



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ПАВЛОВСКИЙ РАЙОН» УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Заключение

на проект решения Совета депутатов МО «Павловский район» «О бюджете МО «Павловский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Общие положения

Заключение на проект решения «О бюджете МО «Павловский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ), законами Ульяновской области, Положением о Контрольно-счетной палате МО «Павловский район» и иными нормативно-правовыми актами.

При подготовке заключения учитывались основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Павловский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, прогноз социально-экономического развития Павловского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, муниципальные программы, подлежащие финансированию в 2024-2026 годах (с изменениями и дополнениями), оценка поступлений по отдельным доходным источникам, обоснования бюджетных заявок главных распорядителей средств муниципального бюджета.

Анализ показателей доходов и расходов проекта решения проведён в сравнении с показателями решения МО «Павловский район» от 21.12.2022 №377 «О бюджете МО «Павловский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учётом внесённых изменений (в редакции решений Совета депутатов МО «Павловский район» от 30.03.2023г. № 406, от 29.06.2023г. №435 «О внесении изменений в решение Совета депутатов МО «Павловский район» «О бюджете МО «Павловский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»).

Проект решения внесен Главой Администрации МО «Павловский район» на рассмотрение и утверждение Представительного органа МО «Павловский район» 08.11.2023г., что соответствует требованиям, установленным п. 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не позднее 15 ноября текущего финансового года).

Состав показателей, представленных в проекте решения, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения, в целом соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета сформирован на трёхлетний период.

Основные параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для формирования проекта бюджета.

Параметры прогноза социально-экономического развития Павловского района Ульяновской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее - прогноз) были разработаны Управлением экономического развития администрации МО «Павловский район» в соответствии с рекомендациями Минэкономразвития России в двух вариантах.

Вариант 1 (консервативный) предполагает стабильные объёмы валового внутреннего продукта (ВВП) и важнейших макроэкономических показателей Российской Федерации в условиях предположения о низких темпах роста мировой экономики при неблагоприятной санкционной ситуации.

Вариант 2 (базовый) характеризует развитие российской экономики с учетом целей, поставленных Президентом Российской Федерации (Указ Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 г. №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» (далее - Указ №474)). В базовый сценарий прогноза социально-экономического развития заложены предпосылки полной реализации разработанного Правительством Российской Федерации комплекса мер, направленного на обеспечение ускорения темпов экономического роста и реализацию национальных проектов. Базовый вариант принят за основу для разработки прогноза социально-экономического развития РФ и проекта федерального бюджета на 2024-2026 гг.

В качестве основного для формирования проекта бюджета муниципального образования «Павловский район» выбран базовый вариант экономического развития.

В целом, прогноз рассчитан на то, что динамика основных показателей, характеризующих экономическое развитие района, в 2024 - 2026 годах будет положительной.

**Основные показатели развития экономики МО «Павловский район»
в 2022-2026 гг. млн. руб.**

Таблица 1, в тыс. руб.

Показатель	2022 факт	2023 Оценка	2024 прогноз	2025 прогноз	2026 прогноз
1.Промышленное производство	222,0	230,0	238,0	240,0	245,0
2.Инвестиции в основной капитал	18,8	18,2	20,4	22,3	25,0
3.Производство продукции сельского хозяйства	1113,1	1270,7	1294,0	1380,6	1509,0
4.Оборот розничной торговли	360,01	410,0	420,0	430,0	450,0
5.Объём работ, выполненных по виду деятельности «строительство»	68,0	70,0	73,0	74,0	75,0
6.Фонд начисленной заработной платы всех работников	779,86	860,21	936,7	1010,7	1081,45

В целом, прогноз рассчитан на то, что динамика основных показателей, характеризующих развитие экономики района, в 2024-2026 годах будет стабильной.

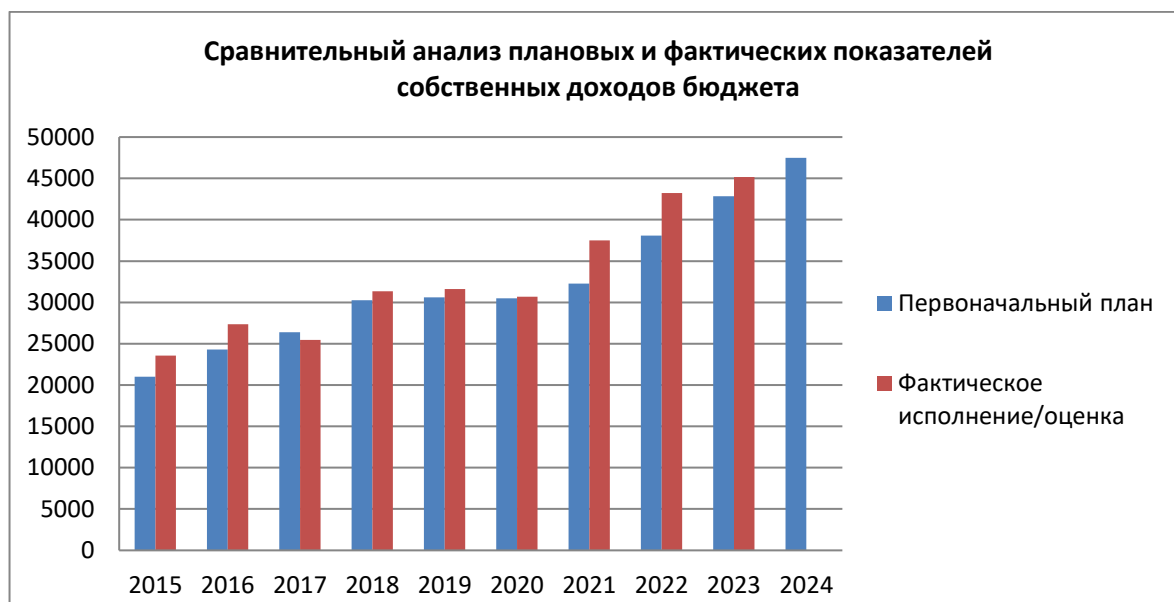
Основные параметры проекта решения о бюджете в целом соответствуют ключевым показателям прогноза развития района на 2024-2026гг.

В структуре собственных доходов муниципального района основную долю занимает налог на доходы физических лиц, в 2024 году она составит 46,15 процента от общей суммы собственных доходов. Прогноз поступления НДФЛ в 2024 году в бюджет МО «Павловский район» составил 21915,5 тыс. руб., что больше уточненных показателей за 2023 год на 15,8 процентов. Согласно прогнозу социально-экономического развития муниципального района показатели фонда оплаты труда в 2024 году возрастет на 8,9 процентов по отношению к оценке 2023 года. В таблице 2 приведены плановые и фактические показатели доходов бюджета МО «Павловский район» в 2015-2023 гг.

**Сравнение первоначально запланированных и фактических показателей
собственных доходов бюджета МО «Павловский район» в 2015-2024 гг.**

Таблица 2, в тыс. руб.

Годы	первоначальный план, тыс. руб.	факт, тыс.руб.	отклонение, тыс.руб.	исполнение, %
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)-(2)	(5)=(3)/(2)
2015	21017,4	23577,1	+2559,7	112,2
2016	24289,9	27338,3	+3048,4	112,6
2017	26369,7	25440,4	-929,3	96,4
2018	30262,5	31328,9	+1066,4	103,5
2019	30624,3	31625,4	+1001,1	103,3
2020	30508,1	30698,7	+190,6	100,6
2021	32280,0	37499,5	+5219,5	116,5
2022	38094,6	43230,2	+5135,6	113,5
2023	42852,8	45158,3(оценка)	+2305,5	105,4
2024	47491,6			



ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

Прогноз поступления доходов в бюджет МО «Павловский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован с учётом действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Ульяновской области, в соответствии с классификацией доходов бюджетов Российской Федерации, утверждённой приказом министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Объём доходов бюджета МО «Павловский район» Ульяновской области на 2024 год прогнозируется в сумме 411763,9 тыс. рублей, что составляет 95,3 процента к уточненному плану за 2023 год (по состоянию на 01.10.2023г.).

Объём доходов районного бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 411763,9 тыс. рублей, на 2025 год – 400282,4 тыс. рублей., на 2026 год – 397458,3 тыс. рублей.

Структура доходной части районного бюджета на 2022-2024 гг.

Таблица 3, в тыс. руб.

Доходы	Отчет за 2022 год		Уточненный план 2023 год на 01.10.2023г		Ожидаемое исполнение 2023 год		План 2024 год	
	Сумма, т.р.	Доля, %	Сумма, т.р.	Доля, %	Сумма, т.р.	Доля, %	Сумма, т.р.	Доля, %
Собственные доходы	43230,2	12,0	44602,8	10,3	45158,3	10,4	47491,6	11,5
Безвозмездные поступления	317510,1	88,0	387380,1	89,7	387210,2	89,6	364272,3	88,5
Итого	360740,3	100,0	431982,9	100,0	432368,5	100,0	411763,9	100,0

Снижение уровня доходов в 2024 году, по сравнению с уточнённым планом и ожидаемым исполнением за 2023 год, обусловлено тем, что безвозмездные поступления запланированы в меньшем объёме. Плановые показатели будут уточняться в ходе исполнения областного бюджета на 2024 год.

При формировании доходной части районного бюджета на 2023-2024 годы учтены изменения бюджетного и налогового законодательства.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района в 2022-2024гг.

Таблица 4, в тыс. руб.

Показатели	Отчет 2022	2023		2024		Прогноз темпа роста доходов 2023, %	
		Уточненный план	Доля в общей сумме доходов, %	Проект	Доля в общей сумме доходов, %	К отчету за 2022	К уточнен. показателям 2023
Налоговые доходы							
Налог на доходы физ. Лиц	18049,4	18921,6	42,4	21915,5	46,15	121,4	115,8
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	5791,3	5191,5	11,6	5441,4	11,46	93,9	104,8
Единый налог на вмененный доход	50,4	-	-	-	-	-	-
Налог взимаемый в связи с применением УСН	8617,4	9916,6	22,2	9052,0	19,06	105,0	91,3
Единый сельскохозяйственный налог	1394,9	1934,0	4,3	2154,0	4,54	154,4	111,4
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	651,4	875,0	2,0	1000,0	2,1	153,5	114,3
Налоги, сборы и регулярные платежи при пользовании природными ресурсами	-	119,0	0,3	171,0	0,36	-	143,7
Государственная пошлина	778,1	832,0	1,9	1289,0	2,71	165,6	154,9
Задолженность и перерасчёты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-	-	-	-	-	-
Налоговые доходы, всего	35332,9	37789,7	84,7	41022,9	86,4	116,1	108,6
Неналоговые доходы							
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниц. собственности	1256,4	1048,1	2,3	1053,7	2,22	83,9	100,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	237,5	320,0	0,7	132,0	0,28	55,6	41,25
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4163,5	3665,0	8,2	4188,0	8,82	100,6	114,3

Доходы от продажи материальных и нематер. активов	1395,5	1200,0	2,7	695,0	1,46	49,8	57,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	221,8	200,0	0,5	200,0	0,42	90,2	100,0
Прочие неналоговые доходы	622,6	380,0	0,9	200,0	0,42	32,1	52,6
Неналоговые доходы, всего	7897,3	6813,1	15,3	6468,7	13,6	81,9	94,9
Итого налоговые и неналоговые доходы	43230,2	44602,8	100,0	47491,6	100,0	109,8	106,5

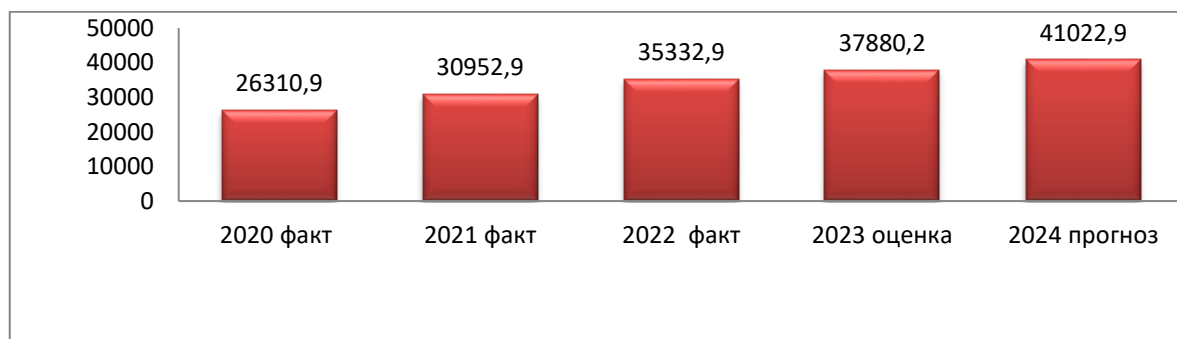
Налоговые доходы

Налоговые доходы на 2024 год планируются в объеме 41022,9 тыс. руб. Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета составит 10,0 процентов. Основными источниками налоговых поступлений в 2024 году являются:

- Налог на доходы физических лиц – 21915,5 тыс. рублей, или 46,15 процентов от общего объёма собственных средств;
- Налоги на товары, реализуемые на территории РФ - 5441,4 тыс. руб., или 11,46 процентов от общего объёма собственных средств;
- Налог взимаемый в связи с применением УСН – 9052,0 тыс. рублей, или 19,06 процента от общего объёма собственных доходов.

Налоговые поступления в бюджет муниципального района в 2024 году запланированы с ростом к периоду 2023 г. на 8,6 процента. Темп роста 2024 года составит 108,6 процентов по отношению к текущему году и 116,1 процентов по отношению к прошлому году (2022 г.).

Динамика фактического и прогнозируемого поступления налоговых доходов бюджета муниципального района, за период 2020-2024 гг.(в тыс.руб.).



1. Налог на доходы физических лиц

Поступление налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в 2024 году планируется в сумме 21915,5 тыс. рублей, увеличение к уточнённому плану 2023 года составит – 115,8 процентов. Прогноз поступления НДФЛ определён на основании данных, представленных Управлением федеральной налоговой службы России по Ульяновской области и отделом экономического мониторинга, планирования, прогнозирования экономики исходя из оценки ожидаемого поступления налога за 2023 год. При прогнозе поступлений НДФЛ были учтены следующие факторы:

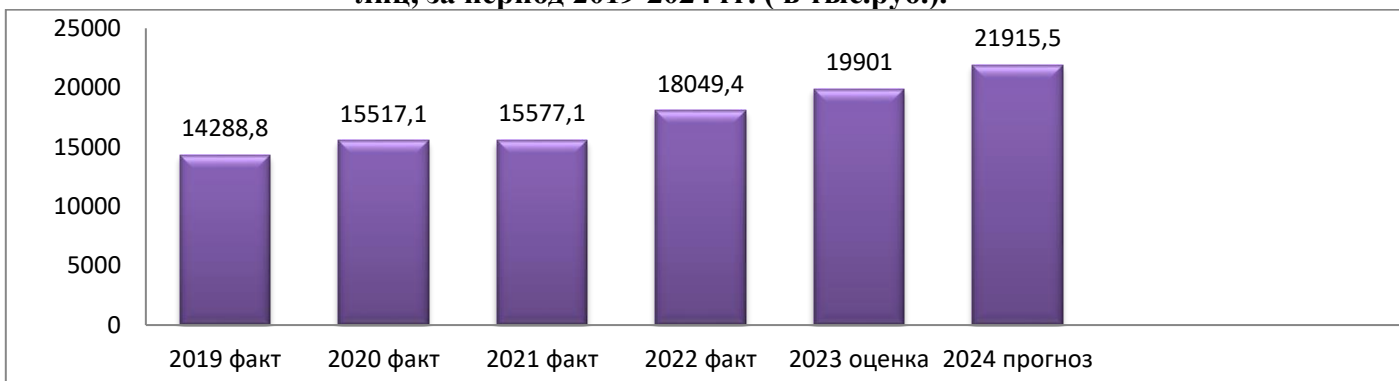
- налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ, налог на доходы физических лиц составляет 13,0 %.
- стандартные налоговые вычеты,
- прогнозные показатели темпа роста заработной платы на 2024-2026 год,

- норматив отчисления в бюджет муниципального района налога на доходы физических лиц, определенный Бюджетным кодексом РФ;
- по нормативу **5 процентов**, налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях городских поселений,
- по нормативу **13 процентов**, налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях сельских поселений.

В соответствии с Законом Ульяновской области от 04.10.2011 №142-ЗО «О межбюджетных отношениях в Ульяновской области» дополнительный норматив отчисления в бюджет муниципального района от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в областной бюджет, составляет **10,0 процента**.

В соответствии с прогнозом социально-экономического развития муниципального образования «Павловский район» на 2024-2026 гг. предполагается, что темп роста заработной платы составит в 2024 г. - 108,9 процента к предыдущему году, в 2025 г. - 107,9 процента, в 2026г – 107,0 процента.

Динамика фактического и прогнозируемого поступления налога на доходы физических лиц, за период 2019-2024 гг. (в тыс.руб.).



2. Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ на 2024 год планируется в сумме 5441,4 тыс. руб., увеличение к исполнению за 2023 год составит 93,9 процентов, к уточнённому плану 2023 года – 104,8 процента.

Динамика фактического и прогнозируемого поступления налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, за период 2019-2024гг.(в тыс.руб.).



- **Акцизы на дизельное топливо** Поступление акцизов на дизельное топливо в 2024 году планируется в сумме 2512,5тыс. руб.
- **Акцизы на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей** Поступление акцизов на моторные масла в 2024 году планируется в сумме 18,2 тыс. руб.

- **Акцизы на автомобильный бензин** Поступление акцизов на автомобильный бензин в 2024 году планируется в сумме 3309,3 тыс. руб.
- **Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин** запланировано -398,6 тыс. руб.

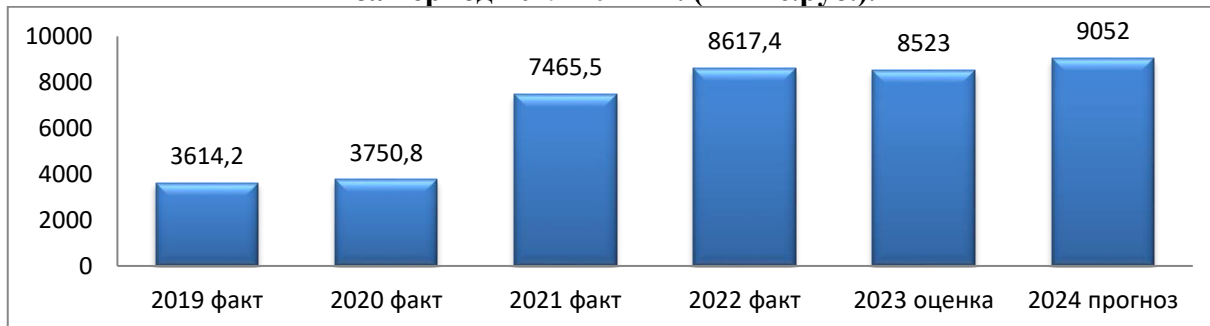
Прогноз рассчитан с учётом индексации ставок акцизов на дизельное топливо и бензин автомобильный 5 класса, установленных ст. 193 Налогового кодекса РФ.

3. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Поступление данного налога на 2024 год планируется в сумме 9052,0 тыс. руб., планируемый темп роста к отчетным данным 2022 года составляет 105 процентов, к уточненным показателям 2023 года – 91,3 процента.

При прогнозе учтены нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов, установленные законом Ульяновской области от 04.10.2011 г. № 142-ЗО «О межбюджетных отношениях в Ульяновской области» и в 2024 году норматив составит 50,0 процента.

Динамика фактического и прогнозируемого поступления налога по УСНО, за период 2019-2024 гг. (в тыс.руб.).



4. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Планируемое поступление данного налога в 2024 году составляет 1000,0 тыс. руб., планируемый темп роста к отчетным данным 2022 года составляет 153,5 процентов, к уточненным показателям 2023 года – 114,3 процента.

Динамика фактического и прогнозируемого поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, за период 2019-2024 гг. (в тыс.руб.).



5. Единый сельскохозяйственный налог

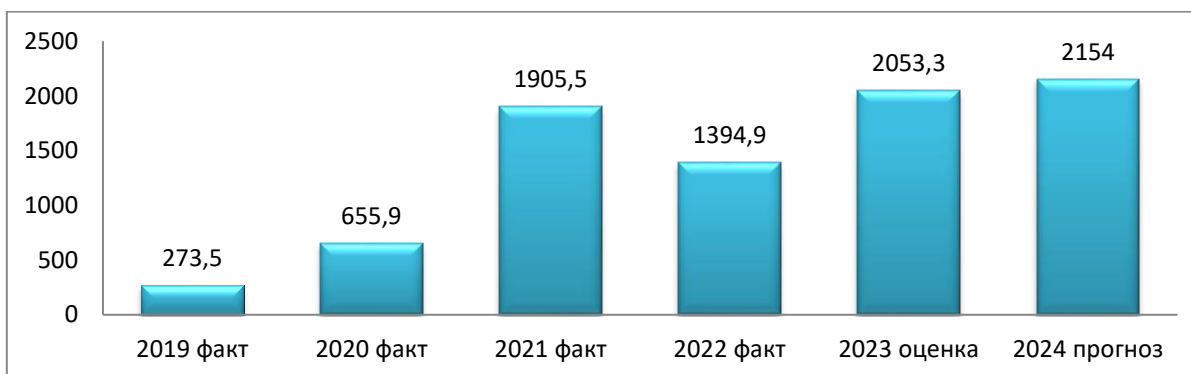
Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2024 году планируется в сумме 2154,0 тыс. рублей, что составляет 154,4 процента к уровню 2022 года, к уточненным показателям 2023 года – 111,4 процентов.

Зачисление в бюджет муниципального района единого сельскохозяйственного налога будет производиться по нормативу:

50 процентов, единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на территориях городских поселений;

70 процентов, единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на территориях сельских поселений.

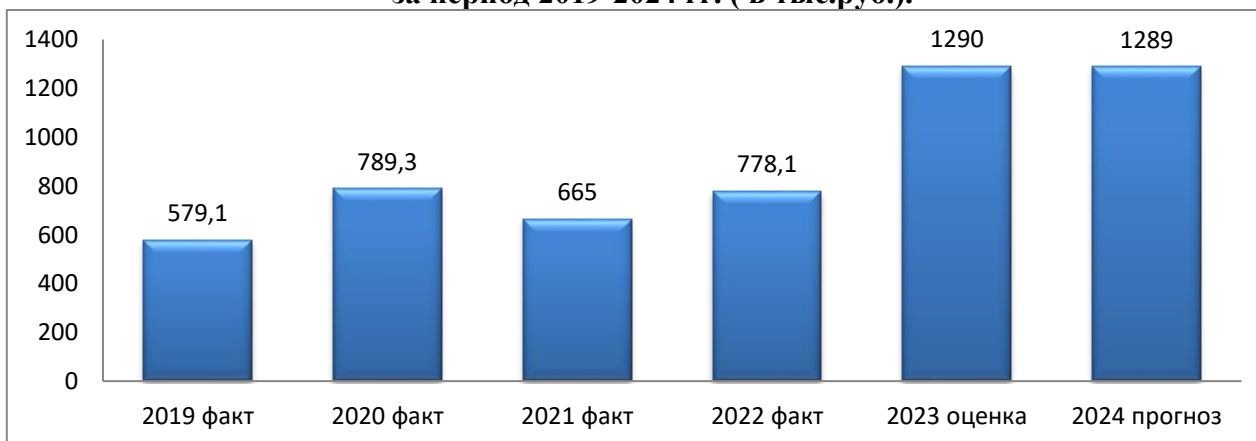
Динамика фактического и прогнозируемого поступления единого сельскохозяйственного налога, за период 2019-2024 гг. (в тыс.руб.).



6. Государственная пошлина

Поступление государственной пошлины в 2024 году планируется в сумме 1289,0 тыс. руб., темп роста составит 165,6 процентов к отчетным показателям за 2022 год и 154,9 процента к уточненному плану 2023 года. В бюджет муниципального образования «Павловский район» поступает государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Динамика фактического и прогнозируемого поступления государственной пошлины, за период 2019-2024 гг. (в тыс.руб.).



7. Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами

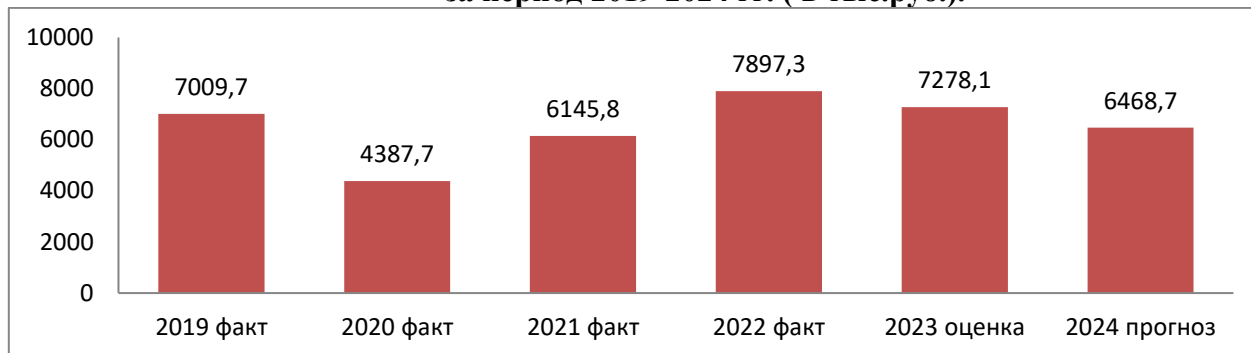
Поступление налога на 2024 год планируется в сумме 171,0 тыс. руб., темп роста составит 143,7 процентов к уточненному плану 2023 года.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы на 2024 год планируются в сумме 6468,7 тыс.руб., что ниже уровня отчетных показателей за 2022 год на 18,1 процент, и уточненного плана за 2023 год на 5,1 процент. Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета составит 1,6 процентов. Основные источники неналоговых поступлений в 2024 году:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 1053,7 тыс. рублей;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 4188,0 тыс. руб.
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов. – 698,0,0 тыс. руб.

Динамика фактического и прогнозируемого поступления неналоговых доходов, за период 2019-2024 гг. (в тыс.руб.).



1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

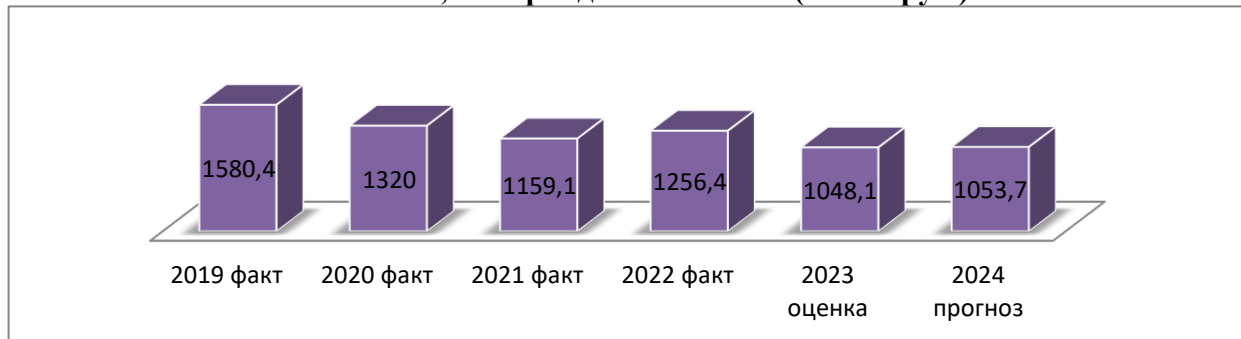
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2024 год запланированы в сумме 1053,7 тыс. рублей, что на 0,5 тыс. руб. выше оценки ожидаемого поступления 2023 года, или 100,5 процентов.

В бюджете МО «Павловский район» доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности представлены следующими видами доходов:

- доходы от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, поступление прогнозируется на 2024 год в сумме 753,3 тыс. рублей;
- доходы от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, поступление прогнозируется на 2024 год в сумме 200,0 тыс. рублей;
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти и созданных ими учреждений – 100,4 тыс. рублей.

Динамика фактического и прогнозируемого поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной

собственности, за период 2019-2024 гг. (в тыс.руб.).



2. Платежи при пользовании природными ресурсами

Поступления от платежей при пользовании природными ресурсами на 2024 год запланированы в сумме 132 тыс. рублей. Доходы по данному виду запланированы ниже уровня 2022 года на 44,4 процента, к уточненному плану на 2023 год на 58,75 процентов. Норматив отчисления в бюджет муниципального района платы за негативное воздействие на окружающую среду, подлежащей зачислению в областной бюджет, составит 40,0 процента.

3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Поступление по данному виду дохода запланировано на 2024 год в сумме 4188,0 тыс. руб., что составляет 100,6 процентов к уровню 2022 года и 114,3 процента к уточненному плану на 2023 год. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства это средства казенных учреждений, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и зачисляемые на единый счет бюджета (оплата питания в образовательных учреждениях и оплата за содержание ребенка в дошкольных образовательных учреждениях).

Динамика фактического и прогнозируемого поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, за период 2019-2024 гг. (в тыс.руб.).



4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

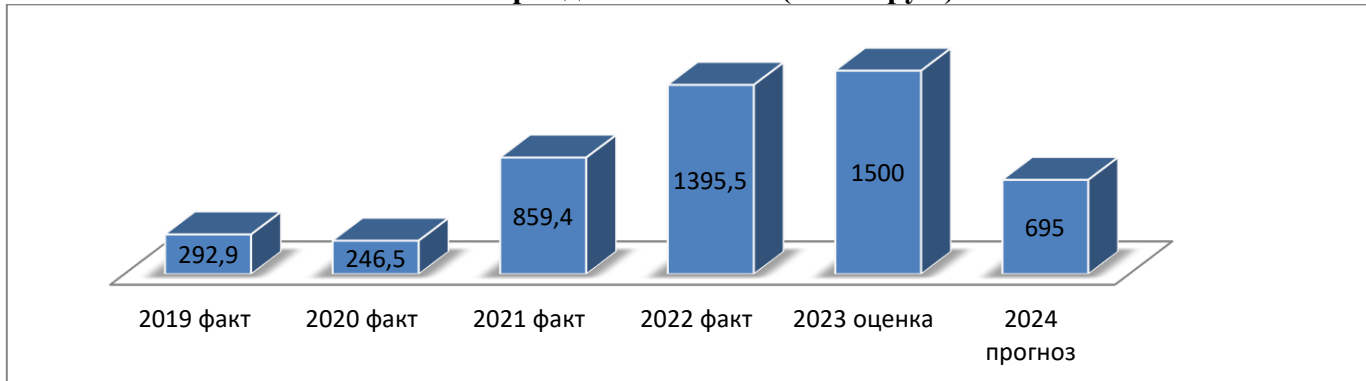
Поступления доходов запланировано на 2024 год в сумме 695,0 тыс. руб., что составляет 57,9 процентов к оценке ожидаемого исполнения за 2023 год и 49,8 процентов к уровню 2022 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов включают в себя:

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района, в части реализации основных средств в сумме 90,0 тыс. руб.
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений в сумме 350,0 тыс. руб.

-доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений в сумме 255,0 тыс. руб.

Динамика фактического и прогнозируемого поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов, за период 2019-2024 гг. (в тыс.руб.).



5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступления по данному виду дохода бюджета прогнозируются на 2024 год в сумме 200,0 тыс. руб. В том числе в бюджет муниципального района будут зачисляться административные штрафы, установленные:

- Гл.7 КоАП, за административные правонарушения в области охраны собственности, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля.
- Гл.15 КоАП, за административные правонарушения в области финансов, налогов сборов, страхования, рынка ценных бумаг, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля.
- Гл.20 КоАП, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав.
- Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до Января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году.

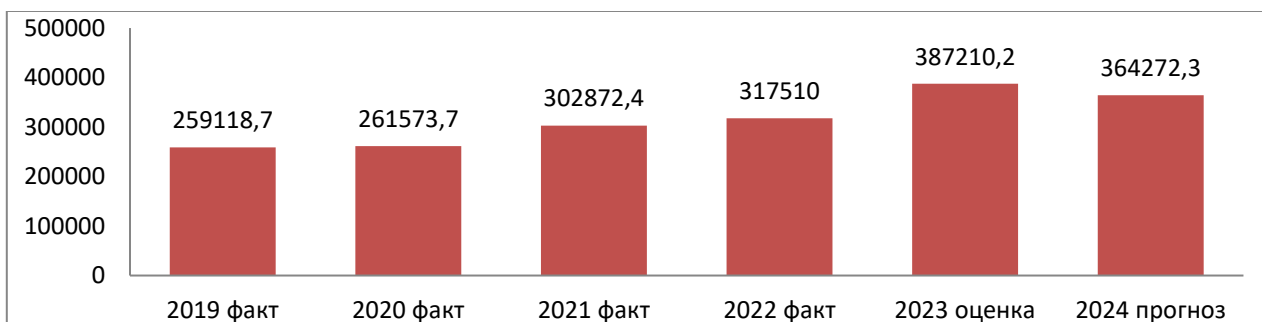
Безвозмездные поступления

В проекте бюджета муниципального образования «Павловский район» на 2024 год раздел «Безвозмездные поступления» сформирован в сумме 364272,3 тыс. рублей, что составляет 94,1 процента к оценке ожидаемого поступления за 2023 год.

В проекте бюджета МО «Павловский район» на 2024 год предусмотрена финансовая помощь в виде:

- дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 138921,4 тыс. руб.;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 36914,0тыс. руб.;
- субвенции бюджетам муниципальных образований –169649,3 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов – 18787,6 тыс. руб.

**Динамика фактического и прогнозируемого безвозмездных поступлений,
за период 2019-2024 гг. (в тыс.руб.).**

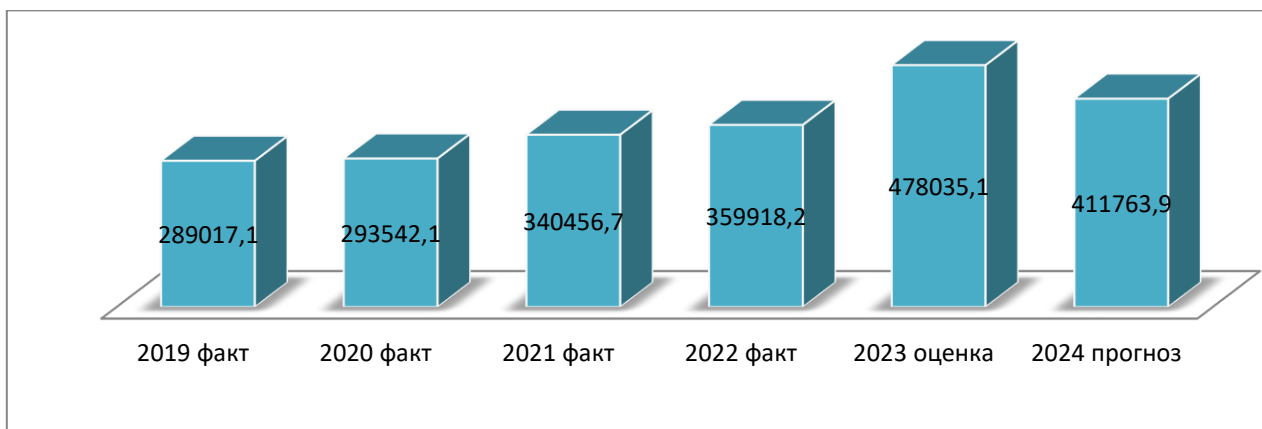


РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Общий объём расходов бюджета МО «Павловский район» на 2024-2026 годы

Проектом решения «О бюджете МО «Павловский район» на 2024-2026 год» на исполнение расходных обязательств в 2024 году планируются бюджетные ассигнования в объёме **411763,9** тыс. рублей. Расходы муниципального бюджета запланированы на 2025 год в сумме **400282,4** тыс. рублей, на 2026 год **397458,3** тыс. рублей.

Динамика расходов за период 2019-2024 гг. (в тыс.руб.).



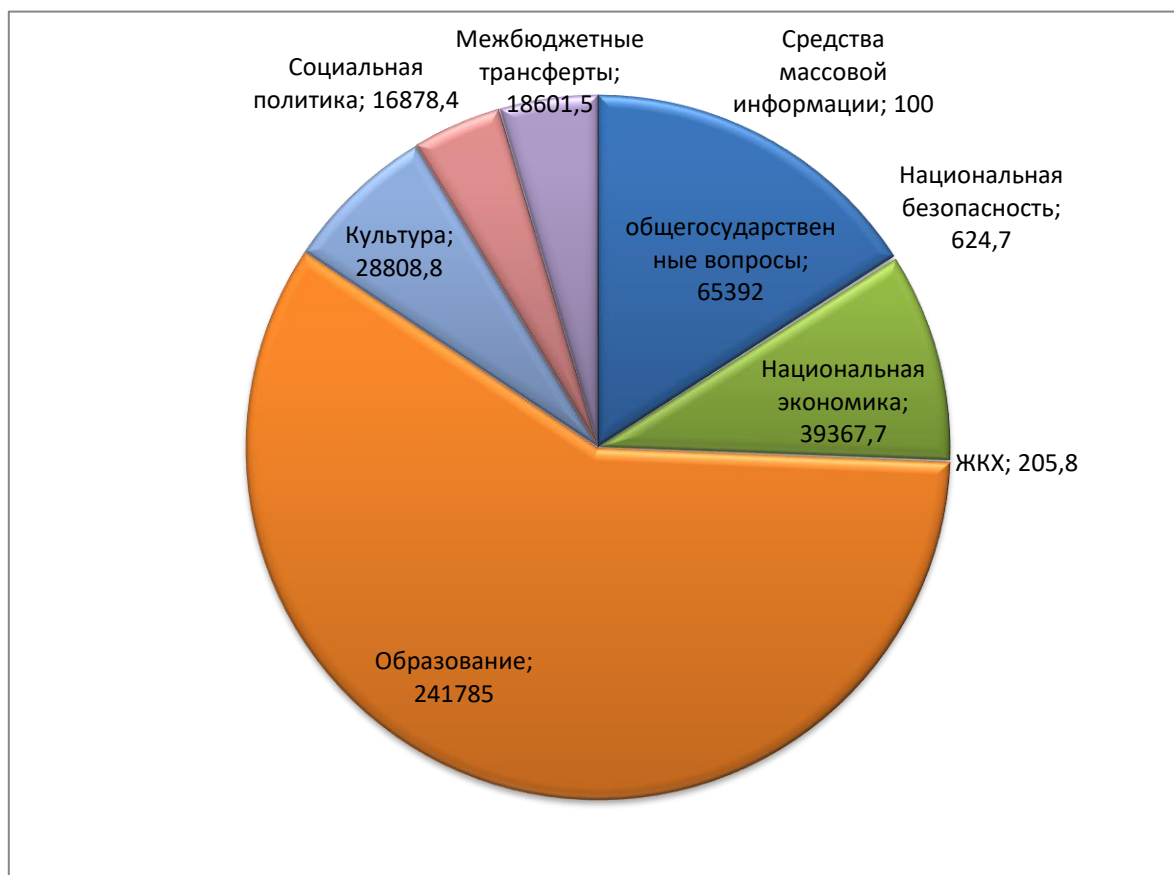
Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2024 году составляют расходы на «Образование» 58,7 процента, «Общегосударственные вопросы» – 15,8 процента, «Национальная экономика» – 9,6 процента.

Структура расходов бюджета в 2023 и 2024-2025 годах по разделам функциональной классификации расходов.

Таблица 5, в тыс. руб.

Наименование раздела	Отчет за 2022 год	Уточненный план на 2023 год	Проект на 2024 год	Темп роста расходов на 2024 год		Доля в общей структуре расходов
				К отчету за 2022 год	К показателям бюджет. росписи на 2023год	
0100 Общегосударственные вопросы	58485,1	64 903,8	65392,0	111,8	100,7	15,9
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	624,7	624,7	624,7	100,0	100,0	0,15
0400 Национальная экономика	35398,4	52 981,1	39367,7	111,2	74,3	9,6
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	8010,2	32 970,3	205,8	2,6	0,6	0,045
0700 Образование	198237,7	216 961,2	241785,0	122,0	111,4	58,7
0800 Культура, кинематография	24932,1	28 638,1	28808,8	71,8	100,6	7,0
1000 Социальная политика	16842,2	19 672,3	16878,4	100,2	85,8	4,1
1200 Средства массовой информации	127,0	91,0	100,0	78,7	109,9	0,02
1400 Межбюджетные трансферты	17260,9	17 399,1	18601,6	107,8	106,9	4,5
Итого	359918,3	434 241,6	411763,9	106,3	94,8	100,0

Структура расходов бюджета муниципального образования «Павловский район» на 2024 год (в тыс.руб.).



Анализ динамики и состава расходов бюджета муниципального образования, предусмотренных в проекте решения, представлен в соответствующих разделах заключения.

0100 «Общегосударственные вопросы»

Динамика расходов по разделу «Общегосударственные вопросы»

Таблица 6, в тыс. руб.

Наименование	Исполнение 2022 года	Уточненный план на 2023 год	План на 2024год	План на 2025	План на 2026
Общегосударственные вопросы (01)	58 485,1	64 903,8	65392,0	59941,8	58624,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (01 03)	422,7	653,5	535,0	492,2	481,5
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций (01 04)	23 865,1	26 701,5	22164,0	20390,9	19947,6
Судебная система (01 05)	83,8	2,4	1,9	1,7	1,7
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (01 06)	5 675,6	6 594,9	5425,9	4952,04	4882,8
Резервные фонды (01 11)	0	285,00	300,0	276,0	270,0
Другие общегосударственные вопросы (01 13)	28 437,9	30 666,5	36965,2	33828,96	33040,36

В проекте решения расходы бюджета муниципального образования в 2024 году по разделу «Общегосударственные вопросы» планируются в сумме 65392,0 тыс. руб, что составляет 100,7 процента к уточненным показателям 2023 года.

Расходы бюджета муниципального образования «Павловский район» по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год осуществляют 3 главных распорядителя бюджетных средств. Из них: Администрация МО «Павловский район» (47236,1 тыс. рублей), Управление финансов администрации МО «Павловский район» (5425,9 тыс. рублей), Отдел культуры и организации досуга населения администрации МО «Павловский район» (12730,0 тыс. руб.).

В составе расходов по этому разделу предусматриваются расходы по 5-м подразделам.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности Отдела организационного обеспечения Совета депутатов МО «Павловский район» в сумме 535,0 тыс. рублей.

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрены расходы на финансовое обеспечение администрации МО «Павловский район» на 2024 год в сумме 22164,0 тыс. руб. - расходы на выплату персоналу.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 5425,9 тыс. руб.

Средства в сумме 4648,8 тыс. руб. запланированы на финансовое обеспечение деятельности Управления финансов администрации МО «Павловский район», из них 4055,9 тыс. руб. – выплату персоналу, 583,0 тыс. руб. – приобретение товаров, работ, услуг, 10,0 тыс. руб. – оплата налогов, сборов, обязательных платежей.

Средства в сумме 777,0 тыс. руб. запланированы на финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Павловский район» - на выплату персоналу.

0111 «Резервный фонд» Резервный фонд запланирован на 2024 год в сумме 300,0 тыс. руб., что составляет 0,6 процента от уровня собственных доходов, планируемых в 2024 году.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год в сумме 36965,2 тыс. руб. Главными распорядителями бюджетных средств по данному разделу являются

1. Администрация МО «Павловский район» в сумме 24235,2 тыс. руб., Данный подраздел включает нижеследующие целевые статьи:

- «Учреждения по обеспечению хозяйственного обслуживания» (МУ «Услуги»). Расходы предусмотрены на 2024 год в сумме 20864,10 тыс. руб., из них выплаты персоналу – 14788,1 тыс. руб. приобретение товаров, работ, услуг – 6016,5 тыс. руб., оплата налогов, сборов, обязательных платежей – 59,5 тыс. руб.

- Прочие выплаты по обязательствам в сумме 2186,0 тыс. руб.

- Финансовое обеспечение расходных обязательств, возникающих при выполнении государственных полномочий РФ, субъектов РФ, переданных для осуществления органами местного самоуправления в установленном порядке. Расходы предусмотрены в сумме 1185,1 тыс. руб., в том числе на организацию деятельности комиссии по делам несовершеннолетних – 978,7 тыс. руб.; осуществление полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов в сумме 195,3 тыс. руб.; на осуществление полномочий по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об отдельных административных правонарушениях в сумме 2,88 тыс. руб.; на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с проведением публичных мероприятий в сумме 8,2 тыс. руб.

2. Отдел культуры и организации досуга населения администрации МО «Павловский район» в сумме 12730,0 тыс. руб. Данный подраздел включает нижеследующие целевые статьи:

- «Учреждения по обеспечению хозяйственного обслуживания» расходы предусмотрены на 2024 год в сумме 12730 тыс. рублей, из них выплаты персоналу – 12720,0 тыс. руб., оплата налогов и сборов – 1,0 тыс. руб.

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В проекте решения о бюджете расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планируются в 2024 году 624,66 тыс. руб. Расходы бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год осуществляют 1 главный распорядитель бюджетных средств - Администрация МО «Павловский район». Средства запланированы по подразделу 0304 «Органы юстиции» в сумме 624,66 тыс. руб., средства будут направлены на осуществление полномочий РФ на государственную регистрацию актов гражданского состояния в соответствии с Федеральным законом «Об актах гражданского состояния».

0400 «Национальная экономика»

По данному разделу в проекте бюджета на 2023 год запланировано 39367,7 тыс. руб. В составе расходов по этому разделу предусматриваются расходы по 3-м подразделам.

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в сумме 13482,3 тыс. руб., из них 1644,0 тыс. руб. финансовое обеспечение учреждений, осуществляющих деятельность в сфере сельского хозяйства, 75,8 тыс. руб. средства предусмотрены на выполнение полномочий по отлову безнадзорных домашних животных, 11762,5 тыс. руб. субсидии на подготовку проектов межевания земельных участков и на ведение кадастровых работ.

0408 «Транспорт» в сумме 1794,0 тыс. руб., средства в сумме 1194,0 тыс. руб. предусмотрены на организацию регулярных перевозок пассажиров автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам, 600,0 тыс. руб. на приобретение и ввода в эксплуатацию транспорта.

0409 «Дорожное хозяйство» в сумме 23891,4 тыс. руб., денежные средства будут направлены на ремонт дорог муниципального района в рамках муниципальных программ:

- «Безопасные и качественные дороги на территории сельских поселений Павловского района Ульяновской области» на 2020-2024гг, утверждена Постановлением администрации МО «Павловский район» от 25.12.2019 года № 746. в сумме 15441,4 тыс. руб.

- «Безопасные и качественные дороги на территории городского поселения МО «Павловский район» Ульяновской области на 2020-2024гг», утверждена Постановлением администрации МО «Павловский район» от 25.12.2019 № 745 в сумме 8450 тыс. руб.

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Проектом бюджета муниципального образования на 2024 год запланировано 205,8 тыс. руб. Средства запланированы на софинансирование расходных обязательств связанных с оборудованием контейнерных площадок в сумме 151,4 тыс.руб., строительством и модернизацией сетей наружного освещения в сумме 45,4 тыс. руб., на финансовое обеспечение выполнения государственных полномочий по установлению нормативов потребления населением твердого топлива в сумме 9,0 тыс. руб.

0700 «Образование»

Расходы по разделу 0700 на 2024 год проектом решения предусмотрены в сумме 241785,0 тыс. рублей. Администраторами расходов по разделу 0700 в 2024 году являются:

- Отдел культуры администрации МО «Павловский район», сумма расходов 8806,0тыс. руб.
- Управление образования администрации МО «Павловский район», сумма расходов 232979,0 тыс. руб.

В составе расходов по разделу «Образование» предусматриваются расходы по следующим направлениям

Таблица 7, в тыс. руб.

Наименование Подраздела	Уточнённый план на 2023 г	План 2024 г	План 2025 г	План 2026г
1	2	3	4	5
0701 Дошкольное образование	47 825,9	56433,5	58198,1	62170,0
0702 Общее образование	147 400,8	162893,2	178269,6	171092,7
0703 Дополнительное образование	14 894,8	15471,0	14136,0	14134,7
0707 Молодёжная политика	599,9	0	0	0
0709 Другие вопросы в области образования	6 239,8	6987,3	5703,0	5708,1
Итого по разделу 0700	216 961,2	241785,0	256306,7	253105,5

В составе расходов по этому разделу предусматриваются расходы по 4-м подразделам.

0701 «Дошкольное образование» расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 56433,5 тыс. руб. Расходы по данному подразделу предусмотрены на финансирование 6-ти муниципальных образовательных учреждений дошкольного образования, подведомственных Управлению образования администрации муниципального образования «Павловский район» в сумме 56433,5 тыс. руб., в том числе субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях составляют 40902,3 тыс. руб.

0702 «Общее образование» расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 162893,2 тыс. рублей, из них субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного бесплатного образования в сумме 87943,4 тыс. руб.

Расходы по данному подразделу предусмотрены на финансирование 10 учреждений образования, подведомственных Управлению образования администрации муниципального образования «Павловский район»:

МБОУ Павловская СШ №1;
 МКОУ Павловская ОШ №2;
 МБОУ Холстовская СШ;
 МБОУ Шиковская СШ;
 МКОУ Шаховская ОШ;
 МКОУ Шалкинская СШ;
 МКОУ Баклушинская СШ;
 МКОУ Пичеурская СШ;
 МБОУ Татарско-Шмалакская СШ;
 МКОУ Октябрьская СШ.

0703 «Дополнительное образование» расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 15471,0 тыс. руб., из них финансирование детской школы искусств, подведомственной отделу культуры администрации МО «Павловский район» Ульяновской области, на 2024 год составит в сумме 8806,0 тыс. руб. Финансирование Центра развития творчества детей и юношества в 2024 году запланировано в сумме 6665,0 тыс. руб.

0709 «Другие вопросы в области образования» расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 6987,3 тыс. руб. По данному подразделу предусмотрены средства на финансирование Управления образования, в том числе:

- мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 80,6 тыс. руб.,
- содержание центрального аппарата в сумме 1911,0 тыс. руб.
- учебно-методические кабинеты, централизованные бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания, учебные фильмотеки и др. в сумме 1956,0 тыс. руб.
- Реализация функций, переданных органам местного самоуправления на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей, обучающихся в общеобразовательных учреждениях, за исключением детей сирот, находящихся в общеобразовательных учреждениях для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в детских оздоровительных лагерях с дневным пребыванием в сумме 1606,0 тыс. руб.
- Расходы на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 1433,7 тыс. руб.

0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации»

Расходы по разделу 0800 на 2024 год проектом решения предусмотрены в сумме 28808,8 тыс. руб. Распорядителем средств по разделу 0800 в 2024 году является отдел культуры и организации досуга администрации МО «Павловский район».

В составе расходов по этому разделу предусматриваются расходы по 2-м подразделам.

0801 «Культура» расходы предусмотрены в сумме 27694,8 тыс. рублей. В общей сумме расходов предусмотрены средства на финансирование учреждений культуры, подведомственных отделу культуры и организации досуга администрации МО «Павловский район», из них 17131,0 тыс. руб. – финансирование бюджетных учреждений культуры, 1327,0 тыс. руб. – финансирование музея в р.п. Павловка, 8663,0 тыс. руб. – финансирование библиотек. В рамках Государственной программы Ульяновской области "Развитие культуры, туризма и сохранение объектов культурного наследия в Ульяновской области" предусмотрены средства в сумме 573,8 тыс. руб.

0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 1114,0 тыс. руб. Расходы по данному подразделу предусмотрены на финансирование центрального аппарата отдела культуры администрации МО «Павловский район», в том числе оплата труда составит 1057,0 тыс. руб.

1000 «Социальная политика»

В проекте решения на 2024 год расходы по разделу «Социальная политика» предусмотрены в сумме 16878,4 тыс. руб. Распорядителем средств по разделу 1000 «Социальная политика» являются: Администрация муниципального образования «Павловский район» в сумме 3251,2 тыс. руб., Управление образования МО «Павловский район» в сумме 13555,2 тыс. руб., Отдел культуры и организации досуга населения МО «Павловский район» в сумме 72,0 тыс. руб.

В составе расходов по этому разделу предусматриваются расходы по 4-м подразделам.

1001 «Пенсионное обеспечение» Расходы по данному подразделу предусмотрены на 2024 год в сумме 3200 тыс. руб.

1003 «Социальное обеспечение населения» в 2024 году составят 250,2 тыс. рублей.

Расходы предусмотрены:

- на реализацию мероприятий в области социальной политики в сумме 51,2 тыс. руб.
- социальная поддержка отдельных категорий молодых специалистов в сумме 199,0 тыс. руб.

1004 «Охрана семьи и детства». Расходы по данному подразделу предусмотрены на 2024 год в сумме 12626,9 тыс. руб.:

- на содержание ребенка в семье опекуна – 11310,40 тыс. руб.
- на выплату компенсаций части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях в сумме 1046,30 тыс. руб.
- ЕДВ на обеспечение проезда детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях в сумме 228,2 тыс. руб.
- финансовое обеспечение расходных обязательств связанных с опекой и попечительством - 42,0 тыс. руб.

1006 «Другие вопросы в области социальной политики» Расходы предусмотрены в сумме 801,3 тыс. руб. - финансирование отдела опеки и попечительства.

Раздел 12 «Средства массовой информации»

Расходы по разделу 1200 на 2024 год проектом решения предусмотрены в сумме 100,0 тыс. рублей. Распорядителем средств по разделу 1200 в 2024 году является Администрация МО «Павловский район». В составе расходов по этому разделу предусматриваются расходы только по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательство», бюджетные средства направляются на приобретение услуг редакции районной газеты.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»

Основной задачей при формировании межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям (городское и сельские поселения Павловского района) являлось поддержание мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов путем выравнивания финансовых возможностей по выполнению собственных и переданных полномочий, а также в целях осуществления органами местного самоуправления ответственной и рациональной финансовой политики. Распределение межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями Павловского района рассчитано на основании Методики и расчетов распределения межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями на 2021-2025 гг. В целом расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты» запланированы в сумме 18601,6 тыс. руб. Доля межбюджетных трансфертов в общих расходах бюджета составляет на 2024 год 4,5 процентов;

Сведения об объемах межбюджетных трансфертов, выделяемых из районного бюджета поселениям на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг. представлены в таблице 8.

Таблица 8, в тыс. руб.

Наименование поселений	Прогноз на 2024 год	Прогноз на 2025 год	Прогноз на 2026 год
Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, всего	17766,6	18260,0	18260,0
Павловское городское поселение	3007,8	3107,8	3107,8
Шаховское сельское поселение	3382,3	3460,9	3460,9
Баклушинское сельское поселение	2349,7	2421,7	2421,7
Шмалакское сельское поселение	2555,1	2630,1	2630,1
Пичеурское сельское поселение	2955,4	3039,2	3039,2
Холстовское сельское поселение	3516,3	3600,3	3600,3

Исполнение расходов бюджета муниципального образования по разделу «Межбюджетные трансферты» осуществляется Управлением финансов администрации МО «Павловский район»

Проект бюджета муниципального образования «Павловский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован по муниципальным программам, в увязке с приоритетами, обозначенными в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». В 2024 году планируется реализация 9 муниципальных программ муниципального образования «Павловский район».

Предельные объёмы бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Павловский район» на реализацию муниципальных программ и направлений деятельности, не входящих в муниципальные программы, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы на основе следующих основных подходов:

- ассигнования на выплату заработной платы с начислениями работникам бюджетной сферы на 2024-2026 годы рассчитаны с учётом выполнения задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 28.12.2012 №1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;
- бюджетные ассигнования на выплату заработной платы рассчитаны с учётом повышения МРОТ с 1 января 2024 года до величины прожиточного минимума трудоспособного населения (19242 рубля);
- объём средств на финансовое обеспечение предоставления мер социальной поддержки населения рассчитан с учётом индексации мер социальной поддержки граждан на прогнозный уровень инфляции.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Павловский район» на 2024 год.

Бюджет муниципального образования «Павловский район» на 2024 год спланирован с дефицитом в сумме 0,0 тыс. руб. Состав источников финансирования дефицита бюджета отвечает требованиям бюджетного законодательства.

Муниципальный долг

Ст. 2 проекта решения установлен верхний предел объёма муниципального внутреннего долга, предельный объём муниципального долга и предельные объёмы расходов на обслуживание муниципального долга МО «Павловский район». Муниципальный долг муниципального образования на 2024 год проектом решения не предусматривается.

Выводы

- 1 Проекта бюджета муниципального района сохраняет социальная направленность. В структуре расходов бюджета МО «Павловский район» преобладают расходы на обеспечение услуг в сфере образования, культуры и социальной политики, которые в общей сумме муниципального бюджета составили 69,8 процента от общего объема расходов бюджета на 2024 год.
- 2 Документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения, в целом соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
- 3 Состав показателей, представленных в проекте решения «О бюджете муниципального образования «Павловский район» на 2024 год и период 2025-2026 гг.», соответствует требованиям п. 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
- 4 Собственные доходы бюджета запланированы в сумме 47491,6 тыс. руб., в том числе налоговые поступления составят - 41022,9 тыс. руб., неналоговые поступления - 6468,7 тыс. руб.
- 5 В проекте бюджета муниципального образования «Павловский район» на 2024 год раздел «Безвозмездные поступления» сформирован в сумме 364272,3 тыс. рублей, что составляет 94,1 процента к оценке ожидаемого поступления за 2023 год.
- 6 Проектом решения «О бюджете МО «Павловский район» на 2024-2026 гг.» на исполнение расходных обязательств в 2024 году бюджетные ассигнования планируются в объеме 411763,9 тыс. рублей.
- 7 Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2024 году составляют расходы на «Образование» 58,7 процента, «Общегосударственные вопросы» – 15,9 процента, «Национальная экономика» – 9,6 процента.
- 8 В соответствии с п. 2 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ проектом бюджета предусмотрены нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы.
- 9 Бюджет муниципального образования «Павловский район» на 2024 год спланирован с дефицитом в сумме 0,0 тыс. руб.
- 10 Муниципальный долг муниципального образования на 2024 год проектом решения не предусматривается.

Контрольно-счетная палата МО «Павловский район» считает целесообразным рекомендовать администрации МО «Павловский район»:

- Принять меры по улучшению качества администрирования доходов, с целью обеспечения роста собираемости.
- Продолжить работу по сокращению недоимки по налогам, зачисляемым в бюджет муниципального района.
- Разработать и утвердить прогнозный план приватизации неиспользуемых объектов недвижимости, находящихся в казне муниципального образования, а также неиспользуемых объектов недвижимости, находящихся в оперативном управлении за муниципальными учреждениями.

В целом, проект соответствует положениям Бюджетного кодекса РФ. Вынести проект бюджета МО «Павловский район» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 гг. на рассмотрение Совета депутатов муниципального образования «Павловский район».