского края и Мамонтовского района, составляющих основу формирования местного бюджета, Контрольно-счетный орган муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края предлагает принять проект решения Мамонтовского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2024 год».

Председатель Контрольно-счетного органа



А.Н. Осипов

Динамика основных параметров бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края за 2023-2024 гг.

Наименование	Районный бюджет на 2023 год (тыс.руб.)	Проект бюджета на 2024 год (тыс. руб.)	Динамика проекта бюджета 2024 года к бюджету 2023 года	
			тыс. руб.	%
ДОХОДЫ, всего	604 945,3	587 178,4	-17 766,9	-2,9
Налоговые доходы	136 107,0	154 451,0	18 344,0	13,5
Неналоговые доходы	40 322,0	39 259,0	-1 063,0	-2,6
Безвозмездные поступления	428 516,3	393 468,4	-35 047,9	-8,2
РАСХОДЫ, всего	612 945,3	602 178,4	-10 766,9	-1,8
ДЕФИЦИТ(-), ПРОФИЦИТ(+), всего	-8 000,0	-15 000,0	-7 000,0	87,5

Динамика параметра налоговых доходов бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края за 2023-2024 гг.

Наименование	Районный бюджет на 2023 год		Проект бюджета на 2024г.		Динамика проекта бюджета 2024 года к бюджету 2023 года	
	тыс. руб	структура, %	тыс. руб	структура, %	тыс. руб.	%
Налоговые доходы, всего	136 107,0	100,0	154 451,0	100,0	18 344,0	13,5
Налог на доходы физических лиц	92 400,0	67,9	112 864,0	73,1	20 464,0	22,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	16 106,0	11,8	18 415,0	11,9	2 309,0	14,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	13 061,0	9,6	14 711,0	9,5	1 650,0	12,6
Единый сельскохозяйственный налог	8 190,0	6,0	1 820,0	1,2	-6 370,0	-77,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	4 050,0	3,0	4 491,0	2,9	441,0	10,9
Государственная пошлина	2 300,0	1,7	2 150,0	1,4	-150,0	-6,5

Динамика параметра неналоговых доходов бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края за 2023-2024 гг.

Наименование	Районный бюджет на 2023 год		Проект бюджета на 2024г.		Динамика проекта бюджета 2024 года к бюджету 2023 года	
	тыс. руб	структура, %	тыс. руб	структура, %	тыс. руб.	%
Неналоговые доходы всего, в т.ч.:	40 322,0	100,0	39 259,0	100,0	-1 063,0	-2,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19 574,0	48,5	20 943,0	53,3	1 369,0	7,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	69,0	0,2	56,0	0,1	-13,0	-18,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	19 100,0	47,4	16 350,0	41,6	-2 750,0	-14,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 300,0	3,2	1 300,0	3,3	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	279,0	0,7	610,0	1,6	331,0	118,6

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края за 2023-2024 гг.

Наименование	Районный бюджет на 2023 год		Проект бюджета на 2024г.		Динамика проекта бюджета 2024 года к бюджету 2023 года	
	тыс. руб	структура, %	тыс. руб	структура, %	тыс. руб.	%
Безвозмездные поступления						
всего, в т.ч.:	428 516,3	100,0	393 468,4	100,0	-35 047,9	-8,2
Дотации	13 697,8	3,2	0,0	0,0	-13 697,8	-100,0
Субсидии	77 681,0	18,1	43 248,3	11,0	-34 432,7	-44,3
Субвенции	326 640,5	76,2	350 220,1	89,0	23 579,6	7,2
Иные межбюджетные трансферты	10 397,0	2,4	0,0	0,0	-10 397,0	-100,0
Прочие безвозмездные поступления	100,0	0,0	0,0	0,0	-100,0	-100,0

Динамика расходов бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края за 2023-2024 годы

Наименование	Рз	ПП	Районный бюджет на 2023 год		Проект бюджета на 2024г.		Динамика проекта бюджета 2024 года к бюджету 2023 года	
			тыс. руб	структура, %	тыс. руб	структура, %	тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	01		41 356,9	6,7	41 896,3	7,0	539,4	1,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	1 722,0	0,3	2 397,0	0,4	675,0	39,2
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	856,0	0,1	14,0	0,0	-842,0	-98,4
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	18 933,6	3,1	16 294,3	2,7	-2 639,3	-13,9
Судебная система	01	05	202,5	0,0	3,0	0,0	-199,5	-98,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора	01	06	7 893,0	1,3	10 138,0	1,7	2 245,0	28,4
Резервные фонды	01	11	100,0	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	11 649,8	1,9	12 950,0	2,2	1 300,2	11,2
Национальная оборона	02		1 566,8	0,3	1 640,5	0,3	73,7	4,7
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	1 566,8	0,3	1 640,5	0,3	73,7	4,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		2 329,0	0,4	2 708,0	0,4	379,0	16,3
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	2 329,0	0,4	2 708,0	0,4	379,0	16,3
Национальная экономика	04		19 302,9	3,1	22 828,0	3,8	3 525,1	18,3
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	77,9	0,0	73,0	0,0	-4,9	-6,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	19 025,0	3,1	22 555,0	3,7	3 530,0	18,6
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	200,0	0,0	200,0	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		12 916,0	2,1	7 040,4	1,2	-5 875,6	-45,5
Коммунальное хозяйство	05	02	11 091,0	1,8	5 032,4	0,8	-6 058,6	-54,6
Благоустройство	05	03	1 825,0	0,3	2 008,0	0,3	183,0	10,0
Образование	07		468 317,6	76,4	466 528,6	77,5	-1 789,0	-0,4
Дошкольное образование	07	01	112 967,6	18,4	96 329,0	16,0	-16 638,6	-14,7

Общее образование	07	02	304 685,3	49,7	323 770,2	53,8	19 084,9	6,3
Дополнительное образование детей	07	03	25 390,0	4,1	21 446,4	3,6	-3 943,6	-15,5
Молодежная политика	07	07	0,0	0,0	18,0	0,0	18,0	#ДЕЛ/0!
Другие вопросы в области образования	07	09	25 274,7	4,1	24 965,0	4,1	-309,7	-1,2
Культура, кинематография	08		27 700,0	4,5	31 969,0	5,3	4 269,0	15,4
Культура	08	01	19 343,0	3,2	22 582,0	3,8	3 239,0	16,7
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	8 357,0	1,4	9 387,0	1,6	1 030,0	12,3
Социальная политика	10		30 168,1	4,9	19 225,3	3,2	-10 942,8	-36,3
Пенсионное обеспечение	10	01	1 220,0	0,2	1 490,0	0,2	270,0	22,1
Социальное обеспечение населения	10	03	11 112,4	1,8	885,0	0,1	-10 227,4	-92,0
Охрана семьи и детства	10	04	17 831,0	2,9	16 842,0	2,8	-989,0	-5,5
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	4,7	0,0	8,3	0,0	3,6	76,6
Физическая культура и спорт	11		250,0	0,0	300,0	0,0	50,0	20,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	250,0	0,0	300,0	0,0	50,0	20,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		35,0	0,0	32,0	0,0	-3,0	-8,6
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	35,0	0,0	32,0	0,0	-3,0	-8,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14		9 003,0	1,5	8 010,3	1,3	-992,7	-11,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	8 003,0	1,3	7 010,3	1,2	-992,7	-12,4
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	1 000,0	0,2	1 000,0	0,2	0,0	100,0
Итого			612 945,3	100,0	602 178,4	100,0	-10 766,9	-1,8