



168100, с.Визинга, ул. Советская, 35, телефон 91-4-98, эл. почта [krk@sysola.rkomi.ru](mailto:krk@sysola.rkomi.ru)

11 декабря 2023 года

№ 01-16/174

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### на проект решения Совета муниципального района «Сысольский» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Сысольский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

- Основание для подготовки заключения**
- статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
  - статья 40.1 Устава МО МР «Сысольский»;
  - статья 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Сысольский» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного Решением Совета МР «Сысольский» от 25.09.2013 № V-25/164 (с изменениями);
  - статья 10 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района «Сысольский» (далее – Контрольно-ревизионная комиссия), утвержденного решением Совета МР «Сысольский» от 19.11.2021 № VII-13/85;
  - пункт 6 Плана контрольных мероприятий Контрольно-ревизионной комиссии МР «Сысольский» на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя от 27.12.2022 № 27-р (с изменениями).
- Предмет экспертизы**
- проект решения Совета муниципального района «Сысольский» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Сысольский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», направленный администрацией муниципального района «Сысольский» в Контрольно-ревизионную комиссию 14 ноября 2023 года.
- При подготовке заключения использованы данные**
- проекта решения Совета муниципального района «Сысольский» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Сысольский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;
  - документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете;
  - результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

Экспертиза проекта решения Совета муниципального района «Сысольский» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Сысольский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Проект бюджета; Проект решения о бюджете), проведена Контрольно-ревизионной комиссией в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Сысольский», Положением «О Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района «Сысольский».

Экспертиза включает в себя:

- изучение Проекта решения о бюджете, представленные вместе с ним документы и материалы;

- оценку обоснованности доходных и расходных статей, дефицита/профицита бюджета муниципального образования муниципального района «Сысольский»;

- оценку соблюдения установленных требований, принципов и правил при составлении Проекта решения о бюджете.

При подготовке настоящего заключения использовались также данные проекта республиканского бюджета Республики Коми по состоянию на 01.11.2023 года, размещенного на официальном сайте Министерства финансов Республики Коми.

### **Проведенная экспертиза дает основания заключить следующее.**

1. Проект бюджета подготовлен финансовым управлением АМО МР «Сысольский» согласно части 2 ст. 171 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ). Проект бюджета внесен администрацией муниципального района «Сысольский» в срок, установленный ст. 185 Бюджетного кодекса РФ и ст. 17 Положения о бюджетном процессе, в Совет муниципального района «Сысольский» для рассмотрения и в Контрольно-ревизионную комиссию для проведения экспертизы.

2. Проект бюджета содержит все основные характеристики бюджета, предусмотренные ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и ст. 18 Положения о бюджетном процессе. Проект бюджета представлен вместе с документами и материалами, предусмотренными ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 19 Положения о бюджетном процессе. Требования к содержанию Проекта бюджета соблюдены, в проекте содержатся все обязательные к утверждению параметры.

3. Бюджетная и налоговая политика в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов будет направлена на сохранение устойчивости бюджетной системы муниципального района «Сысольский» при финансовом обеспечении поставленных перед муниципалитетом задач: сохранения роста собственных доходов, сдерживания роста расходов, не обеспеченных увеличением доходов, оптимизации расходов, совершенствования системы управления общественными финансами, сокращения и погашения муниципального долга.

4. Бюджет МО МР «Сысольский» на очередной 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован с учетом сокращения муниципального долга, погашение которого будет осуществляться за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета МО МР «Сысольский». Бюджет района принимается с профицитом в 2024 году в сумме 2 520,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 2 520,0 тыс. рублей, который в полном объеме будет направлен на погашение муниципального долга.

5. Доходы бюджета в 2024 году запланированы в объеме 785 151,2 тыс. рублей, что на 60 675,1 тыс. рублей, или на 7,2% меньше оценки ожидаемого поступления доходов в 2023 году.

Прогнозы поступления доходов сформированы на основании утвержденных методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет. При расчете доходов бюджета МО МР «Сысольский» учтены вступающие в силу с 1 января 2024 года изменения в нормативные правовые акты Российской Федерации, а также Республики Коми, регулирующие отношения, оказывающие влияние на формирование доходной части бюджета района, ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2023 год, прогноз социально-экономического развития муниципального района «Сысольский» на 2024 и период до 2026 года, данные об ожидаемом поступлении налоговых доходов, предоставленные ИФНС России по Республике Коми.

Доля налоговых и неналоговых доходов в Проекте бюджета составляет 40,7%, доля безвозмездных поступлений 59,3%.

6. Налоговые и неналоговые доходы бюджета района на 2024 год запланированы с увеличением на 11 804,7 тыс. рублей (на 3,8%) по отношению к ожидаемому поступлению в 2023 году. Основной объем налоговых и неналоговых доходов формируют налоговые поступления, в которых бюджетобразующим является налог на доходы физических лиц. Налоговые доходы планируются с увеличением на 14 193,2 тыс. рублей, или на 4,9% по отношению к ожидаемому поступлению 2023 года, неналоговые доходы планируются с уменьшением на 2 388,5 тыс. рублей, или на 12,3%.

7. Безвозмездные поступления на 2024 год запланированы меньше на 72 479,8 тыс. рублей, или на 13,5% по отношению к ожидаемому поступлению в 2023 году, в полном объеме

межбюджетных трансфертов, предусмотренных в проекте республиканского бюджета Республики Коми.

8. Формирование расходной части бюджета на 2024 год происходит в условиях увеличения поступлений налоговых доходов и снижения неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

9. Общий объем расходов бюджета района в 2024 году составит 782 631,2 тыс. рублей, в плановом периоде 2025 и 2026 годов – 777 871,1 тыс. рублей и 774 757,8 тыс. рублей соответственно.

10. В структуре расходов по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы по разделам «Образование» (56,2%) и «Культура, кинематография» (12,7%), на совокупную долю которых приходится более половины всех средств бюджета района запланированных на 2024 год (542 195,3 тыс. рублей, или 69,3%).

11. Расходная часть бюджета сформирована на основе 11 муниципальных программ, доля расходов в рамках реализации программ составит: в 2024 году - 98,3%, в 2025 году - 97,1%, в 2026 году - 96%. Перечень муниципальных программ утвержден Распоряжением администрации муниципального района «Сысольский» от 08.12.2021 № 395-р (в ред. от 29.11.2022 № 312-р).

Объем финансирования муниципальных программ, предусмотренный Проектом бюджета, соответствует объему финансирования, установленному проектами Паспортов программ.

На реализацию четырех муниципальных программ социальной направленности планируется направить в 2024 году – 585 646,1 тыс. рублей или 76,1%, в 2025 году – 584 592,8 тыс. рублей или 77,4%, в 2026 году – 576 002,8 тыс. рублей или 77,4% от всех ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ.

Фактором, отрицательно влияющим на реализацию муниципальных программ, является отсутствие обеспеченности финансовыми ресурсами отдельных мероприятий и направлений их реализации.

12. Непрограммная составляющая расходов в Проекте бюджета сформирована в объеме 13 351,6 тыс. рублей на 2024 год, 22 346,1 тыс. рублей на 2025 год, 31 223,7 тыс. рублей на 2026 год.

13. Средства на капитальное строительство (капитальные вложения) на 2024 год запланированы за счет средств местного бюджета:

- на «Строительство учебного корпуса средней общеобразовательной школы на 110 мест в с.Пыёлдино Сысольского района, в том числе ПИР» – 1 000,0 тыс. рублей;

- на «Строительство Дома Коми культуры в с. Визинга Сысольского района» - 1 500,0 тыс. рублей.

Предусмотрены в плановом периоде 2025 года – 5 500,0 тыс. рублей на «Строительство Дома культуры со зрительным залом на 150 мест в п. Первомайский Сысольского района Республики Коми, в том числе ПИР», на 2026 год средства на капитальное строительство (капитальные вложения) не запланированы.

14. Верхний предел муниципального долга МО МР «Сысольский» устанавливается в следующих объемах: на 1 января 2024 года – 5 040,0 тыс. рублей, на 1 января 2025 года 2 520,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года – 0,0 тыс. рублей.

15. Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований сельских поселений муниципального района «Сысольский» прогнозируются в 2024 году в размере 75 188,8 тыс. рублей, на 2025 год планируется направить 52 190,4 тыс. рублей, на 2026 год – 51 964,2 тыс. рублей.

16. Величина резервного фонда, предлагаемого к утверждению Проектом бюджета (на 2024 год 100,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2025-2026 годов - 300,0 тыс. рублей и 300,0 тыс. рублей соответственно).

17. В Проекте бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ в части объема муниципального долга и расходов на его обслуживание.

18. Положения Проекта бюджета обеспечивают:

- сохранение социальной направленности бюджета района;
- программную структуру расходов бюджета района.

## 1. Общие положения

Для проведения экспертизы Проект бюджета представлен в Контрольно-ревизионную комиссию 14 ноября 2023 года. Настоящее заключение подготовлено в срок, установленный п. 2 статьи 20 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с Проектом бюджета, в соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 19 Положения о бюджетном процессе, были представлены следующие документы и материалы.

1. Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Сысольский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов - разработаны в соответствии со статьей 172 и статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации муниципального района «Сысольский» от 02.09.2015 № 9/827 «О порядке составления проекта бюджета муниципального района «Сысольский» на очередной финансовый год и плановый период», с учетом итогов реализации бюджетной и налоговой политики в 2022 году и в первом полугодии 2023 года, и утверждены постановлением администрации муниципального района «Сысольский» от 24.10.2023 № 10/1484.

Ключевой задачей бюджетной политики остается проведение эффективного управления муниципальными финансами с сохранением сбалансированности и устойчивости бюджета МО МР «Сысольский» с учетом текущей социально-экономической ситуации.

Основной целью реализации налоговой политики является, с одной стороны, создание условий для поддержания устойчивого роста экономики муниципалитета, предпринимательской и инвестиционной активности, с другой стороны, сохранение бюджетной устойчивости, получение необходимого объема бюджетных доходов и обеспечение сбалансированности бюджета.

Проект бюджета в целом соответствует общим задачам бюджетной и налоговой политики, обозначенных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального района «Сысольский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

2. Предварительные итоги социально-экономического развития Сысольского района за январь - август 2023 года (по оперативным данным) и ожидаемые итоги 2023 года (по предварительному прогнозу) - содержат констатацию статистических данных за периоды январь-август 2023 года, информацию об ожидаемых итогах развития текущего 2023 года.

3. Прогноз социально-экономического развития муниципального района «Сысольский» на 2024 год и период до 2026 года (далее – Прогноз СЭР) - одобрен постановлением администрации муниципального района «Сысольский» от 24.10.2023 №10/1483.

Прогноз СЭР разработан в двух вариантах консервативном и базовом:

- консервативный вариант, разработан на основе консервативных оценок темпов экономического роста района, с учетом существенного ухудшения внешнеэкономических и иных условий;

- базовый вариант Прогноза СЭР описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики с учетом ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономической политики.

Анализ основных показателей Прогноза СЭР дает основание заключить, что Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в консервативном варианте.

*Следует отметить, что в пояснительной записке к основным показателям Прогноза СЭР отсутствует показатель соотношения объема работ по виду деятельности «Строительство» в 2026 году к 2022 году.*

4. Пояснительная записка к проекту решения «О бюджете муниципального образования муниципального района «Сысольский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

5. Методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов из бюджета МО МР «Сысольский» бюджетам сельских поселений.

6. Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода.

7. Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального района за 2023 год.

8. Основные параметры бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

9. Проект перечня строек и объектов, подлежащих строительству за счет средств бюджета МО МР «Сысольский».

10. Перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета МО МР «Сысольский».

11. Паспорта муниципальных программ.

12. Реестр источников доходов бюджета МО МР «Сысольский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Финансовым управлением АМО МР «Сысольский» утвержден приказ от 13.11.2023 № 99 «Об установлении перечня и кодов целевых статей расходов бюджета МО МР «Сысольский» и бюджетов поселений, применяемых при формировании бюджетов муниципального района «Сысольский», начиная с 2024 года».

Требования законодательства к содержанию Проекта бюджета (наличие в проекте всех обязательных к утверждению параметров и положений) соблюдены.

## 2. Общие характеристики Проекта бюджета

1. Проект бюджета содержит следующие основные показатели:

Показатель	тыс. рублей		
	на 2024 год	на 2025 год	на 2026 год
Доходы	785 151,2	780 391,1	774 757,8
Расходы	782 631,2	777 871,1	774 757,8
Дефицит, профицит (-; +)	+2 520,0	+2 520,0	0,0
Условно утверждаемые (утвержденные) расходы	0,0	8 800,0	17 700,0
Публичные нормативные обязательства (денежная выплата гражданам, которым присвоено звание «Почетный гражданин Сысольского района»)	60,0	63,2	63,2
Безвозмездные поступления	465 826,4	445 506,4	421 559,9
Межбюджетные трансферты бюджетам поселений	75 188,8	52 190,4	51 964,2
Муниципальный дорожный фонд	15 326,2	15 988,5	16 412,7
Верхний предел муниципального долга (на 1 января года следующего за годом планирования)	0,0	2 520,0	0,0
Расходы на обслуживание муниципального долга	3,9	1,4	0,0
Источники финансирования дефицита бюджета	2 520,0	2 520,0	0,0
Резервный фонд	100,0	300,0	300,0
Осуществление бюджетных инвестиций	2 500,0	5 500,0	0,0

2. Анализ текстовой части Проекта бюджета (общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета), содержащийся в Проекте бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

2.1. Предусмотренные Проектом бюджета показатели на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сбалансированы.

2.2. Объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов установлен п. 3 Проекта бюджета и соответствует требованиям п. 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ - не менее 2,5% на первый год и не менее 5% на второй год планового периода общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

2.3. Пунктом 4 Проекта бюджета предусмотрено утверждение общего объема бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует абзацу 5 пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

2.4. В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 5 Проекта бюджета

предлагается утвердить объем безвозмездных поступлений в бюджет района на 2024 год в размере 465 826,4 тыс. рублей, на 2025 год в размере 445 506,4 тыс. рублей и на 2026 год – 421 559,9 тыс. рублей.

2.5. Утвержденный объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета МО МР «Сысольский» бюджетам сельских поселений, предусмотренного пунктом 6 Проекта бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

2.6. В соответствии с пунктом 7 Проекта бюджета предусмотрено утверждение общего объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2024 год в размере 15 326,2 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы – 15 988,5 тыс. рублей и 16 412,7 тыс. рублей соответственно.

2.7. Верхний предел муниципального долга в Проекте бюджета не превышает ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

2.8. Утвержденный пунктом 14 объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов, не превышает ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

2.9. Источники финансирования дефицита бюджета МО МР «Сысольский» (Приложение 3) соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

2.10. Согласно пункту 2 главы 3 Положения о бюджетном процессе, размер резервного фонда администрацией муниципального района устанавливается решением о бюджете муниципального района и не может превышать 3 процента, утвержденного указанным решением общего объема расходов. Величина резервного фонда, предлагаемого к утверждению Проектом бюджета на 2024 год, составляет 100,0 тыс. рублей, на плановый период 2025-2026 годов – 300,0 тыс. рублей, 300,0 тыс. рублей соответственно. Ограничения, установленные пунктом 2 главы 3 Положения о бюджетном процессе администрацией муниципального района соблюдены (Приложения 1, 2).

Следует отметить, что из статьи 81 Бюджетного кодекса РФ исключен пункт, ограничивающий размер резервного фонда. В результате размер резервного фонда местной администрации теперь остается на усмотрение муниципального образования (без федеральных рамок) и должен напрямую закрепляться в муниципальном правовом акте.

2.11. Проектом бюджета (пункт 15, Приложение 5) предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, что соответствует пункту 3 статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

2.12. Средства на капитальное строительство (капитальные вложения) на 2024 год запланированы в размере 2 500,0 тыс. рублей. Предусмотрены в плановом периоде 2025-2026 годов – 5 500,0 тыс. рублей и 0,0 тыс. рублей соответственно (Приложение 8).

3. Представленный к экспертизе Проект бюджета предусматривает следующие изменения **основных характеристик** на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год:

Основные характеристики	отчет 2022 года	Ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год	Проект бюджета			Отклонение ("+" - увеличение, "-" - уменьшение) (прогноз 2024 к ожидаемому за 2023) (гр.4-гр.3)
			на 2024 год	на 2025 год	на 2026 год	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Общий объем доходов</b>	883 869,6	845 826,3	785 151,2	780 391,1	774 757,8	-60 675,1
<i>в % к предыдущему году</i>	85,4	95,7	92,8	99,4	99,3	92,8
в том числе:						
- налоговые и пеналоговые доходы	286 186,2	307 520,1	319 324,8	334 884,7	353 197,9	+11 804,7
<i>в % к предыдущему году</i>	83,8	86,3	103,8	104,9	105,5	103,8

Основные характеристики	отчет 2022 года	Ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год	Проект бюджета			Отклонение ("+" - увеличение, "-" - уменьшение) (прогноз 2024 к ожидаемому за 2023) (гр.4-гр.3)
			на 2024 год	на 2025 год	на 2026 год	
1	2	3	4	5	6	7
- безвозмездные поступления	597 683,4	538 306,2	465 826,4	445 506,4	421 559,9	-72 479,8
в % к предыдущему году	86,2	90,1	86,5	95,6	94,6	86,5
<b>Общий объём расходов</b>	<b>868 164,0</b>	<b>849 877,1</b>	<b>782 631,2</b>	<b>777 871,1</b>	<b>774 757,8</b>	<b>-67 245,9</b>
в % к предыдущему году	86,9	97,9	92,1	99,4	99,6	92,1
Дефицит (-) / профицит (+)	+15 705,6	-4 050,8	+2 520,0	+2 520,0	0,0	6 570,8

Согласно документам, представленным одновременно с Проектом бюджета, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2023 год следующая: общий объем доходов - 845 826,3 тыс. рублей, расходов - 849 877,1 тыс. рублей, дефицит - 4 050,8 тыс. рублей.

Доходы бюджета района в 2024 году запланированы в меньшем объеме, чем ожидаемое поступление доходов в 2023 году на 60 675,1 тыс. рублей, или на 7,2%, что обусловлено снижением выделенных объемов безвозмездных поступлений. Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрен в соответствии с законом Республики Коми «О республиканском бюджете Республики Коми на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

В 2024 году увеличение плановых назначений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета относительно показателя текущего года составит +11 804,7 тыс. рублей. В плановом периоде планируется ежегодный небольшой прирост поступлений к уровню 2024 года, который составит в 2025 году +15 559,9 тыс. рублей, в 2026 году к уровню 2025 года +18 313,2 тыс. рублей.

Общий объем расходов планируется в 2024 году со снижением к уровню 2023 года на 67 245,9 тыс. рублей, в 2025 году со снижением к уровню 2024 года на 4 760,1 тыс. рублей, в 2026 году с уменьшением к уровню 2025 года на 3 113,3 тыс. рублей.

Профицит бюджета МО МР «Сысольский» запланирован в 2024 году в сумме 2 520,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 2 520,0 тыс. рублей, который в полном объеме направляется на погашение муниципального долга.

### 3. Доходы бюджета МО МР «Сысольский»

Доходы бюджета МО МР «Сысольский» на 2024 год запланированы в объеме 785 151,2 тыс. рублей, что на 7,2% ниже объема, ожидаемого к поступлению в 2023 году (845 826,3 тыс. рублей).

Общий объем **налоговых и неналоговых доходов**, предусмотренный Проектом бюджета, запланирован в 2024 году в размере 319 324,8 тыс. рублей, что немного выше ожидаемого поступления 2023 года (307 520,1 тыс. рублей).

тыс. рублей

Вид доходов	Фактическое поступление за 2022 год	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Предусмотрено проектом бюджета			Изменение (2024 к 2023)	
			2024 год	2025 год	2026 год	сумма	%
Доходы, всего	883 869,6	845 826,3	785 151,2	780 391,1	774 757,8	-60 675,1	-7,2

Вид доходов	Фактическое поступление за 2022 год	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Предусмотрено проектом бюджета			Изменение (2024 к 2023)	
			2024 год	2025 год	2026 год	сумма	%
<i>Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:</i>	286 186,2	307 520,1	319 324,8	334 884,7	353 197,9	11 804,7	3,8
<b>Налоговые доходы</b>	<b>262 466,7</b>	<b>288 069,1</b>	<b>302 262,3</b>	<b>317 652,5</b>	<b>335 936,7</b>	<b>14 193,2</b>	<b>4,9</b>
Налог на доходы физических лиц	233 988,2	254 460,0	267 224,0	275 210,0	282 871,0	12 764,0	5,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	15 934,6	15 177,1	15 326,3	15 988,5	16 412,7	149,2	1,0
<i>Налоги на совокупный доход, в том числе</i>	<i>10 721,1</i>	<i>16 806,0</i>	<i>18 079,0</i>	<i>24 809,0</i>	<i>34 993,0</i>	<i>1 273,0</i>	<i>7,6</i>
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	8 746,3	15 900,0	17 055,0	23 785,0	33 965,0	1 155,0	7,3
Единый налог на вмененный доход	-20,7	-18,0	0,0	0,0	0,0	18,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	1 428,1	624,0	695,0	694,0	697,0	71,0	11,4
Патент	567,4	300,0	329,0	330,0	331,0	29,0	9,7
Государственная пошлина	1 822,8	1 626,0	1 633,0	1 645,0	1 660,0	7,0	0,4
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>23 719,5</b>	<b>19 451,0</b>	<b>17 062,5</b>	<b>17 232,2</b>	<b>17 261,2</b>	<b>-2 388,5</b>	<b>-12,3</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	7 557,5	9 082,0	7 155,0	7 167,2	7 175,4	-1 927,0	-21,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 238,3	1 500,0	1 495,5	1 454,0	1 474,8	-4,5	-0,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3 269,0	3 189,3	4 002,0	4 101,0	4 151,0	812,7	25,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10 085,7	3 510,0	2 510,0	2 510,0	2 410,0	-1 000,0	-28,5
Штрафные санкции, возмещение ущерба	1 569,0	1 850,0	1 900,0	2 000,0	2 050,0	50,0	2,7
Прочие неналоговые доходы	0,0	319,7	0,0	0,0	0,0	-319,7	0,0

1. Поступления **налоговых доходов**, согласно прогнозу, планируются на 2024 год в сумме 302 262,3 тыс. рублей, что выше ожидаемого значения данного показателя по итогам 2023 года на 14 193,2 тыс. рублей или на 4,9%. Доля налоговых поступлений планируется в размере 94,7% от общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета района. В плановый период налоговые доходы запланированы с увеличением относительно предыдущего года в 2025 году – на 15 390,2 тыс. рублей, или на 5,1%, в 2026 году - на 18 284,2 тыс. рублей, или на 5,8%.

Согласно прогнозу поступлений, доля основных бюджетообразующих доходных источников (налог на доходы физических лиц и налоги на совокупный доход) в общем объеме налоговых поступлений в бюджет района в 2024 году составит 94,4% (по итогам 9 месяцев 2023 года этот показатель составил 93,9%).



▪ Прогноз по **налогу на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ) сформирован исходя из оценки ожидаемого поступления в 2023 году, показателей статистической налоговой отчетности, с учетом представленных в прогнозе социально-экономического развития района на 2024 – 2026 годы темпов роста фонда начисленной заработной платы работников, данных проекта республиканского бюджета Республики Коми, также сведений, представленные Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Коми в части ожидаемой оценки исполнения бюджета района за 2023 год и прогноз поступления на 2024-2026 годы.

Объем поступления НДФЛ на 2024 год спрогнозирован в сумме 267 224,0 тыс. рублей (с приростом 5% к ожидаемому 2023 года), на 2025 год – 275 210,0 тыс. рублей (с приростом 3% к 2024 году), на 2026 год – 282 871,0 тыс. рублей (с приростом 2,8% к 2025 году). Причинами роста поступлений станут увеличение фондов начисленной заработной платы, увеличения минимального размера оплаты труда (МРОТ) с 01.01.2024 года на 18,5%.

Кроме того, факторами, влияющими на поступление НДФЛ, являются:

- изменение с 01.01.2023 порядка ичисления, удержания и уплаты налоговыми агентами сумм налога, в связи с введением института Единого налогового счета (далее – ЕНС) за счет изменения расчетного периода по НДФЛ;

- изменение с 29.05.2023 (в соответствии с Федеральным законом от 29.05.2023 № 196-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса РФ») последовательности зачета денежных средств с ЕНС в счет исполнения совокупной налоговой обязанности и порядка зачета денежных средств с ЕНС по НДФЛ в счет предстоящих платежей (до наступления срока уплаты) при положительном сальдо ЕНС и поданном уведомлении об исчисленных суммах налога по авансовым платежам;

- изменение с 01.10.2023 представления уведомлений об исчисленных суммах НДФЛ 2 раза в месяц: до 12-го числа текущего месяца и не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты налога (ст. 8 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ).

Доля НДФЛ в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета МО МР «Сысольский» в 2024, 2025, 2026 годах прогнозируется в размере 83,7%; 82,2%; 80,1%.

Учитывая факторы, влияющие на изменение налогооблагаемой базы по налогу, прогнозный показатель поступлений в бюджет района налога на доходы физических лиц в 2024 году в размере 267 224, 0 тыс. рублей считаем обоснованным.

В 2023 году поступление НДФЛ ожидается в размере 254 460,0 тыс. рублей, что на 20 471,8 тыс. рублей или на 8,7 % больше уровня 2022 года.

▪ Вторыми по объемам поступлений в бюджет района являются **налоги на совокупный доход**, удельный вес которых в общем объеме налоговых доходов бюджета района составит: в 2024 году 6%, в 2025 году – 7,8%, в 2026 году – 10,4% (по оценке 2023 года – 5,8%, факт 2022 года – 4,1%).

В 2024 году поступление налогов на совокупный доход планируется в размере 18 079,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления в 2023 году (16 806,0 тыс. рублей) на 1 273,0 тыс. рублей или на 7,6%.

На 2025-2026 годы налог на совокупный доход запланирован в объеме 24 809,0 тыс. рублей, 34 993,0 тыс. рублей соответственно. Темпы поступления относительно предыдущего года 37,2% и 41% соответственно.

Расчет прогноза поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), произведен Межрайонной ИФНС России №1 по Республике Коми в условиях действующего законодательства. При формировании прогнозных показателей учтено следующее.

Согласно Закона Республики Коми от 04.07.2022 № 53-РЗ «О внесении изменений в Закон Республики Коми «О бюджетной системе и бюджетном процессе в Республике Коми» и приостановлении действия отдельных положений Закона Республики Коми «О бюджетной системе и бюджетном процессе в Республике Коми» начиная с 2023 года установлен норматив зачисления доходов от уплаты УСН в бюджеты муниципальных районов Республики Коми в размере 100%. В целях сохранения стабильности социально-экономической ситуации в Республике Коми Правительством Республики Коми в 2020 году введен ряд дополнительных мер,

направленных на государственную поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность на территории Республики Коми, в том числе с целью снижения налоговой нагрузки на бизнес. Одной из мер явилось снижение на период 2020–2022 гг. в два раза налоговых ставок для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, с 6 до 3 процентов, если объектом налогообложения являются доходы, и с 15 до 7,5 процента, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, в соответствии с законом Республики Коми от 08.05.2020 № 12-РЗ «О некоторых вопросах, связанных с применением упрощенной системы налогообложения на территории Республики Коми, и о внесении в связи с этим изменений в отдельные законодательные акты Республики Коми».

Для минимизации в перспективе негативных последствий у муниципалитетов принято решение о пролонгации действия пониженных налоговых ставок по УСН с поэтапным их увеличением:

- на 2024 год продлены пониженные в два раза ставки (в размере 3 %, доходы, и в размере 7,5 %, доходы, уменьшенные на величину расходов);
- на 2025 год установлены пониженные в полтора раза налоговые ставки по УСН (в размере 4 %, и в размере 10 %);
- с 2026 года вернулись к налоговым ставкам, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации (6 %, и 15 %).

В соответствии с Законом Республики Коми от 31.10.2023 № 92-РЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Республики Коми по вопросам налогообложения» продлено действие пониженных ставок для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, до 31 декабря 2025 года включительно.

Таким образом, прогнозируемый объем поступления УСН в бюджет МО МР «Сысольский» в 2024 году составит 17 055,0 тыс. рублей, в 2025 году – 23 785,0 тыс. рублей, в 2026 году 33 965,0 тыс. рублей.

Норматив отчислений в бюджет района по **единому сельскохозяйственному налогу** в соответствии со ст. 61.1. Бюджетного кодекса РФ составляет 70%. Согласно прогнозу Межрайонной ИФНС России №1 по Республике Коми, сумма данного налога запланирована на 2024 год в размере 695,0 тыс. рублей, что на уровне ожидаемого поступления на 2023 год. На 2025-2026 годы поступления прогнозируются в размере 694,0 тыс. рублей и 697,0 тыс. рублей соответственно. Темп поступления относительно предыдущего года 100% и 100,4% соответственно. Срок уплаты налога по итогам отчетного года установлен 28 марта следующего года.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** по прогнозу главного администратора доходов Межрайонной ИФНС России №1 по Республике Коми на 2024 год рассчитан в сумме 329,0 тыс. рублей, что больше по сравнению с 2023 годом на 29,0 тыс. рублей. В плановом периоде 2025 и 2026 годы планируется получить по 330,0 тыс. рублей и 331,0 тыс. рублей соответственно. Темп поступления относительно предыдущего года 100,3% и 100,3% соответственно.

▪ Следующими по объему поступлений в бюджет МО МР «Сысольский» являются **доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** в соответствии с прогнозом, представленным главным администратором – УФК по Республике Коми на период 2024 - 2026 годов.

На 2024 год поступление доходов от акцизов на нефтепродукты прогнозируется в объеме 15 326,2 тыс. рублей (выше на 1% к ожидаемому за 2023 год), на 2025 год - 15 988,5 тыс. рублей и на 2026 год – 16 412,7 тыс. рублей.

В 2023 году поступление доходов от акцизов на нефтепродукты ожидается в размере 15 177,1 тыс. рублей, что на 757,5 тыс. рублей, или на 4,7% ниже уровня поступлений за 2022 год.

Расчет доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей произведен исходя из дифференцированных нормативов отчислений в бюджет МО МР «Сысольский», предусмотренных проектом закона Республики Коми «О республиканском

бюджете Республики Коми на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в размере 0,4489% ежегодно. Дифференцированный норматив отчислений в бюджет муниципального района «Сысольский» на 2024 год уменьшается по сравнению с 2023 годом на 0,0072% (в 2023 году - 0,4561%).

Также в 2024 году на динамику поступлений окажут влияние:

- планируемое увеличение на 4,0% относительно ставки, установленной на 2023 год, ставки налога на дизельное топливо (с 9 938 рублей за 1 тонну до 10 336 рублей за 1 тонну);
- увеличение ставки налога на автомобильный бензин (с 14 345 рублей за 1 тонну до 14 919 рублей за 1 тонну);
- планируемое увеличение ставки налога на прямогонный бензин в 2023 году на 4,9% относительно ставки, установленной на 2022 год (с 17 153 рублей за 1 тонну до 17 965 рублей за 1 тонну);
- рост объемов реализации нефтепродуктов.

▪ Норматив отчислений в бюджет района **государственной пошлины** (подлежащей зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) в соответствии со ст. 61.1. Бюджетного кодекса РФ составляет 100%. По прогнозу Межрайонной ИФНС России №1 по Республике Коми в 2024 году государственной пошлины планируется получить в сумме 1 633,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2025 и 2026 годы – 1 645,0 тыс. рублей и 1 660,0 тыс. рублей соответственно (ожидаемое поступление за 2023 год – 1 626,0 тыс. рублей).

2. Объемы поступления **пеналоговых доходов** в бюджет МО МР «Сысольский» на 2024 – 2026 годы запланированы на основании сведений, представленных главными администраторами поступлений.

Поступления пеналоговых доходов, планируются на 2024 год в сумме 17 062,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемого значения данного показателя по итогам 2023 года на 2 388,5 тыс. рублей или на 12,3%. Доля пеналоговых поступлений планируется в размере 5,3% от общего объема налоговых и пеналоговых доходов бюджета района. В плановый период налоговые доходы запланированы с увеличением относительно предыдущего года в 2025 году – на 169,7 тыс. рублей, в 2026 году – на 29,0 тыс. рублей. Отмечается, что по итогам 2022 года доля пеналоговых доходов составила 8,3% от общего объема налоговых и пеналоговых доходов бюджета района, что связано с поступлением доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 10 085,7 тыс. рублей.

Как и в предыдущие годы, поступления пеналоговых доходов в 2024 году планируется формировать в основном за счет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (41,9% от общего объема пеналоговых доходов) и доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (23,5% от общего объема пеналоговых доходов). Доля этих доходных источников составляет 65,4% от общего объема прогнозируемых пеналоговых доходов.

Следует отметить, что за 9 месяцев 2023 года Администрацией муниципального района «Сысольский» проводилась работа с арендаторами, допустившими задолженность по арендным платежам (за движимое и недвижимое имущество, земельных участков):

- оформлено 20 претензионных писем на сумму 1 575,3 тыс. рублей, из них добровольно исполнены 2 претензии на 0,5 тыс. рублей.
- передано на взыскание в Арбитражный суд Республики Коми 10 исковых заявления на сумму 1 646,34 тыс. рублей.

В результате претензионно-исковой работы на 01.10.2023 года, проводимой Администрацией муниципального района «Сысольский», поступившая в бюджет района сумма задолженности составила 2 351,7 тыс. рублей (в том числе по исполнительным листам 2022 года).

*Необходимо отметить, что одним из резервов увеличения доходов бюджета МО МР «Сысольский» так же является сокращение дебиторской задолженности.*

Объем просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет МО МР «Сысольский» по состоянию на 01.10.2023 года составил 4 561,6 тыс. рублей. По итогам 9 месяцев текущего года по сравнению с началом года уровень просроченной дебиторской задолженности снизился на 21,1%, или на 1 222,5 тыс. рублей. Основной объем просроченной задолженности на 01.10.2023 года сложился по счету 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при использовании природными ресурсами» - 53,3% (2 430,0 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2023 года объем просроченной задолженности по счету 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» составил 3 256,7 тыс. рублей. Наличие просроченной задолженности связано с нарушением арендаторами муниципального имущества условий договоров аренды в части сроков внесения платы за пользование муниципальным имуществом. За истекший период текущего года объем указанной задолженности сократился на 1 181,3 тыс. рублей, составив на 01.10.2023 года 2 075,4 тыс. рублей.

На 01.10.2023 года возникла просроченная дебиторская задолженность по счету 205 29 000 «Расчеты по иным доходам от собственности» в сумме 56,1 тыс. рублей. Администрацией муниципального района «Сысольский» проведена инвентаризация дебиторской задолженности и выявлена просроченная дебиторская задолженность по арендным платежам за имущество.

*Согласно пункту 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, бюджетные полномочия администратора доходов бюджета включают учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, а также осуществление взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.*

*Учитывая изложенное, в целях сокращения дебиторской задолженности, администраторы доходов бюджета района должны активизировать мероприятия, направленные на взыскание дебиторской задолженности по доходам, урегулирование просроченной дебиторской задолженности по доходам в досудебном порядке или в процессе претензионно-исковой работы.*

*Контрольно-ревизионная комиссия предлагает рассмотреть возможность включения в показатели мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств и главными администраторами доходов бюджета МО МР «Сысольский», проводимого Финансовым управлением АМО МР «Сысольский» в соответствии с утвержденным постановлением Администрации муниципального района «Сысольский» от 23.10.2020 № 10/1323 «О порядке проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств и главными администраторами доходов бюджета муниципального образования муниципального района «Сысольский» (с изменениями), показателя, характеризующего объем взысканной (уплаченной) просроченной дебиторской задолженности к общему объему просроченной дебиторской задолженности.*

3. Объемы **безвозмездных поступлений** в доходах бюджета на 2024 год составят 59,3% или 465 826,4 тыс. рублей. Запланированный Проектом бюджета объем ниже ожидаемого поступления в 2023 году на 13,5% или 72 479,8 тыс. рублей (в текущем году оцениваются в объеме 538 306,2 тыс. рублей, доля в общей сумме доходов бюджета 63,6%).

Общий объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету МО МР «Сысольский» приведен в таблице.

год	за счет средств			всего
	Федерального бюджета	Республиканского бюджета	бюджетов сельских поселений	
2024	3 113,2	457 202,2	5 511,0	465 826,4
2025	4 125,3	441 381,1	0,0	445 506,4
2026	2,9	421 557,0	0,0	421 559,9

В составе безвозмездных поступлений в Проекте бюджета учтены все межбюджетные трансферты в полном объеме, предусмотренном проектом закона Республики Коми «О

республиканском бюджете Республики Коми на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». Отмечается, что в процессе принятия и перераспределения доходов в течение финансового года, объемы межбюджетных трансфертов для бюджета района будут корректироваться.

Безвозмездные поступления в разрезе видов приведены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Фактическое поступление за 2022 год	Ожидаемое поступление за 2023 год	Плано-вые показатели на 2024 год	2024 к 2023, %	Плано-вые показатели на 2025 год	2025 к 2024, %	Плано-вые показатели на 2026 год	2026 к 2025, %
<b>Доходы, всего</b>	<b>883 869,6</b>	<b>845 826,3</b>	<b>785 151,2</b>	<b>-7,2</b>	<b>780 391,1</b>	<b>-0,6</b>	<b>774 757,8</b>	<b>-0,7</b>
<i>Безвозмездные поступления, всего</i>	<i>597 683,4</i>	<i>538 306,2</i>	<i>465 826,4</i>	<i>-13,5</i>	<i>445 506,4</i>	<i>-4,4</i>	<i>421 559,9</i>	<i>-5,4</i>
<b>Дотации, в том числе</b>	<b>64 048,3</b>	<b>43 448,2</b>	<b>34 981,8</b>	<b>-19,5</b>	<b>18 671,0</b>	<b>-46,6</b>	<b>124,1</b>	<b>-99,3</b>
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	35 405,7	39 302,1	17 344,1	-55,9	18 671,0	7,7	124,1	-99,3
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	14 635,1	368,0	17 637,7	Свыше 100	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие дотации бюджетам сельских поселений	14 007,5	3 778,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Субсидии, в том числе</b>	<b>169 916,4</b>	<b>122 201,2</b>	<b>90 295,9</b>	<b>-26,1</b>	<b>92 233,7</b>	<b>2,1</b>	<b>90 761,8</b>	<b>-1,6</b>
Субсидии бюджетам муниципальных районов на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	0,0	2 063,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	6 833,1	6 186,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	1 167,6	1 070,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование показателя	Фактическое поступление за 2022 год	Ожидаемое поступление за 2023 год	Плано-вые показатели на 2024 год	2024 к 2023, %	Плано-вые показатели на 2025 год	2025 к 2024, %	Плано-вые показатели на 2026 год	2026 к 2025, %
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	909,8	1 130,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидия бюджетам на поддержку отрасли культуры	361,6	144,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие субсидии	160 644,3	111 605,4	90 295,9	-19,1	92 233,7	2,1	90 761,8	-1,6
<b>Субвенции, в том числе</b>	<b>325 192,7</b>	<b>346 203,9</b>	<b>331 764,0</b>	<b>-4,2</b>	<b>331 883,4</b>	<b>0,0</b>	<b>330 538,1</b>	<b>-0,4</b>
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	22 233,0	33 997,2	24 859,1	-26,9	24 978,8	0,5	23 633,5	-5,4
Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	2 730,0	3 100,0	3 205,2	3,4	3 205,2	0,0	3 205,2	0,0
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	475,5	23,0	3,2	-86,1	2,9	-9,4	2,9	0,0
Прочие субвенции	299 754,2	309 083,7	303 696,5	-1,7	303 696,5	0,0	303 696,5	0,0
<b>Иные межбюджетные трансферты, в том числе</b>	<b>32 314,0</b>	<b>21 969,7</b>	<b>8 784,7</b>	<b>-60,0</b>	<b>2 718,3</b>	<b>-69,1</b>	<b>135,9</b>	<b>0,0</b>
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	6 164,4	6 289,8	5 511,0	-12,4	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование показателя	Фактическое поступление за 2022 год	Ожидаемое поступление за 2023 год	Плано-вые показатели на 2024 год	2024 к 2023, %	Плано-вые показатели на 2025 год	2025 к 2024, %	Плано-вые показатели на 2026 год	2026 к 2025, %
Межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	13 740,6	13 055,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	0,0	924,7	3 273,7	254,0	2 718,3	-17,0	135,9	0,0
Межбюджетные трансферты на создание модельных муниципальных библиотек	10 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	2 409,0	1 700,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Прочие безвозмездные поступления, в том числе</b>	<b>6 212,0</b>	<b>4 483,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных районов	133,4	63,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование показателя	Фактическое поступление за 2022 год	Ожидаемое поступление за 2023 год	Плано-вые показатели на 2024 год	2024 к 2023, %	Плано-вые показатели на 2025 год	2025 к 2024, %	Плано-вые показатели на 2026 год	2026 к 2025, %
Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов	69,8	29,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	6 008,8	4 391,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В 2024 году планируемая структура безвозмездных поступлений: дотации – 7,5%, субсидии – 19,4%, субвенции – 71,2%, иные межбюджетные трансферты – 1,9%. Основу передаваемых безвозмездных поступлений составляют субвенции, для исполнения органами местного самоуправления, в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации и Республики Коми на реализацию 18 переданных полномочий.

*Необходимо отметить, что доходы в Проекте бюджета ограничены, что не позволяет исполнять имеющиеся полномочия по решению вопросов местного значения в полном объеме, без соответствующей финансовой поддержки из вышестоящих бюджетов.*

Согласно представленной методике и расчетов к проекту закона Республики Коми «О республиканском бюджете Республики Коми на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в составе межбюджетных трансфертов на 2024 год в бюджете МО МР «Сысольский» предусмотрены:

➤ дотации в сумме 34 981,8 тыс. рублей, что на 19,5%, или на 8 466,4 тыс. рублей ниже уровня плановых назначений текущего года. Причиной является снижение объемов дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 55,9%.

➤ субсидии в сумме 90 295,9 тыс. рублей, что на 31 905,3 тыс. рублей, или на 26,1% ниже ожидаемого уровня поступлений 2023 года. Отмечается, что в составе субсидий на 2024 год отсутствуют следующие субсидии: «Субсидии бюджетам муниципальных районов на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием»; «Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях»; «Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек»; «Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей»; «Субсидия бюджетам на поддержку отрасли культуры»;

➤ субвенции в сумме 331 764,0 тыс. рублей, что на 14 439,9 тыс. рублей, или на 4,2% ниже ожидаемого уровня поступлений 2023 года. Снижение наблюдается по субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на 9 138,1 тыс. рублей, или на 26,9%; по субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 19,8 тыс. рублей, или на 86,1%; прочие субвенции на 5 387,2 тыс. рублей, или на 1,7%.

➤ иные межбюджетные трансферты в сумме 8 784,7 тыс. рублей, что на 13 185,0 тыс. рублей, или на 60% ниже ожидаемого уровня поступлений 2023 года.

Проверкой установлено, что наименование и коды доходов Проекта бюджета в полной мере соответствуют порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 N 82н (ред. от 01.06.2023) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации,



их структуре и принципах назначения» и от 01.06.2022 № 80п «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)».

#### 4. Расходы бюджета МО МР «Сысольский»

1. В соответствии с ч. 4 ст. 21 Бюджетного кодекса РФ целевые статьи расходов бюджетов формируются в соответствии с муниципальными программами. Перечень и коды целевых статей расходов бюджетов устанавливаются финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета. Проект бюджета по расходам разработан в соответствии с приказом финансового управления АМО МР «Сысольский» от 30.10.2020 № 154 «Об утверждении методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования муниципального района «Сысольский» на очередной финансовый год и плановый период».

В Пояснительной записке к Проекту бюджета указано, что для расчета бюджетных ассигнований на 2024 год по расходам на исполнение действующих расходных обязательств за основу приняты показатели сводной бюджетной росписи бюджета МО МР «Сысольский» на 2023 год, уточненные в соответствии с установленным порядком. Показатели, принятые за основу, скорректированы с целью исключения расходов, предусмотренных в текущем финансовом году на реализацию решений, срок которых ограничен текущим финансовым годом, или истекает в текущем финансовом году; расходов, утративших значение, в результате изменения полномочий субъектов бюджетного планирования; расходов, предусмотренных в текущем финансовом году в соответствии с разовыми решениями о выделении средств из бюджета МО МР «Сысольский».

Перечень кодов целевых статей муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности, групп видов расходов бюджета МО МР «Сысольский» предлагаемых к утверждению в составе ведомственной структуры расходов бюджета МО МР «Сысольский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение 1 и 2 к Проекту бюджета) сформированы в соответствии с приказом финансового управления АМО МР «Сысольский» от 13.11.2023 № 99 «Об установлении перечня и кодов целевых статей расходов бюджета муниципального образования муниципального района «Сысольский» и бюджетов поселений, применяемых при формировании бюджетов муниципального района «Сысольский», начиная с 2024 года», в который вносятся соответствующие изменения.

2. В представленном Проекте бюджета общий **объем расходов** бюджета района на 2024 год предусмотрен в размере 782 631,2 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов 777 871,1 тыс. рублей и 774 757,8 тыс. рублей соответственно.

Общий объем бюджетных ассигнований по расходам приведен в таблице.

тыс. рублей

год	за счет средств				Всего
	Федерального бюджета	Республиканского бюджета	бюджета МО МР «Сысольский»	бюджетов сельских поселений	
2024	3 113,2	422 220,4	351 786,6	5 511,0	782 631,2
2025	4 125,3	422 710,1	351 035,7	0,0	777 871,1
2026	2,9	421 432,9	353 322,0	0,0	774 757,8

На 2024 год в Проекте бюджета предусмотрено на 67 245,9 тыс. рублей, или на 7,9% меньше к ожидаемому уровню расходов 2023 года. В 2025 году расходы запланированы меньше предыдущего года на 0,6%, или 4 760,1 тыс. рублей, в 2026 году – ниже предыдущего года на 0,4%, или на 3 113,3 тыс. рублей.

3. Распределение бюджетных ассигнований по **разделам** бюджетной классификации расходов бюджетов по ожидаемому исполнению за 2023 год и в Проекте бюджета на 2024 и плановый период 2025-2026 годов следующее:

тыс. рублей

Наименование показателя проекта бюджета	Отчет 2022 года	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Проект бюджета			Удельный вес в общем объеме расходов, (в %)			
			2024 год	2025 год	2026 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
01 00 Общегосударственные вопросы	85 013,7	88 545,1	86 561,1	89 420,7	85 923,8	10,4	11,1	11,5	11,1
03 00 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	762,0	1 684,4	1 630,0	310,0	310,0	0,2	0,2	0,0	0,0
04 00 Национальная экономика	80 819,8	59 424,3	38 428,7	38 556,0	38 836,4	7,0	4,9	5,0	5,0
05 00 Жилищно-коммунальное хозяйство	7 845,8	7 432,1	8 588,8	276,2	276,2	0,9	1,1	0,0	0,0
06 00 Охрана окружающей среды	0,0	141,2	2 171,2	2 129,7	2 150,4	0,0	0,0	0,0	0,0
07 00 Образование	475 736,7	477 323,1	441 245,9	440 172,8	436 090,4	56,2	56,4	56,6	56,3
08 00 Культура, кинематография	111 901,0	107 716,3	100 949,4	101 751,8	98 951,8	12,7	13,0	13,1	12,8
10 00 Социальная политика	23 122,0	25 001,6	22 975,9	22 975,8	21 638,3	2,9	3,0	2,9	2,8
11 00 Физическая культура и спорт	24 108,5	23 968,8	22 475,5	21 583,5	21 213,5	2,8	2,9	2,8	2,7
13 00 Обслуживание государственного (муниципального) долга	189,9	9,8	3,9	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
14 00 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	58 664,6	58 630,4	57 600,8	51 893,2	51 667,0	6,9	7,4	7,0	7,0
99 00 Условно утвержденные (утвержденные) расходы	0,0	0,0	0,0	8 800,0	17 700,0	0,0	0,0	1,1	2,3
<b>Итого</b>	<b>868 164,0</b>	<b>849 877,1</b>	<b>782 631,2</b>	<b>777 871,1</b>	<b>774 757,8</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

В целом в разрезе разделов структура расходов бюджета района в 2024-2026 годах существенно не изменится. По-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на социальную сферу.

В 2024 году на совокупную долю расходов разделов «Образование» (56,2% в общем объеме) и «Культура, кинематография» (12,7%) приходится более половины всех средств бюджета района (542 195,3 тыс. рублей, или 69,3%).

Наибольший удельный вес в расходах бюджета МО МР «Сысольский» занимают расходы по отраслям «Образование» (по оценке 2023 года – 56,2%, в проекте 2024 года – 56,4%, 2025 года – 56,6%, 2026 года – 56,3%), «Культура, кинематография» (по оценке 2023 года – 12,7%, в проекте 2024 года – 13%, 2025 года – 13,1%, 2026 года – 12,8%), «Общегосударственные вопросы» (по оценке 2023 года – 10,4%, в проекте 2024 года – 11,1%, 2025 года – 11,5%, в 2026 года – 11%), «Национальная экономика» (по оценке 2023 года – 7%, в проекте 2024 года – 4,9%, 2025 года – 5%, в 2026 года – 5%), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (по оценке 2023 года – 6,9%, в проекте 2024 года – 7,4%, 2025 года – 7%, в 2026 года – 7%).

Сравнение плановых назначений по расходам бюджета 2024 года по разделам, подразделам бюджетной классификации, с ожидаемым исполнением 2023 года, произведено по данным, представленным с Проектом бюджета.

тыс. рублей

Наименование показателя проекта бюджета	Отчет 2022 года	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Изменение 2024 года к 2023 году	
				сумма («+» увеличение, «-» уменьшение)	в %
<b>01 00</b> <b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>85 013,7</b>	<b>88 545,1</b>	<b>86 561,1</b>	<b>-1 984,0</b>	<b>-2,2</b>
01 03 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	1 838,2	3 506,0	3 565,4	+59,4	1,7
01 04 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	61 331,5	60 318,4	59 778,8	-539,6	-0,9
01 06 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово-бюджетного надзора	14 136,5	14 930,2	15 308,4	+378,2	2,5
01 07 Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
01 11 Резервные фонды	0,0	0,0	100,0	+100,0	0,0
01 13 Другие общегосударственные вопросы	7 707,5	9 790,5	7 808,5	-1 982,0	-20,2
<b>03 00</b> <b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>762,0</b>	<b>1 684,4</b>	<b>1 630,0</b>	<b>-54,4</b>	<b>-3,2</b>
03 10 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	762,0	1 684,4	1 630,0	-54,4	-3,2
<b>04 00</b> <b>Национальная экономика</b>	<b>80 819,8</b>	<b>59 424,3</b>	<b>38 428,7</b>	<b>-20 995,6</b>	<b>-35,3</b>
04 08 Транспорт	9 048,3	12 723,8	9 245,2	-3 478,6	-27,3
04 09 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	58 510,5	29 648,0	20 818,7	-8 829,3	-29,8
04 12 Другие вопросы в области национальной экономики	13 261,0	17 052,5	8 364,8	-8 687,7	-50,9
<b>05 00</b> <b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>7 845,8</b>	<b>7 432,1</b>	<b>8 588,8</b>	<b>+1 156,7</b>	<b>15,6</b>
05 01 Жилищное хозяйство	2 355,3	2 057,5	2 032,5	-25,0	-1,2
05 02 Коммунальное хозяйство	200,0	200,0	200,0	0,0	100,0
05 03 Благоустройство	5 290,5	5 174,6	6 356,3	+1 181,7	22,8
<b>06 00</b> <b>Охрана окружающей среды</b>	<b>0,0</b>	<b>141,2</b>	<b>2 171,2</b>	<b>+2 030,0</b>	<b>свыше 100</b>
06 02 Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0,0	141,2	2 171,2	+2 030,0	свыше 100
<b>07 00</b> <b>Образование</b>	<b>475 736,7</b>	<b>477 323,1</b>	<b>441 245,9</b>	<b>-36 077,2</b>	<b>-7,6</b>
07 01 Дошкольное образование	124 674,1	121 203,4	105 489,0	-15 714,4	-13,0
07 02 Общее образование	289 799,5	292 611,1	270 641,6	-21 969,5	-7,5

Наименование показателя проекта бюджета	Отчет 2022 года	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Изменение 2024 года к 2023 году	
				сумма («+» увеличение, «-» уменьшение)	в %
07 03 Дополнительное образование детей	27 601,3	26 892,4	28 789,0	+1 896,6	7,1
07 07 Молодежная политика	4 009,0	913,2	1 112,4	+199,2	21,8
07 09 Другие вопросы в области образования	29 652,8	35 703,0	35 213,9	-489,1	-1,4
<b>08 00 Культура, кинематография</b>	<b>111 901,0</b>	<b>107 716,3</b>	<b>100 949,4</b>	<b>-6 766,9</b>	<b>-6,3</b>
08 01 Культура	85 166,4	80 010,1	71 545,2	-8 464,9	-10,6
08 04 Другие вопросы в области культуры, кинематографии	26 734,6	27 706,2	29 404,2	+1 698,0	6,1
<b>10 00 Социальная политика</b>	<b>23 122,0</b>	<b>25 001,6</b>	<b>22 975,9</b>	<b>-2 025,7</b>	<b>-8,1</b>
10 01 Пенсионное обеспечение	5 323,4	5 170,0	6 000,0	+830,0	16,1
10 03 Социальное обеспечение населения	7 382,4	6 450,0	6 800,0	+350,0	5,4
10 04 Охрана семьи и детства	10 416,2	13 381,6	10 175,9	-3 205,7	-24,0
<b>11 00 Физическая культура и спорт</b>	<b>24 108,5</b>	<b>23 968,8</b>	<b>22 475,5</b>	<b>-1 493,3</b>	<b>-6,2</b>
11 01 Физическая культура	12 757,0	14 529,9	11 570,0	-2 959,9	-20,4
11 02 Массовый спорт	11 351,5	9 438,9	10 905,5	+1 466,6	15,5
<b>13 00 Обслуживание государственного (муниципального) долга</b>	<b>189,9</b>	<b>9,8</b>	<b>3,9</b>	<b>-5,9</b>	<b>-60,2</b>
13 01 Обслуживание государственного (муниципального) долга	189,9	9,8	3,9	-5,9	-60,2
<b>14 00 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>58 664,6</b>	<b>58 630,4</b>	<b>57 600,8</b>	<b>-1 029,6</b>	<b>-1,8</b>
14 01 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	48 439,2	53 116,5	57 600,8	+4 484,3	8,4
14 03 Прочие межбюджетные трансферты общего характера	10 225,4	5 513,9	0,0	-5 513,9	0,0
<b>Итого:</b>	<b>868 164,0</b>	<b>849 877,1</b>	<b>782 631,2</b>	<b>-67 245,9</b>	<b>-7,9</b>

Наиболее значительное уменьшение расходов, по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года, запланировано по следующим направлениям:

- ❖ «Образование» расходы сократятся на 36 077,2 тыс. рублей, или на 7,6% (сокращение расходов по подразделам «Допшкольное образование» и «Общее образование»);
- ❖ «Национальная экономика» - на 20 995,6 тыс. рублей, или на 35,3% (сокращение расходов по всем подразделам);
- ❖ «Культура, кинематография» - на 6 766,9 тыс. рублей, или на 6,3% (сокращение расходов по подразделу «Культура»).

Основной причиной снижения расходов является отсутствие в Проекте бюджета отдельных безвозмездных поступлений в виде межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета Республики Коми.

Увеличение расходов в сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года запланировано по двум разделам:

- ❖ «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 1 156,7 тыс. рублей, или на 15,6% (расходы увеличатся по подразделу «Благоустройство»);
- ❖ «Охрана окружающей среды» - на 2 030,0 тыс. рублей (предусмотрены расходы по подразделу «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод»).

4. Расходная часть бюджета МО МР «Сысольский» сформирована в программной структуре расходов по 11 муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Показатель	2023 год		Предусмотрено Проектом бюджета		
	Решение о бюджете (ред. от 18.10.2023)	Ожидаемое исполнение за 2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
Расходы бюджета, всего	868 164,0	849 877,1	782 631,2	777 871,1	774 757,8
в том числе:					
- расходы, сформированные в рамках муниципальных программ, тыс. рублей	843 299,8	835 697,8	769 279,6	755 525,0	743 534,0
<i>удельный вес программных расходов в общем объеме расходов бюджета, в %</i>	<i>97,1</i>	<i>98,3</i>	<i>98,3</i>	<i>97,1</i>	<i>96,0</i>
- непрограммная часть расходов, тыс. рублей	24 864,2	14 179,3	13 351,6	22 346,1	31 223,8
<i>удельный вес непрограммных расходов в общем объеме расходов бюджета, в %</i>	<i>2,9</i>	<i>1,7</i>	<i>1,7</i>	<i>2,9</i>	<i>4,0</i>

Объем расходов в 2024 году в рамках реализации муниципальных программ составит 769 279,6 тыс. рублей, или 98,3% к общему объему расходов (по оценке 2023 года – 835 697,8 тыс. рублей или 98,3%), в 2025 году – 755 525,0 тыс. рублей, или 97,1% к общему объему расходов, в 2026 году – 743 534,0 тыс. рублей, или 96% к общему объему расходов.

Непрограммная часть в 2024 году составит 13 351,6 тыс. рублей, или 1,7% (по оценке 2023 года – 14 179,3 тыс. рублей или 1,7%), в 2025 году – 22 346,1 тыс. рублей, или 1,7%, в 2026 году – 31 223,8 тыс. рублей, или 4% к общему объему расходов.

5. Применение программного метода планирования расходов бюджета МО МР «Сысольский».

Основным инструментом повышения результативности бюджетных расходов, является программно-целевой метод, повышающий ответственность и заинтересованность ответственных исполнителей муниципальных программ за достижение наилучших результатов в рамках ограниченных финансовых ресурсов.

Для проведения экспертизы Проекта бюджета в Контрольно-ревизионную комиссию представлены паспорта муниципальных программ, реализация которых планируется в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов, что соответствует постановлению администрации муниципального района «Сысольский» от 08.12.2021 N 395-р (в ред. от 29.11.2022 № 312-р) «Об утверждении перечня муниципальных программ».

Суммы, отраженные в Проекте бюджета, в разрезе муниципальных программ, соответствуют представленным проектам паспортов муниципальных программ.

*Проекты муниципальных программ, реализация которых планируется в 2024 - 2026 годах, в Контрольно-ревизионную комиссию для проведения финансово-экономической экспертизы не направлялись.*

Данные о расходах бюджета района на финансирование муниципальных программ представлены в таблице.

Наименование муниципальной программы	Отчет 2022 года	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Предусмотрено Проектом бюджета		
			2024 год	2025 год	2026 год
«Развитие экономики»	2 658,2	2 030,9	601,8	181,3	181,3
«Развитие транспортной системы»	67 588,8	40 636,9	30 094,0	30 656,6	30 937,0

Наименование муниципальной программы	Отчет 2022 года	Ожидае- мое исполне- ние за 2023 год	Предусмотрено Проектом бюджета		
			2024 год	2025 год	2026 год
«Жилье и жилищно-коммунальное хозяйство»	19 181,5	29 006,6	18 460,3	10 364,1	10 384,9
«Развитие образования»	460 205,9	462 772,3	423 655,5	423 581,8	418 499,4
«Развитие культуры»	127 401,8	123 755,7	118 509,8	118 312,8	116 512,8
«Физическая культура и спорт»	24 108,5	24 876,8	22 475,5	21 583,5	21 213,5
«Развитие системы муниципального управления»	120 193,4	127 162,7	130 927,4	129 420,2	125 718,1
«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»	629,2	1 504,4	1 430,0	130,0	130,0
«Развитие социальной сферы»	21 199,7	22 346,9	21 005,3	21 114,7	19 777,0
«Обеспечение охраны общественного порядка и профилактика правонарушений»	132,8	180,0	460,0	180,0	180,0
«Создание и содержание мест захоронения на территории Сысольского района»	0,0	1 424,6	1 660,0	0,0	0,0
<b>Итого</b>	<b>843 299,8</b>	<b>835 697,8</b>	<b>769 279,6</b>	<b>755 525,0</b>	<b>743 534,0</b>
Непрограммные направления деятельности	24 864,2	14 179,3	13 351,6	22 346,1	31 223,8
<b>Всего расходов</b>	<b>868 164,0</b>	<b>849 877,1</b>	<b>782 631,2</b>	<b>777 871,1</b>	<b>774 757,8</b>
Доля расходов бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета, %	97,1	98,3	98,3	97,1	96,0

Приоритетное место в бюджете района по-прежнему занимают социально значимые муниципальные программы.

Наибольшая доля программных расходов приходится на следующие муниципальные программы «Развитие образования»: по оценке 2023 года – 55,4% и на 2024 год – 55,1%; «Развитие системы муниципального управления»: по оценке 2023 года – 15,2%, на 2024 год – 17%; «Развитие культуры»: по оценке 2023 года – 14,8%, на 2024 года – 15,4%;

На реализацию четырех муниципальных программ социальной направленности планируется направить в 2024 году – 585 646,1 тыс. рублей или 76,1%, в 2025 году – 584 592,8 тыс. рублей или 77,4%, в 2026 году – 576 002,8 тыс. рублей или 77,4% от всех ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ.

В рамках муниципальной программы «Развитие образования» в 2024 году запланированы расходы на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, в рамках реализации отдельных мероприятий Регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в сумме 3 273,7 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 3 110,0 тыс. рублей, республиканского бюджета – 163,7 тыс. рублей), в 2025 году – 2 718,3 тыс. рублей (средства федерального бюджета 2 582,4 тыс. рублей, республиканского бюджета 135,9 тыс. рублей), в 2026 году – 135,9 тыс. рублей за счет средств республиканского бюджета.

В рамках муниципальной программы «Развитие культуры» в 2024 году запланированы расходы на реализацию Регионального проекта «Культурная среда» в сумме 132,9 тыс. рублей (за счет средств местного бюджета).

Ожидаемое исполнение бюджета района по программным расходам за 2023 год (835 697,8 тыс. рублей) превышает плановое значение показателей по расходам на 2024 год (769 279,6 тыс. рублей) на 66 418,2 тыс. рублей, или на 7,9%. Данная ситуация обусловлена снижением в 2024 году планового объема безвозмездных поступлений в бюджет МО МР «Сысольский», в

*сравнении с аналогичным показателем 2023 года.*

Расходы на осуществление государственных полномочий, в рамках муниципальных программ, планируется осуществлять за счет средств, поступающих из республиканского бюджета Республики Коми и федерального бюджета:

- за счет субвенции на осуществление государственного полномочия Республики Коми по организации на территории соответствующего муниципального образования мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в 2024 году 177,5 рублей, в 2025 году 181,3 тыс. рублей, в 2026 году 181,3 тыс. рублей;

- за счет субвенции на осуществление государственного полномочия Республики Коми, предусмотренного подпунктом «а» пункта 5 статьи 1 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» в 2024 году 102,2 тыс. рублей, в 2025 – 2026 годах 105,1 тыс. рублей ежегодно.

- за счет субвенции на реализацию государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в 2024 году 363,4 тыс. рублей, в 2025 году 360,4 тыс. рублей, 2026 году 352,7 тыс. рублей;

- за счет субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми по расчету и предоставлению органами местного самоуправления муниципальных районов субвенций бюджетам поселений на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных статьями 2 и 3 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» в 2024-2026 годах 11,0 тыс. рублей ежегодно;

- за счет субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 6 статьи 1, статьями 2, 2(1) и 3 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» в 2024 году 4,9 тыс. рублей, в 2025-2026 годах 5,0 тыс. рублей ежегодно;

- за счет субвенции на осуществление государственного полномочия Республики Коми по предоставлению мер социальной поддержки в форме выплаты денежной компенсации педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в Республике Коми, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах или поселках городского типа, в 2024-2026 годах в сумме 6 800,0 тыс. рублей ежегодно (из них: управление образования – 6 400,0 тыс. рублей, управление культуры – 400,0 тыс. рублей);

- за счет субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктами 11 и 12 статьи 1 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» в 2024 году в сумме 3 498,4 тыс. рублей; в 2025-2026 годах 3 597,9 тыс. рублей ежегодно;

- за счет субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 4 статьи 1 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» в 2024 году в сумме 246,7 тыс. рублей; в 2025-2026 годах 254,0 тыс. рублей ежегодно;

- за счет субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктами 7 - 8 статьи 1 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» в 2024 году в сумме 59,2 рублей; в 2025-2026 годах 61,0 рублей ежегодно;

- за счет субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 13 статьи 1 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» в 2024 году в сумме 16,8 тыс. рублей; в 2025-2026 годах 17,3 тыс. рублей ежегодно;

- за счет субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 14 статьи 1 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» в 2024 году в сумме 8,4 тыс. рублей; в 2025-2026 годах 8,6 тыс. рублей ежегодно.

Также расходы в рамках муниципальных программ будут направлены на содержание коммунальной и транспортной инфраструктуры; обеспечение деятельности учреждений; на реализацию народных проектов, прошедших отбор в рамках проектов «Народный бюджет»; укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений; обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и т.д.

**6. Внепрограммные направления** расходов бюджета МО МР «Сысольский».

Внепрограммная составляющая расходов в Проекте бюджета сформирована в объеме 13 351,6 тыс. рублей на 2024 год, 22 346,1 тыс. рублей на 2025 год, 31 223,7 тыс. рублей на 2026 год и представлена следующими направлениями:

тыс. рублей

Мероприятия	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Предусмотрено Проектом бюджета			Удельный вес, %		
		2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
Руководство и управление в сфере установленных функций (глава, глава-руководитель муниципального образования)	3 824,9	3 565,4	3 565,4	3 565,4	26,7	16,0	11,4
Руководство и управление в сфере установленных функций (центральный аппарат)	833,1	837,0	878,0	855,6	6,4	3,9	2,7
Руководство и управление в сфере установленных функций (руководитель муниципального образования)	33,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Руководство и управление в сфере установленных функций (председатель контрольно-счетной палаты муниципального образования)	455,4	1 244,4	1 244,4	1 244,4	9,3	5,6	4,0
Резервные фонды местных администраций	300,0	100,0	300,0	300,0	0,7	1,3	1,0
Прочие выплаты по обязательствам органа местного самоуправления	369,2	60,0	65,0	65,0	0,4	0,7	0,2
Реализация функций Совета	120,0	120,0	120,0	120,0	0,9	0,5	0,4
Исполнение судебных актов по обязательствам органа местного самоуправления	255,8	260,0	210,0	210,0	2,0	0,9	0,7
Межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля	789,8	11,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
Доплаты к пенсиям выборных должностных лиц и муниципальных служащих	5 636,1	6 000,0	6 000,0	6 000,0	44,9	26,7	19,2
Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение расходных обязательств	7 472,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Представительские и иные расходы	862,5	860,0	863,2	863,2	6,4	3,8	2,8
Межбюджетные трансферты на софинансирование расходов на реализацию народных проектов, прошедших отбор в рамках проекта «Народный бюджет»	361,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0



Мероприятия	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Предусмотрено Проектом бюджета			Удельный вес, %		
		2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
Расходы за счет субвенции на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	22,9	3,2	2,9	2,9	0,0	0,0	0,0
Расходы за счет субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 6 статьи 1, статьями 2, 2(1) и 3 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми»	288,3	290,6	297,2	297,2	2,2	1,3	0,9
Иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, на осуществление выплат лицам, принимающим участие в период с 1 июня 2023 г. по 31 декабря 2023 г. в информационно-агитационных мероприятиях с населением Республики Коми по привлечению граждан на военную службу в Вооруженные Силы Российской Федерации по контракту и включенным в списки агитационных групп	700,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	8 800,0	17 700,0	0,0	39,3	56,7
<b>ВСЕГО</b>	<b>22 325,2</b>	<b>13 351,6</b>	<b>22 346,1</b>	<b>31 223,7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Объем непрограммных расходов в 2024 году запланирован в сравнении с 2023 годом на 8 973,6 тыс. рублей меньше. В 2024 году не запланированы следующие расходы:

➤ Руководство и управление в сфере установленных функций (руководитель муниципального образования) (в 2023 году – 33,3 тыс. рублей);

➤ Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение расходных обязательств (в 2023 году – 7 472,3 тыс. рублей);

➤ Межбюджетные трансферты на софинансирование расходов на реализацию народных проектов, прошедших отбор в рамках проекта «Народный бюджет» (в 2023 году – 361,6 тыс. рублей);

➤ Иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, на осуществление выплат лицам, принимающим участие в период с 1 июня 2023 г. по 31 декабря 2023 г. в информационно-агитационных мероприятиях с населением Республики Коми по привлечению граждан на военную службу в Вооруженные Силы Российской Федерации по контракту и включенным в списки агитационных групп (в 2023 году – 700,0 тыс. рублей).

Наибольшие объемы в непрограммных расходах, следующие:

- «Доплаты к пенсиям муниципальных служащих» (доля данных в непрограммных расходах составляют по годам 44,9%, 26,7%, 19,2%);

- «Руководство и управление в сфере установленных функций» (глава, глава-руководитель муниципального образования) (26,7%, 16%, 11,4%);

- «Руководство и управление в сфере установленных функций (центральный аппарат)» (6,4%, 3,9%, 2,7%);

- «Представительские и иные расходы» (6,4%, 3,8%, 2,8%).

Увеличение удельного веса непрограммных расходов в плановом периоде связано с планированием условно утвержденных расходов бюджета: в 2025 году в размере 8 800,0 тыс. рублей, в 2026 году – 17 700,0 тыс. рублей. Размер условно утвержденных расходов на 2025-2026 годы соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы на осуществление государственных полномочий, в рамках непрограммных направлений деятельности, планируется осуществлять за счет средств, поступающих из республиканского бюджета Республики Коми и федерального бюджета:

- субвенции на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции, поступающих из федерального бюджета, на 2024 год в сумме 3,2 тыс. рублей, на 2025-2026 годы – 2,9 тыс. рублей ежегодно;

- субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 6 статьи 1, статьями 2, 2 (1) и 3 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» из республиканского бюджета на 2024 год в сумме 290,6 тыс. рублей, на 2025-2026 годы – 297,2 тыс. рублей ежегодно.

#### 5. Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности

Проектом бюджета запланированы на 2024 – 2025 годы бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление муниципальным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности за счет средств местного бюджета.

тыс. рублей

Расходы бюджета	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Предусмотрено Проектом бюджета	
		2024 год	2025 год
<b>Общий объем расходов бюджета</b>	<b>849 877,1</b>	<b>782 631,2</b>	<b>777 871,1</b>
<i>Удельный вес расходов на капиталовложения в общем объеме расходов, в %</i>	<i>0,6</i>	<i>0,3</i>	<i>0,7</i>
<b>Муниципальная программа «Развитие образования»</b>	<b>1 743,7</b>	<b>1 000,0</b>	<b>0,0</b>
Строительство учебного корпуса средней общеобразовательной школы на 110 мест в с.Пыёлдино Сысольского района, в том числе ПИР	1 743,7	1 000,0	0,0
<b>Муниципальная программа «Развитие культуры»</b>	<b>3 000,0</b>	<b>1 500,0</b>	<b>5 500,0</b>
Дом Коми культуры в с. Визинга Сысольского района	0,0	1 500,0	0,0
Дом культуры со зрительным залом на 150 мест в п. Первомайский Сысольского района Республики Коми, в том числе ПИР	0,0	0,0	5 500,0
Приобретение жилищного фонда	3 000,0	0,0	0,0
<b>Всего</b>	<b>4 743,7</b>	<b>2 500,0</b>	<b>5 500,0</b>

Средства на капитальное строительство (капитальные вложения) на 2026 год не запланированы.

В проекте адресной инвестиционной программы Республики Коми на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов объекты строительства в Сысольском районе за счет средств

республиканского бюджета Республики Коми и федерального бюджета, не предусмотрены.

## 6. Межбюджетные трансферты сельским поселениям

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ Проектом бюджета предусмотрено предоставление из бюджета МО МР «Сысольский» межбюджетных трансфертов бюджетам поселений муниципального района «Сысольский».

На территории муниципального района «Сысольский» межбюджетные отношения регулируются постановлением администрации муниципального района «Сысольский» от 28.12.2022 № 12/1397 «О мерах по реализации решения Совета муниципального района «Сысольский» от 23.12.2022 года № VII-28/146 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Сысольский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями).

Расчетный объем финансовой поддержки поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности бюджетов поселений определен исходя из необходимости обеспечения бюджетной обеспеченности поселений до уровня средней бюджетной обеспеченности. Контроль за целевым использованием средств осуществляется в установленном порядке Финансовым управлением АМО МР «Сысольский».

Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований сельских поселений муниципального района «Сысольский» прогнозируются в 2024 году в размере 75 188,8 тыс. рублей; на 2025 год планируется направить 52 190,4 тыс. рублей; на 2026 год – 51 964,2 тыс. рублей.

Распределение по видам межбюджетных трансфертов поселениям, следующее:

тыс. рублей

Наименование показателя	Предусмотрено Проектом бюджета		
	2024 год	2025 год	2026 год
<b>Общий объем расходов бюджета</b>	<b>782 631,2</b>	<b>777 871,1</b>	<b>774 757,8</b>
<i>Удельный вес МБТ поселениям в общем объеме расходов, в %</i>	9,6	6,7	6,7
<b>Межбюджетные трансферты поселениям, всего, в том числе:</b>	<b>75 188,8</b>	<b>52 190,4</b>	<b>51 964,2</b>
1. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	57 600,8	51 893,2	51 667,0
2. Субвенции на реализацию переданных государственных полномочий	290,5	297,2	297,2
3. Иные межбюджетные трансферты, всего	17 297,5	0,0	0,0
в том числе на осуществление переданных полномочий	12 815,5	0,0	0,0

Наибольший объем в межбюджетных трансфертах сельским поселениям занимают дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2024 году – 57 600,8 тыс. рублей (76,6%), 2025 году – 51 893,2 тыс. рублей (99,4%), 2026 году – 51 667,0 тыс. рублей (99,4%).

Иные межбюджетные трансферты предусмотрены на финансовое обеспечение расходных обязательств поселений в 2024 году – 4 482,0 тыс. рублей, из них:

➤ 1 377,0 тыс. рублей на расходы по текущему ремонту и содержанию сетей уличного освещения в границах поселения;

➤ 2 845,0 тыс. рублей на оплату договоров энергоснабжения сетей уличного освещения в границах поселения;

➤ 260,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения.

## 7. Источники финансирования дефицита бюджета МО МР «Сысольский»

Проект бюджета сформирован с учетом сокращения муниципального долга, погашение

которого будет осуществляться за счет собственных средств бюджета. И, как следствие, бюджет района принимается с профицитом в 2024 году в сумме 2 520,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 2 520,0 тыс. рублей, который в полном объеме направляется на погашение муниципального долга.

В 2024 году объем возврата бюджетных кредитов в республиканский бюджет составит 2 520,0 тыс. рублей, в 2025 году 2 520,0 тыс. рублей. Таким образом, за 2 года планируется погасить муниципальный долг полностью.

Основу структуры долга составляют бюджетные кредиты, полученные из республиканского бюджета Республики Коми.

Исходя из показателей Проекта бюджета, планируемых в расчетном периоде, предельный объем муниципального долга составит:

на 01.01.2024 год – 5 040,0 тыс. рублей;

на 01.01.2025 год – 2 520,0 тыс. рублей;

на 01.01.2026 год – 0,0 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета на обслуживание муниципального долга в 2024 году запланированы в сумме 3,9 тыс. рублей. К уровню 2023 года расходы на обслуживание муниципального долга запланированы с уменьшением на 5,9 тыс. рублей с дальнейшим снижением в плановом периоде. Проектом бюджета объемы расходов по обслуживанию муниципального долга не превышают ограничения, установленного статьей 111 Бюджетного кодекса РФ, в которой предусмотрено, что объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде не должен превышать 15% объема расходов бюджета за соответствующий отчетный финансовый год, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

Проект бюджета предусматривает расходные обязательства, предусмотренные Федеральным Законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

Требования законодательства к содержанию Проекта бюджета (наличие в проекте всех обязательных к утверждению параметров и положений) соблюдены.

Заключение направлено в Совет муниципального района «Сысольский» и администрацию муниципального района «Сысольский». Оснований для отклонения представленного Проекта бюджета нет.

На основании изложенного Контрольно-ревизионная комиссия предлагает Совету муниципального района «Сысольский» принять к рассмотрению проект решения «О бюджете муниципального образования муниципального района «Сысольский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель контрольно-ревизионной  
комиссии муниципального района «Сысольский»



Е.Н. Данилова

Ознакомлены:

Начальник финансового управления  
АМО МР «Сысольский»



Г.И. Белаш