

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РЕСПУБЛИКА АЛТАЙ
КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ
КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ЧЕМАЛЬСКИЙ РАЙОН»
649240 Республика Алтай, Чемальский район,
с.Чемал, ул.Пчелкина, 83
Тел. 8 (38841)22826
E-mail: ksk_chemal@mail.ru



РОССИЯ ФЕДЕРАЦИЯЗЫ
АЛТАЙ РЕСПУБЛИКА
«ЧАМАЛ АЙМАКТЫН»
МУНИЦИПАЛ ТӨЗӨЛМӨЗИНИНГ
ЧОТТООР-ТООЛООР КҮРРЕЗИ

№ 109 от « 07 » 12 2023 г.

Главе Чемальского района
А.И. Елекову

Председателю
Совета депутатов
Чемальского района
Р.С. Шевченко

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Решения «О бюджете муниципального образования
«Чемальский район» Республики Алтай на 2024 год и на плановый период
2025 и 2026 годов.

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» на проект Решения Совета депутатов Чемальского района «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Чемальский район», утвержденным Решением Совета депутатов Чемальского района от 29 октября 2021 г. № 4-159, Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район», утвержденным Решением Совета депутатов Чемальского района от 14 декабря 2021 № 4-170, Планом работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» на 2023 год.

Проект Решения Совета депутатов Чемальского района «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» Республики Алтай на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» представлен на рассмотрение в Контрольно-счетную комиссию муниципального образования «Чемальский район» 15 ноября 2023 года (вх. № 79 от 15.11.2023), в установленный ст. 185 БК РФ срок.

Проект Решения Совета депутатов Чемальского района «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» Республики Алтай на 2024



год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - проект решения) одобрен распоряжением И.о. Главы Чемальского района от 14.11.2023 № 547-р.

В ходе проведения экспертизы проведена оценка проекта решения на его соответствие нормам бюджетного законодательства и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Республики Алтай и МО «Чемальский район».

Проанализированы прогнозные показатели социально-экономического развития МО «Чемальский район» на период 2024-2026 гг., а так же исходные данные, формирующие доходную и расходную часть муниципального бюджета Чемальского района (далее муниципальный бюджет).

1. Анализ прогноза социально — экономического развития МО «Чемальский район».

Прогноз социально-экономического развития МО «Чемальский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренный Главой Чемальского района (постановление И.о. Главы Чемальского района от 14.11.2023 № 163) (далее – Прогноз СЭР), разработан по двум вариантам.

Прогноз разработан на вариантной основе исходя из вариантов сценарных условий и основных параметров социально-экономического развития Чемальского района и Республики Алтай на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, с учетом основных направлений налоговой и бюджетной политики МО «Чемальский район» и Правительства Республики Алтай на очередной финансовый год и плановый период.

Первый вариант прогноза (консервативный) основан на структурном замедлении темпов экономического роста в среднесрочной перспективе, предполагаются более умеренные эффекты от реализации мер государственной поддержки сфер экономики. Первый вариант прогноза предлагается использовать для разработки параметров местного бюджета МО "Чемальский район".

Второй вариант прогноза (базовый) описывает сценарий развития экономики с учетом принимаемых мер по повышению устойчивости экономики в условиях санкций.

Основными приоритетами экономической политики в прогнозный период являются:

- устойчивый рост экономики района на основе формирования современного туристско-рекреационного сектора и сопутствующих ему отраслей хозяйства, таких как народные ремесла и промыслы, производство сувенирной продукции, ресторанный бизнес, пищевая промышленность на местном сырье, индустрия развлечений;
- создание благоприятных условий для формирования экологически чистых производств, основанных на местном сырье;
- развитие и модернизация транспортной, инженерной и энергетической инфраструктуры;
- развитие социальной сферы и человеческого капитала;

- повышение эффективности функционирования системы местного самоуправления.

Макроэкономические условия развития МО «Чемальский район» по первому варианту Прогноза СЭР характеризуются следующим:

- ростом в 2024-2026 годах следующих показателей:

среднегодовой численности постоянного населения с 10,5 тыс. человек в 2024 году до 11,0 тыс. человек в 2026 году;

продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств с 483,6 млн. рублей в 2024 году до 538,9 млн. рублей в 2026 году, темп роста в среднем составит на 3,7 % (в 2024-2026 годах к предыдущему году предусмотрен 100,0 %, 104,4 % и 106,7 % соответственно);

индекса производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в среднем на 1,9 % (темп роста к предыдущему году составит в 2024-2026 годах 98,4 %, 107,2 % и 100,0 % соответственно);

количества субъектов МП с 124 ед. в 2024 году до 129 ед. в 2026 году;

оборота по малым предприятиям с 200,1 млн. рублей в 2024 году до 214,3 млн. рублей в 2026 году, темп роста в среднем (в 2024-2026 годах к предыдущему году составит 86,8%, 104,0% и 103,0% соответственно);

количества индивидуальных предпринимателей с 318 человек в 2024 году до 322 человек в 2026 году;

объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования с 91,8 млн. рублей в 2024 году до 100,7 млн. рублей в 2026 году, темп роста в среднем на 4,9% (в 2024-2026 годах к предыдущему году составит 105,3 %, 104,8 %, 104,7 % соответственно);

ввода в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования с 19,7 тыс. кв. м в 2024 году до 19,7 тыс. кв.м в 2026 году, темп роста не прогнозируется;

собственных доходов бюджета с 299 млн. рублей в 2024 году до 315,3 млн. рублей в 2026 году;

стоимости основных фондов для целей налогообложения с 401,5 млн. рублей в 2024 году до 409,6 млн. рублей в 2026 году, темп роста в среднем на 1,0 % (в 2024-2026 годах к предыдущему году составит 100,0 %, 101,0 %, 101,0 % соответственно);

среднемесячной заработной платы работников с 52664,1 рублей в 2024 году до 54791,7 рублей в 2026 году, темп роста в среднем на 2,7 % (в 2024-2026 годах к предыдущему году составит 104,0 %, 102,0 %, 102,0 % соответственно);

уровня зарегистрированной безработицы с 2,4 % в 2024 году до 3,0 % в 2026 году.

-снижением в 2024-2026 годах следующих показателей:

индекса потребительских цен на конец года в среднем на 2,6 % (темп роста к предыдущему году составит в 2024-2026 годах 99,8 %, 98,7% и 100,0 % соответственно);

фонда оплаты труда для целей налогообложения с 1002,2 млн. рублей в 2024 году до 1001,2 млн. рублей в 2026 году, темп роста в 2024-2026 годах к

предыдущему году составит 100,0 %, 90,0 %, 100,0 % соответственно, что не соответствует прогнозируемому росту среднемесячной заработной платы.

Согласно Пояснительной записке к Прогнозу СЭР по сравнению с вариантом прогноза на 2023-2025 годы, представленный вариант прогноза скорректирован практически по всем показателям. Уточнение оценки 2022 года повлекло необходимость корректировки ожидаемых результатов по итогам 2023 года и прогнозных показателей на 2024-2026 годы.

2. Основные характеристики муниципального бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и их соответствие Бюджетному кодексу Российской Федерации.

2.1. В соответствии с бюджетным законодательством муниципальный бюджет формируется на трехлетний бюджетный цикл, что обеспечивает стабильность и предсказуемость развития бюджетной системы МО «Чемальский район».

Проект Решения определяет основные характеристики муниципального бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов: прогнозируемый общий объем доходов муниципального бюджета, общий объем расходов муниципального бюджета, прогнозируемый дефицит (профицит).

В таблице № 1 приведены основные характеристики муниципального бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно проекту бюджета.

Таблица № 1 «Основные характеристики муниципального бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы	676594,3	546697,9	580427,0
Расходы	676594,3	546697,9	580427,0
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	0,0	0,0

Исходя из данных таблицы № 1, следует:

- общий объем доходов муниципального бюджета прогнозируется в сумме: на 2024 год – 676 594,3 тыс. рублей, на 2025 год – 546 697,9 тыс. рублей и на 2026 год – 580 427,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов прогнозируется в сумме: на 2024 год – 676 594,3 тыс. рублей, на 2025 год – 546 697,9 тыс. рублей и на 2026 год – 580 427,0 тыс. рублей;

Дефицит муниципального бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составит в сумме 0,0 тыс. рублей, соответствует ст.92.1 БК РФ.

Проект бюджета предусматривает условно утверждаемые расходы на 2025 год в сумме 9 400,0 тыс. рублей, на 2026 год – 19 500,0 тыс. рублей, объем которых *соответствует требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ.*

2.2. Состав представленных документов и материалов к проекту бюджета *соответствует положениям ст.184.1, ст.184.2 БК РФ, а также ст. 10 «Положения о бюджетном процессе в МО «Чемальский район» от 29.10.2021 № 4-159.*

2.3. Проектом бюджета устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей и на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей. Верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2025 года – 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года – 0,0 тыс. рублей и на 1 января 2027 года – 0,0 тыс. рублей, *с соблюдением требований, предусмотренных ст.107 БК РФ.*

3. Анализ общего объема доходов. Оценка обоснованности и достоверности их планирования.

Проект муниципального бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Чемальский район» на 2024-2026 годы, утвержденных Постановлением Администрации Чемальского района от 16.08.2023 № 100.

3.1. Общий объем доходов муниципального бюджета прогнозируется на 2024 год – 676 594,3 тыс. рублей, на 2025 год – 546 697,9 тыс. рублей, на 2026 год – 580 427,0 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 10 «Положения о бюджетном процессе в МО «Чемальский район» от 29.10.2021 № 4-159 одновременно с рассматриваемым проектом бюджета представлена оценка ожидаемого исполнения муниципального бюджета по доходам за 2023 год, согласно которой ожидаемое исполнение доходов составляет 819 820,74 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы в сумме 261 743,86 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 558 076,88 тыс. рублей.

Анализ поступлений доходов, приведенный в таблице № 2 «Динамика поступлений доходов в муниципальный бюджет на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», проведен согласно оценке ожидаемого исполнения доходов за 2023 год представленной с проектом бюджета.

Таблица № 2 «Динамика поступлений доходов в муниципальный бюджет на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Наименование доходов	Поступление доходов (тыс. руб.)				Темп роста (%)					
	2023 г Оценка ожидаемо го исполнен ия	2024 г.	плановый период		к предшествующем у периоду			к базисному году (ожидаемое исполнение за 2023)		
			2025 г.	2026 г.	2024	2025	2026	2024	2025	2026
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы	224474,5	257009,3	272117,3	288690,0	115	106	106	115	121	129
Неналоговые доходы	37269,3	41974,4	29075,2	26625,2	113	69	92	113	78	71
Безвозмездные поступления, всего	558076,9	377610,6	245505,4	265111,8	68	65	108	68	44	48
Всего доходов, в том числе:	819820,7	676594,3	546697,9	580427,0	83	81	106	83	67	71
Налоговые и неналоговые доходы	261743,9	298983,7	301192,5	315315,2	114	101	105	114	115	121

Общий объем доходов на 2024 год спрогнозирован с уменьшением по отношению к ожидаемому исполнению доходов в 2023 году на - 143 226,4 тыс. рублей или на 17,5 %, в том числе планируется увеличение налоговых доходов на + 32 534,8 тыс. рублей, увеличение неналоговых доходов на + 4705,1 тыс. рублей и уменьшение безвозмездных поступлений на - 180 466,3 тыс. рублей.

Объем налоговых поступлений по сравнению с уровнем 2023 года увеличится: темп роста в 2024 году – 115 %, в 2025 году – 121 %, в 2026 году – 129 %.

Объем неналоговых поступлений по сравнению с уровнем 2023 года: темп роста в 2024 году – 113 %, в 2025 году – 78 %, в 2026 году – 71 %.

Объем безвозмездных поступлений по сравнению с уровнем 2023 года: темп роста в 2024 году – 68 %, в 2025 году – 44 %, в 2026 году – 48 %.

Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в 2024 году в объеме 298 983,7 тыс. рублей, в 2025 году – 301 192,5 тыс. рублей, в 2026 году – 315315,2 тыс. рублей.

3.2. Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений составит: в 2024 году – 377 610,6 тыс. рублей, в 2025 году – 245 505,4 тыс. рублей и в 2026 году – 265 111,8 тыс. рублей.

Анализ безвозмездных поступлений в разрезе их видов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приведен в таблице № 3.

субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет										
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1212,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего безвозмездных поступлений	558076,9	377610,6	245505,4	265111,8	68	65	108	68	44	48-

Объем безвозмездных поступлений в муниципальный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации прогнозируется в 2024 году – 377 610,6 тыс. рублей (55,8% от объема всех доходов). В 2023 году данный объем средств первоначально составлял – 447 617,8 тыс. рублей или 65,7 % от объема всех доходов.

В 2025 году – 245 505,4 тыс. рублей (44,9 % от объема всех доходов) и 2026 год – 265 111,8 тыс. рублей (45,7 % от объема всех доходов).

Необходимо отметить, что показатели поступлений из республиканского бюджета не окончательные и будут корректироваться в течении года по мере распределения отдельных видов межбюджетных трансфертов между бюджетами субъектов Российской Федерации. Так, в 2023 году поступление средств из республиканского бюджета прогнозировалось в объеме 447 617,8 тыс. рублей, согласно оценке ожидаемого исполнения доходной части муниципального бюджета в 2023 году исполнение поступлений ожидается в объеме 484 646,3 тыс. рублей (108,3 %).

Наибольший удельный вес в составе межбюджетных трансфертов в 2024 году занимают субвенции, их доля составляет 52,8 % (199462,0 тыс. рублей).

В плановом периоде 2025-2026 годах наибольший удельный вес занимают также субвенции, их доля составляет в 2025 году – 56,6 % (138893,2 тыс. рублей) и в 2026 году – 60,0 % (159164,3 тыс. рублей).

Согласно проекту бюджета на софинансирование расходов муниципального бюджета предусматривается поступление субсидий из республиканского бюджета на 2024 год в объеме 63 933,6 тыс. рублей, на 2025 год – 12 595,9 тыс. рублей и на 2026 год – 12 519,1 тыс. рублей.

Поступление иных межбюджетных трансфертов предусматривается в виде межбюджетных трансфертов:

- передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в 2024 г. в сумме 6 475,8 тыс. рублей, в 2025 г. – 6 344,3 тыс. рублей, в 2026 г. – 5 551,7 тыс. рублей;
- бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в 2024 г. в сумме 1 089,5 тыс. рублей, в 2025 г. – 1 112,0 тыс. рублей, в 2026 г. – 1 316,1 тыс. рублей
- бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в 2024 г. в сумме 13 820,5 тыс. рублей, в 2025 г. – 13 571,8 тыс. рублей, в 2026 г. – 13 572,4 тыс. рублей.

3.3. Налоговые и неналоговые доходы муниципального бюджета

Налоговые и неналоговые доходы муниципального бюджета прогнозируются в 2024 году в объеме 298 983,7 тыс. рублей, в 2025 году – 301 192,5 тыс. рублей, в 2026 году – 315 315,2 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части муниципального бюджета согласно проекту бюджета в 2024 году составит – 44,2 %, в 2025 году – 55,1 %, в 2026 году – 54,3 %.

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов муниципального бюджета на 2024 год на 14,2 % или на 37 239,8 тыс. рублей больше ожидаемого поступления указанных доходов в 2023 году. По сравнению с прогнозом на 2024 год прогнозируемые в 2025 году налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 0,7 % или на 2 208,8 тыс. рублей и составят 301 192,5 тыс. рублей. В 2026 году поступление указанных доходов в муниципальный бюджет составит 315 315,2 тыс. рублей, прирост к прогнозу на 2025 год составит 4,7 % или 14 122,7 тыс. рублей.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов муниципального бюджета в 2024-2026 годах проведен на основании данных об ожидаемом исполнении доходов в 2023 году и прогнозе поступлений доходов на 2024-2026 годы, предоставленным Финансовым отделом администрации Чемальского района, с учетом информации Пояснительной записки к проекту бюджета.

Налоговые доходы

Общий объем налоговых доходов муниципального бюджета прогнозируется на 2024 год в сумме 257 009,3 тыс. рублей, на 2025 год – 272 117,3 тыс. рублей, на 2026 год – 288 690,0 тыс. рублей.

Анализ поступлений налоговых доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлен в таблице № 4.

Таблица № 4 «Анализ поступлений налоговых доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Наименование показателя	тыс. рублей									
	Поступление доходов (тыс. руб.)					Темп роста (%)				
	2023 г Оценка ожидаем ого исполне ния	2024 г.	плановый период		к предшествующем у периоду			к 2023 г (ожидаемое исполнение)		
			2025 г.	2026 г.	2024	2025	2026	2024	2025	2026
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налог на доходы физических лиц	100700,0	121249,5	131002,6	141920,2	120	108	108	120	130	141
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	7109,6	7183,3	7550,3	7863,2	101	105	104	101	106	111
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	89613,0	93962,0	97720,0	101629,0	105	104	104	105	109	113
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	18,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	14,2	13,8	14,4	14,9	97	104	103	97	101	105

ый налог										
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5872,0	6535,0	6796,0	7068,0	111	104	104	111	116	120
Налог на имущество организаций	15522,7	22155,7	23042,0	23963,7	143	104	104	143	148	154
Налог на добычу полезных ископаемых	2500,0	2616,0	2720,0	2829,0	105	104	104	105	109	113
Государственная пошлина	3125,0	3294,0	3272,0	3402,0	105	99	104	105	105	109
Всего налоговые доходы	224474,5	257009,3	272117,3	288690,0	115	106	106	115	121	129

Основными источниками налоговых доходов являются: *налог на доходы физических лиц* (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2024 году – 47,2 %, в 2025 году – 48,2 %, в 2026 году – 49,2 %), *налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2024 году – 36,6 %, в 2025 году – 35,9 %, в 2026 году – 35,2 %) и *налог на имущество организаций* (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2024 году – 8,6 %, в 2025 году – 8,5 %, в 2026 году – 8,3 %).

В 2024-2026 годах по отношению к ожидаемому исполнению доходов за 2023 год отмечается тенденция увеличения поступлений по группам налоговых доходов.

Общий объем поступлений *налога на доходы физических лиц* в муниципальный бюджет составит в 2024 году – 121 249,5 тыс. рублей, в 2025 году – 131 002,6 тыс. рублей, в 2026 году – 141 920,2 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке, при прогнозировании поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и

уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации.

Для расчета налога на доходы физических лиц, использовались:

- динамика налоговой базы по налогу согласно данным отчета по форме № 5 – НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами», сложившиеся за предыдущие периоды;
- динамика налоговой базы по налогу согласно данным отчета по форме № 7 – НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по расчету сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом», сложившаяся за предыдущие периоды;
- динамика налоговых вычетов по форме 1-ДДК «Отчет о декларировании доходов физическими лицами».

Расчет прогнозного объема поступлений налога на доходы физических лиц осуществлялся по методу прямого расчёта, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок и других показателей (налоговые льготы по налогу, уровень собираемости).

Прогнозируемые поступления на 2024-2026 годы выше ожидаемой оценки поступления НДФЛ в 2023 году связано с прогнозируемым увеличением налогооблагаемой базы по НДФЛ с планируемым увеличением МРОТ с 01.01.2024 на 18,5% и в связи с реализацией указа Президента РФ по отдельным категориям работников.

Общий объем поступлений акцизов по подакцизным товарам на 2024 год прогнозируется в сумме 7 183,3 тыс. рублей, на 2025 год – 7 550,3 тыс. рублей и на 2026 год – 7 863,2 тыс. рублей.

Расчет прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2024-2026 годы осуществлялся исходя из оценки ожидаемого поступления акцизов за 2023 год, с учетом норматива распределения акцизов на нефтепродукты на 2024-2026 годы.

Поступление налогов на совокупный доход прогнозируется на 2024 год в сумме 100 510,8 тыс. рублей, на 2025 год – 104 530,4 тыс. рублей, на 2026 год – 108 711,9 тыс. рублей, в т.ч.:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, спрогнозирован исходя из ожидаемого поступления за 2023 год, а также с учетом среднего темпа прироста за последние 2 года. Таким образом, сумма полученного налога составит в 2024 году 93 962,0 тыс. руб., 2025 году 97 720,0 тыс. руб., 2026 году 101 629,0 тыс. руб.
- единый сельскохозяйственный налог определен на основе анализа ожидаемого поступления, с учетом расчетов предоставленных главным администратором доходов и составит в 2024 году 13,8 тыс. руб., 2025 году 14,4 тыс. руб., 2026 году 14,9 тыс. руб.
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения спрогнозирован на 2024-2026 годы с учетом появления новых налогоплательщиков по данному виду налога в связи с отменой ЕНВД с

1 января 2021 года и составит в 2024 году – 6 535,0 тыс. руб., 2025 году – 6 796,0 тыс. руб., 2026 году - 7 068,0 тыс. рублей.

Поступление налога на имущество организаций прогнозируется на 2024 год в сумме 22 155,7 тыс. рублей, на 2025 год – 23 042,0 тыс. рублей, на 2026 год – 23 963,7 тыс. рублей.

Согласно представленной Пояснительной записке при расчете налога учтены:

- динамика налоговой базы отчета по форме № 5 – НИО « О налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций», сложившаяся за предыдущие периоды;

- динамика фактических поступлений по налогу согласно данным отчета по форме №1-НМ "Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации.

Расчет прогнозного объема поступлений налога на имущество организаций осуществляется по методу прямого расчета, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок, с учетом отмены с 2024 года льготы по автодорогам регионального значения и социальным инвесторам.

Поступление налога на добычу полезных ископаемых, определено на основе расчета главного администратора доходов и данных отчета УФНС России по Республике Алтай 5-НДПИ за 2022 год, с учетом ожидаемого поступления.

Сумма налога составит на 2024 год - 2 616,0 тыс. руб., на 2025 год- 2 720,0 тыс. руб., на 2026 год- 2 829,0 тыс. руб.

Поступление государственной пошлины планировалось исходя из ожидаемого поступления в 2023 году с учетом данных главных администраторов доходов местного бюджета, также размеров государственной пошлины, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации. Прогноз государственной пошлины на 2024 год составил 3 294,0 тыс. рублей, на 2025 год – 3 272,0 тыс. рублей, на 2026 год – 3 402,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

Проектом бюджета неналоговые доходы на 2024 год определены в объеме 41 974,4 тыс. рублей, на 2025 год – 29 075,2 тыс. рублей, на 2026 год – 26 625,2 тыс. рублей.

Анализ прогнозных показателей неналоговых доходов на 2024 год и на плановый период представлен в таблице.

Таблица № 5 «Анализ прогнозных показателей неналоговых доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Наименование дохода	Поступление неналоговых доходов (тыс. руб.)			Темп роста (%)	
	2023 г Оценка ожидаемого	2024 г.	плановый период	к предшествующему периоду	к 2023 г (ожидаемое исполнение)

	исполне ния		2025 г.	2026 г.	2024	2025	2026	2024	2025	202
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	20009,2	19032,6	17332,6	16032,6	95	91	93	95	87	80
Платежи при пользовании природными ресурсами	1200,0	342,6	342,6	342,6	29	100	100	29	29	29
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1280,2	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0
Доходы от продаж и материальных и нематериальных активов	10225,0	17599,2	6200,0	4850,0	172	35	78	172	61	47
Штрафы, санкции	4300,0	5000,0	5200,0	5400,0	116	104	104	116	121	126

возмещение ущерба										
Прочие неналоговые доходы	254,9	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0
Итого неналоговых доходов	37269,3	41974,4	29075,2	26625,2	113	69	92	113	78	71

В структуре налоговых и неналоговых доходов доля неналоговых доходов прогнозируется на 2024 год – 14,0 %, на 2025 год – 9,7 %, на 2026 год – 8,5 %.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2024 год прогнозируется в сумме 19 032,6 тыс. рублей, на 2025 год – 17 332,6 тыс. рублей, на 2026 год – 16 032,6 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке расчет прогноза произведен исходя из размеров арендной платы по фактически заключенным договорам на основании данных главного администратора доходов местного бюджета Администрации Чемальского района (отдела земельных и имущественных отношений).

Доходы в виде платежей при пользовании природными ресурсами, поступающие в муниципальный бюджет, включают в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду. Поступление доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами на 2024 год запланировано в объеме – 342,6 тыс. рублей, на 2025 год – 342,6 тыс. рублей, на 2026 год – 342,6 тыс. рублей.

Поступление на 2024 год по доходам от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируется в сумме 17 599,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 6 200,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 4 850,0 тыс. рублей, на основании данных главного администратора доходов бюджета – Администрации Чемальского района (Отдела земельных, имущественных отношений).

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в 2024 году в объеме 5 000,0 тыс. рублей, в 2025 году – 5 200,0 тыс. рублей, в 2026 году – 5 400,0 тыс. рублей.

4. Анализ расходной части муниципального бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

4.1. Общая характеристика расходов муниципального бюджета.

Расходы муниципального бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформированы в пределах общей суммы доходов с соблюдением ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ.

Проект муниципального бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в функциональной и программной структуре расходов, в соответствии с утвержденными 4 муниципальными программами.

Резервный фонд муниципального образования «Чемальский район» сформирован в соответствии со ст.81 БК РФ и составит на 2024 год в объеме 2 544,7 тыс. руб., на 2025-2026 годы в объеме 2000,0 тыс. рублей, ежегодно.

Планируемый объем расходов муниципального бюджета составляет на 2024 год – 676 594,3 тыс. рублей, на 2025 год – 546 697,9 тыс. рублей и на 2026 год – 580 427,0 тыс. рублей.

Анализ общего объема расходов муниципального бюджета в динамике за период 2024-2026 гг. приведен в Таблице № 6.

Таблица № 6 «Анализ общего объема расходов муниципального бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг.»

Показатели	Объем ассигнований в первоначальной редакции Решения Совета депутатов Чемальского района от 14.12.2022 № 4-212 на 2023 год	Проект бюджета (2024-2026 гг)		
		2024	2025	2026
Общий объем расходов, тыс. рублей	693173,8	676594,3	546697,9	580427,0
Отклонения к предыдущему году	сумма	x	-129896,4	+33729,1
	процент	x	2,4	6,2

Общий объем расходов муниципального бюджета в 2024 году по сравнению с 2023 уменьшится на «-» 16 579,5 тыс. рублей или на 2,4 % (по сравнению первоначальной редакцией бюджета от 14.12.2022 № 4-212). По сравнению с 2024 годом расходы уменьшаются в 2025 году на «-» 129 896,4 тыс. рублей или на 19,2 %, по сравнению с 2025 годом расходы в 2026 году увеличиваются на «+» 33 729,1 тыс. рублей или на 6,2 %.

4.2. Анализ расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

В соответствии с ст. 7 проекта Решения о бюджете планируется утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год в сумме 743,8 тыс. рублей, в том числе федеральные средства – 0,0 тыс. рублей, республиканские средства – 0,0 тыс. рублей, местные средства – 743,8 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальными данными Решения от 14.12.2022 № 4-212 «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» на 2023

год и плановый период 2024 и 2025 годов» объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год планируется больше на «-» 115,8 тыс. рублей (2023 год – 628,0 тыс. рублей).

Удельный вес публичных нормативных обязательств в 2024 году в структуре общих расходов местного бюджета составит - 0,1 %.

В 2024 году предусмотрены следующие публичные нормативные обязательства:

- осуществление назначения и выплаты доплат к пенсиям муниципальных служащих – 743,8 тыс. рублей.

На плановый период 2025-2026 годы объем бюджетных ассигнований местного бюджета, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств составит: на 2025 год сумме 743,8 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 743,8 тыс. рублей.

4.3. Анализ бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов муниципального бюджета на 2024-2026 гг.

Анализ бюджетных ассигнований местного бюджета по разделам функциональной классификации расходов представлен в Таблице № 7.

Таблица № 7 «Анализ бюджетных ассигнований муниципального бюджета по разделам функциональной классификации расходов на 2024-2026 годы», тыс. рублей

Показатели	Объем ассигнований в первоначальной редакции Решения Совета депутатов Чемальского района от 14.12.2022 № 4-212 на 2023 год	Проект бюджета (2024-2026 гг)		
		2024 год	2025 год	2026 год
Общегосударственные вопросы	65616,3	68493,9	67095,6	67191,7
Доля в общем объеме расходов, %	9,5	10,1	12,3	11,6
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+2877,6	-1398,3
	процент	X	4,4	2,1
Национальная оборона	514,3	524,5	261,5	146,2
Доля в общем объеме расходов, %	0,1	0,1	0,1	0,0
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+10,2	-263,0
	процент	X	2,0	50,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	885,2	1135,7	907,2	907,2
Доля в общем объеме расходов, %	0,1	0,2	0,2	0,2
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+250,5	-228,5
	процент	X	28,3	20,1
			0,0	0,0

Национальная экономика		8309,4	9034,7	9325,7	9638,6
Доля в общем объеме расходов, %		1,2	1,3	1,7	1,7
Отклонения предыдущему году	к	X	+725,3	+291,0	+312,9
	сумма	X	8,7	3,2	3,4
Жилищно-коммунальное хозяйство		47466,2	72199,9	18230,0	18225,0
Доля в общем объеме расходов, %		6,9	10,7	3,3	3,1
Отклонения предыдущему году	к	X	+24733,7	-53969,9	-5,0
	сумма	X	52,1	74,8	0,0
Образование		486793,9	436660,8	359586,6	384002,3
Доля в общем объеме расходов, %		70,2	64,5	65,8	66,2
Отклонения предыдущему году	к	X	-50133,1	-77074,2	+24415,7
	сумма	X	10,3	17,7	6,8
Культура, кинематография		44811,5	47036,4	46532,9	45443,0
Доля в общем объеме расходов, %		6,5	7,0	8,5	7,8
Отклонения предыдущему году	к	X	+2224,9	-503,5	-1089,9
	сумма	X	5,0	1,1	2,4
Социальная политика		3904,3	5013,8	5108,5	5123,1
Доля в общем объеме расходов, %		0,6	0,8	0,9	0,9
Отклонения предыдущему году	к	X	+1109,5	+94,7	14,6
	сумма	X	28,4	1,9	0,3
Физическая культура и спорт		9276,0	11069,3	9013,7	9013,7
Доля в общем объеме расходов, %		1,3	1,6	1,7	1,6
Отклонения предыдущему году	к	X	+1793,3	-2055,6	0,0
	сумма	X	19,3	18,6	0,0
Средства массовой информации		4307,2	4480,0	4480,0	4480,0
Доля в общем объеме расходов, %		0,6	0,7	0,8	0,8
Отклонения предыдущему году	к	X	+172,8	0,0	0,0
	сумма	X	4,0	0,	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы РФ		21289,5	20945,3	16756,2	16756,2
Доля в общем объеме расходов, %		3,1	3,1	3,1	2,9
Отклонения предыдущему году	к	X	-344,5	-4189,1	0,0
	сумма	X	1,6	20,0	0,0
Условно-утверждаемые расходы		0,0	0,0	9400,0	19500,0
Доля в общем объеме расходов, %		0,0	0,0	1,7	3,4
Итого расходов		693173,8	676594,3	546697,9	580427,0

Наибольшую долю в структуре расходов муниципального бюджета занимает раздел 07 «Образование» (на 2024 год – 64,5 %, на 2025 год – 65,8 %, на 2026 год – 66,2 %), раздел 01 «Общегосударственные вопросы» (на 2024 год – 10,1 %, на 2025 год – 12,3 %, на 2026 год – 11,6 %), 08 «Культура, кинематография» (на 2024 год – 7,0 %, на 2025 год – 8,5%, на 2026 год – 7,8 %).

4.3.1. Объем межбюджетных трансфертов.

В 2024 году предусматривается направить бюджетам сельских поселений Чемальского района межбюджетные трансферты на общую сумму 20 945,2

тыс. рублей, в 2025 году – 16 756,2 тыс. рублей, в 2026 году – 16 756,2 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений Чемальского района представлены в таблице № 8:

Таблица № 8

Показатели	Объем ассигнований в первоначальной редакции Решения Совета депутатов Чемальского района от 14.12.2022 № 4-212 на 2023 год	Проект бюджета (2024-2026 гг)		
		2024 год	2025 год	2026 год
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	21289,5	20945,3	16756,2	16756,2
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-344,2	-4189,1
	процент	X	1,6	20,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	0,0	0,0	0,0	0,0
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	0,0	0,0
	процент	X	0,0	0,0
Итого:	21289,5	20945,3	16756,2	16756,2

Анализ приведенных данных показывает, что объем межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений Чемальского района прогнозируется на 2024 год на 344,2 тыс. рублей или на 1,6 % меньше по сравнению с первоначальным бюджетом на 2023 год, на 2025 год на 4 189,1 тыс. рублей или на 20,0 % меньше по отношению к 2024 году, на 2025 год в объеме 16 756,2 тыс. рублей, на уровне 2025 года.

Доля межбюджетных трансфертов в общей сумме расходов местного бюджета в 2024 году составит 3,1 %, в 2025 году – 3,1 %, в 2026 году – 2,9 %.

4.6. Анализ ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования «Чемальский район» на 2024-2026 гг.

Общий анализ расходов муниципального бюджета по ведомственной структуре приведен в Таблице № 9.

Таблица № 9

Показатели	Объем ассигнований в первоначальной редакции Решения Совета депутатов	Проект бюджета (2024-2026 гг)		
		2024 год	2025 год	2026 год

		Чемальского района от 14.12.2022 № 4-212 на 2023 год				
Отдел образования Администрации Чемальского района		473557,2	425413,8	348568,6	372984,3	
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>		68,3	62,9	63,8	64,3	
Отклонения предыдущему году	к	сумма	X	-48143,4	-76845,2	+24415,7
		процент	X	10,2	18,1	7,0
Финансовый отдел Администрации Чемальского района		33201,7	33751,2	37117,9	47217,9	
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>		4,7	5,0	6,8	8,1	
Отклонения предыдущему году	к	сумма	X	+549,5	+3366,7	+10100,0
		процент	X	1,7	10,0	27,2
Контрольно-счетная комиссия МО "Чемальский район"		2870,0	3209,9	3048,9	3048,9	
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>		0,4	0,5	0,6	0,5	
Отклонения предыдущему году	к	сумма	X	+339,9	-161,0	0,0
		процент	X	15,0	5,0	0,0
Совет депутатов Чемальского района		3367,8	3467,7	3494,3	3494,3	
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>		0,5	0,5	0,6	0,6	
Отклонения предыдущему году	к	сумма	X	+99,9	+26,6	0,0
		процент	X	3,0	1,1	0,0
Администрация Чемальского района		180177,1	210751,7	154468,2	153681,6	
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>		26,1	31,2	28,3	26,5	
Отклонения предыдущему году	к	сумма	X	+30574,6	-56283,5	-786,6
		процент	X	17,0	26,7	0,5
Итого:		693173,8	676594,3	546697,9	580427,0	

Наибольший удельный вес в общих расходах приходится на расходы Отдела образования (2024 год – 62,9 %, 2025 год – 63,8 %, 2026 год – 64,3 %), Администрации Чемальского района (31,2 %, 28,3 %, 26,5 %).

Наименьший удельный вес в общих расходах приходится на расходы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования "Чемальский район" (0,5 %, 0,6 %, 0,6 %), Совета депутатов Чемальского района (0,5 %, 0,6 %, 0,6 %), Финансового отдела (5,0 %, 6,8 %, 8,1 %).

Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2024 год по сравнению с 2023 годом (в первоначальной редакции) предусматривается по Финансовому отделу на 549,5 тыс. рублей или на 1,7%, по Контрольно-счетной комиссии муниципального образования "Чемальский район" на 339,9 тыс. рублей или на 15,0%, по Совету депутатов Чемальского района на 99,9 тыс. рублей или на 3,0 %, по Администрации Чемальского района на 30 574,6 тыс. рублей или на 17,0 %.

Уменьшение бюджетных ассигнований по Отделу образования на 48 143,4 тыс. руб. или на 10,2%.

4.7. Анализ расходов муниципального бюджета на финансирование муниципальных программ.

На реализацию муниципальных программ в 2024 году планируется направить бюджетных ассигнований в объеме 637 765,2 тыс. рублей, на 2025 год - 499 482,9 тыс. руб., на 2026 год - 523 062,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом (Решение о бюджете от 14.12.2022 № 4-212 в первоначальной редакции) в 2024 году проектом планируются уменьшение расходов на исполнение муниципальных программ на 17 226,7 тыс. рублей или на 2,6 %, в 2025 году уменьшение на 138 282,3 тыс. рублей или 21,7 %, в 2026 году увеличение на 23 579,8 тыс. рублей или на 4,7 % к предыдущему году.

В проекте муниципального бюджета расходы на реализацию муниципальных программ Чемальского района на 2024 год составляют 96,8 %, на 2025 год – 91,4 %, на 2026 год – 90,1 % от общего объема расходов бюджета.

В Таблице № 10 представлен анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Чемальского района на 2024-2026 годы.

Таблица № 10

Наименование муниципальной программы	Объем ассигнований в первоначальной редакции Решения Совета депутатов Чемальского района от 14.12.2022 № 4-212 на 2023 год	Проект бюджета (2024-2026 гг)		
		2024 год	2025 год	2026 год
01 Развитие экономики и малого и среднего предпринимательства в МО «Чемальский район» на 2020-2025 годы	6479,0	6452,3	6397,4	6446,0
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	1,0	1,0	1,3	1,2
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-26,7	+48,6
	процент	X	0,4	0,8
02 Развитие систем жизнеобеспечения муниципального образования «Чемальский район» на 2020-2025 годы	72771,6	102036,2	47881,1	48091,5
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	11,1	16,0	9,6	9,2
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+29264,6	+210,4
	процент	X	40,2	0,4
03 Развитие социальной сферы и	543913,1	498363,2	418729,9	442055,7

укрепление общественного здоровья населения МО «Чемальский район» на 2020-2025 годы					
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>		83,1	78,2	83,8	84,5
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-45549,9	-79633,3	+23325,8
	процент	X	8,4	16,0	5,6
04 Управление муниципальными финансами и имуществом МО «Чемальский район на 2020-2025 годы.		31828,2	30913,5	26474,5	26469,5
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>		4,9	4,9	5,3	5,1
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-914,7	-4439,0	-5,0
	процент	X	2,9	14,4	0,0
Итого:		654991,9	637765,2	499482,9	523062,7
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-17226,7	-138282,3	+23579,8
	процент	X	2,6	21,7	4,7

При формировании программных расходов сохраняются социальные приоритеты. Основной объем составляют расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие социальной сферы и укрепление общественного здоровья населения МО «Чемальский район» на 2020-2025 годы, удельный вес которой составляет в 2024 году - 78,2 %, в 2025 году – 83,8 %, в 2026 году – 84,5 %.

4.8. Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства объектов муниципальной собственности.

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства объектов муниципальной собственности предусмотрены на 2024 год в сумме 31 578,9 тыс. руб. (в т.ч. за счет федерального бюджета – 0,0 тыс. руб., республиканского бюджета – 30 000,0 тыс. рублей, местного бюджета – 1 578,9 тыс. рублей), на плановый период 2025 и 20206 годов бюджетные ассигнования не предусмотрены.

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства объектов муниципальной собственности на 2024 год распределены:
- на строительство системы водоснабжения в с. Чемал, мкр. Барантал в сумме 31 578,9 тыс. рублей.

4.9. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда МО «Чемальский район».

В соответствии со ст.14 проекта Решения о муниципальном бюджете планируется утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Чемальский район» на 2024 год в сумме 7 183,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 7 550,3 тыс. руб., на 2026 год в сумме 7 863,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций за

счет средств Дорожного фонда в 2024 году предусмотрены на развитие транспортной инфраструктуры и повышение безопасности дорожного движения в рамках подпрограммы «Развитие жилищно-коммунального комплекса» муниципальной программы МО «Чемальский район» «Развитие систем жизнеобеспечения», в том числе:

- текущий ремонт, в том числе содержание внутрипоселковых дорог – 7183,3 тыс. рублей.

5. Выводы и предложения

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Чемальский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренный Главой Чемальского района (постановление И.о. Главы Чемальского района от 14.11.2023 № 163) (далее – Прогноз СЭР), разработан по двум вариантам.

Прогноз разработан на вариантной основе исходя из вариантов сценарных условий и основных параметров социально-экономического развития Чемальского района и Республики Алтай на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, с учетом основных направлений налоговой и бюджетной политики МО «Чемальский район» и Правительства Республики Алтай на очередной финансовый год и плановый период.

Первый вариант прогноза (консервативный) основан на структурном замедлении темпов экономического роста в среднесрочной перспективе, предполагаются более умеренные эффекты от реализации мер государственной поддержки сфер экономики. Первый вариант прогноза предлагается использовать для разработки параметров местного бюджета МО "Чемальский район".

Основными приоритетами экономической политики в прогнозный период являются:

- устойчивый рост экономики района на основе формирования современного туристско-рекреационного сектора и сопутствующих ему отраслей хозяйства, таких как народные ремесла и промыслы, производство сувенирной продукции, ресторанный бизнес, пищевая промышленность на местном сырье, индустрия развлечений;

- создание благоприятных условий для формирования экологически чистых производств, основанных на местном сырье;

- развитие и модернизация транспортной, инженерной и энергетической инфраструктуры;

- развитие социальной сферы и человеческого капитала;

- повышение эффективности функционирования системы местного самоуправления.

Проект муниципального бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы сформирован с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Чемальский район» на 2024-2026 годы,

утвержденных Постановлением Администрации Чемальского района от 16.08.2023 № 100.

Доходы муниципального бюджета составят в 2024 году 676 594,3 тыс. рублей, в 2025 году 546 697,9 тыс. рублей, в 2026 году 580 427,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в 2024 году в объеме 298 983,7 тыс. рублей, в 2025 году – 301 192,5 тыс. рублей, в 2026 году – 315,2 тыс. рублей.

Общий объем налоговых доходов муниципального бюджета прогнозируется на 2024 год в сумме 257 009,3 тыс. рублей, на 2025 год – 272 117,3 тыс. рублей, на 2026 год – 288 690,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы на 2024 год определены в объеме 41 974,4 тыс. рублей, на 2025 год – 29 072,2 тыс. рублей, на 2026 год – 26 625,2 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части муниципального бюджета согласно проекту бюджета в 2024 году составит – 44,2 %, в 2025 году – 55,1 %, в 2026 году – 54,3 %.

Объем безвозмездных поступлений в муниципальный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации прогнозируется на 2024 год – 377 610,6 тыс. рублей, на 2025 год – 245 505,4 тыс. рублей и на 2026 год – 265 111,8 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходной части муниципального бюджета согласно проекту бюджета в 2024 году составит 55,8 %, в 2025 году – 44,9 %, в 2026 году – 45,7 %.

Расходы муниципального бюджета составят в 2024 году – 676 594,3 тыс. рублей, в 2025 году – 546 697,9 тыс. рублей, в 2026 году – 580 427,0 тыс. рублей.

Дефицит муниципального бюджета на 2024 год составит 0,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2026 год – 0,0 тыс. рублей, что соответствует положениям ст.92.1 БК РФ.

Проект бюджета предусматривает условно утверждаемые расходы на 2025 год в сумме 9 400,0 тыс. рублей, на 2026 год – 19 500,0 тыс. рублей, объем которых соответствует требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ.

Резервный фонд муниципального образования «Чемальский район» сформирован в соответствии со ст.81 БК РФ и составит на 2024 год в объеме 2 544,7 тыс. руб., на 2025-2026 годы в объеме 2000,0 тыс. рублей, ежегодно.

Проект муниципального бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в функциональной и программной структуре расходов, в соответствии с утвержденными 4 муниципальными программами. На реализацию муниципальных программ в 2024 году планируется направить бюджетных ассигнований в объеме 637 765,2 тыс. рублей, на 2025 год - 499 482,9 тыс. руб., на 2026 год - 523 062,7 тыс. рублей.

Сохранились приоритеты формирования расходов на социальную сферу.

Наибольший удельный вес в общих расходах приходится на расходы Отдела образования (2024 год – 62,9 %, 2025 год – 63,8 %, 2026 год – 64,3 %), Администрации Чемальского района (31,2 %, 28,3 %, 26,5 %).

Вид публичных нормативных обязательств определен в соответствии с законами, нормативными правовыми актами Республики Алтай и МО «Чемальский район», на которые предусмотрены бюджетные средства, и тем самым гарантируется безусловное их исполнение.

Распределение межбюджетных трансфертов осуществлено с учетом нормативных правовых и законодательных актов Республики Алтай и МО «Чемальский район».

Расходы муниципального бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы сформированы исходя из финансового обеспечения доходной части муниципального бюджета, с соблюдением требований бюджетного законодательства, в соответствии с расходными обязательствами, подлежащими выполнению в соответствующем плановом периоде.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно - счетная комиссия муниципального образования «Чемальский район» предлагает Совету депутатов Чемальского района рассмотреть проект Решения «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель Контрольно-счетной комиссии
МО «Чемальский район»



М.Н. Долгова