

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 КҮРЕЕЗИ

№ 99 от «02» декабря 2024 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов"

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования "Чемальский район" на проект решения Совета депутатов Чемальского района "О бюджете муниципального образования "Чемальский район" на 2025 год и на плановый период 2026 и 2026 годов" (далее - проект бюджета), подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), 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.

Экспертиза проекта решения проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размерам долговых обязательств, а также на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации.

В соответствии с п.2 ст.172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на:

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования;
- прогнозе социально-экономического развития;
- государственных (муниципальных) программ (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

1. Анализ прогноза социально-экономического развития МО "Чемальский район".



Прогноз социально-экономического развития МО "Чемальский район" на 2025 год и плановый период 2025 и 2026 годов одобрен постановлением Администрации Чемальского района №89 от 13 ноября 2024 года (далее - Прогноз СЭР).

Прогноз разработан по двум вариантам на основе сценарных условий и основных параметров социально-экономического развития Чемальского района и Республики Алтай, с учетом основных направлений налоговой и бюджетной политики МО "Чемальский район" и Республики Алтай на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Первый вариант прогноза СЭР - консервативный, который основан на структурном замедлении темпов экономического роста в среднесрочной перспективе. Предполагаются более умеренные эффекты от реализации мер государственной поддержки сфер экономики. Первый вариант прогноза предложен для использования при разработке параметров местного бюджета МО "Чемальский район" (далее - местный бюджет).

Второй вариант прогноза СЭР - базовый, который 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 показатели развития муниципального образования на 2025-2027 годы по первому варианту прогноза СЭР характеризуются следующим:

ростом следующих показателей:

среднегодовой численности постоянного населения с 10,7 тыс. человек в 2025 году до 11,00 тыс. человек в 2027 году;

продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств с 413,1 млн. рублей в 2025 году до 448,1 млн. рублей в 2027 году, темп роста составит 108,5%;

количества субъектов МП с 130 ед. в 2025 году до 135 ед. в 2027 году;

количества индивидуальных предпринимателей с 386 человек в 2025 году до 401 человека в 2027 году;

оборота по малым предприятиям с 255 млн. рублей в 2025 году до

276,7 млн. рублей в 2027 году, темп роста составит 108,5%;

объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования с 216,4 млн. рублей в 2025 году до 237,0 млн. рублей в 2027 году, темп роста 109,5%;

ввода в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования с 19,4 тыс.кв.м. в 2025 году до 20,2 тыс.кв.м. в 2027 году, темп роста 104,1%;

налоговых и неналоговых доходов бюджета с 358,3 млн. рублей в 2025 году до 359,3 млн. рублей в 2027 году;

стоимости основных фондов для целей налогообложения с 729,6 млн. рублей в 2025 году до 744,3 млн. рублей в 2027 году, темп роста 102,0%;

среднемесячной заработной платы работников с 57690,1 рублей в 2025 году до 65187,8 рублей в 2027 году, темп роста 113,0%;

индекса потребительских цен на конец года с 106,4% в 2025 году до 115,1%;

фонда оплаты труда для целей налогообложения с 1344,4 млн. рублей в 2025 году до 1527,7 млн. рублей в 2027 году, темп роста 113,6%.

снижение следующих показателей:

уровня зарегистрированной безработицы с 1,77% в 2025 году до 1,7% в 2027 году.

Согласно Пояснительной записке к Прогнозу СЭР по сравнению с Прогнозом СЭР на 2024-2026 годы, в представленном прогнозе СЭР скорректированы практически все показатели, в связи с уточнением фактических показателей за 2023 год и оценки 2024 года.

2. Основные характеристики местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и иные показатели.

В соответствии с бюджетным законодательством местный бюджет формируется на трехлетний период, что обеспечивает стабильность и предсказуемость развития бюджетной системы МО "Чемальский район".

Проектом решения утверждаются основные характеристики местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов: прогнозируемый общий объем доходов, общий объем расходов, прогнозируемый дефицит (профицит).

В таблице №1 приведены основные характеристики местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов согласно проекту бюджета.

Таблица № 1, тыс. рублей

Наименование показателя	2025 год	2026 год	2027 год
Доходы	1 126 192,3	1 463 510,9	638 930,9
Расходы	1 161 897,7	1 491 110,9	667 230,9
Дефицит (-), профицит (+)	- 35 705,4	-27 600,0	-28 300,0

Проект бюджета предполагает, что доходы в 2025 году составят 1 126 192,3 тыс. рублей, в 2026 году – 1 463 510,9 тыс. рублей, в 2027 году – 638 930,9 тыс. рублей.

Расходы в 2025 году составят 1 161 897,7 тыс. рублей, в 2026 году – 491 110,9 тыс. рублей, в 2027 году – 667 230,9 тыс. рублей.

Дефицит бюджета в 2025 году составит 35 705,4 тыс. рублей, в 2026 году – 27 600,0 тыс. рублей, в 2027 году – 28 300,0 тыс. рублей, что соответствует ст. 92.1 БК РФ. На покрытие дефицита местного бюджета планируется привлечение кредитов кредитных организаций.

Проектом бюджета утверждаются иные показатели:

- условно утверждаемые расходы на 2026 год в сумме 9 633,8 тыс. рублей, на 2027 год – 22 400,0 тыс. рублей, объем которых соответствует требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ.

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2026 года в сумме 35 705,4 тыс. рублей, на 01 января 2027 года в сумме 27 600,0 тыс. рублей и на 1 января 2028 года в сумме 28 300,0 тыс. рублей, верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2026 года – 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года – 0,0 тыс. рублей и на 1 января 2028 года – 0,0 тыс. рублей, с соблюдением требований, предусмотренных ст.107 БК РФ.

Резервный фонд Администрации Чемальского района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2025 год установлен в размере 2000,0 тыс. рублей, на плановый период 2026-2027 годов по 2000,0 тыс. рублей ежегодно, в соответствии со ст. 81 БК РФ.

3. Анализ общего объема доходов.

3.1.Общий объем доходов местного бюджета прогнозируется на 2025 год – 1 126 192,3 тыс. рублей, на 2026 год – 1 463 510,9 тыс. рублей, на 2027 год – 638 930,9 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 10 Положения о бюджетном процессе в МО «Чемальский район», одновременно с рассматриваемым проектом бюджета представлена оценка ожидаемого исполнения местного бюджета за 2024 год, согласно которой ожидаемое исполнение доходов за 2024 год составляет 910 019,54 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы в сумме 217 283,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 692 736,34 тыс. рублей.

Анализ поступлений доходов, приведенный в таблице №2 проведен согласно оценке ожидаемого исполнения за 2024 год, представленной с проектом бюджета.

Таблица 2 «Анализ поступления доходов в местный бюджет на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Наименование доходов	Поступление доходов (тыс. руб.)				Темп роста (%)					
	Оценка ожидаемого исполнения за 2024 год	План на 2025 год	Плановый период		к предшествующему периоду			к базисному году (ожидаемое исполнение за 2024 год)		
			2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

1.Налоговые доходы	184449,8	218174,9	244198,0	255108,7	118,3	111,9	104,5	118,3	132,4	138,3
2.Неналоговые доходы	32833,4	140174,4	51181,6	104202,5	426,9	36,5	203,6	426,9	155,9	317,4
Итого налоговых и неналоговых доходов (1+2)	217283,2	358349,3	295379,6	359311,2	164,9	82,4	121,6	164,9	135,9	165,4
3.Безвозмездные поступления	692736,34	767842,4	1168131,3	279619,7	110,8	152,1	23,9	110,8	168,6	40,4
Всего доходов	910019,54	1126191,7	1463510,9	638930,9	123,8	130,0	43,7	123,8	160,8	70,2

Общий объем доходов на 2025 год спрогнозирован с увеличением по отношению к ожидаемому исполнению доходов в 2024 году на 216 172,2 тыс. рублей или на 23,8%, за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 141 066,1 тыс. рублей и безвозмездных поступлений на 75 106,1 тыс. рублей.

Объем налоговых доходов по сравнению с уровнем 2024 года увеличится: темп роста в 2025 году – 118,3%, в 2026 году – 132,4%, в 2027 году – 138,3%.

Объем неналоговых доходов по сравнению с уровнем 2024 года увеличится: темп роста в 2025 году – в 4,3 раза, в 2026 году – 155,9%, в 2027 году – в 3,2 раза.

Объем безвозмездных поступлений по сравнению с уровнем 2024 года увеличится: темп роста в 2025 году – 110,8%, в 2026 году – 168,6%. В 2027 году объем снизится на 59,6%.

3.2.Общий объем безвозмездных поступлений в местный бюджет прогнозируется в 2025 году в сумме 767 842,4 тыс. рублей, в 2026 году - 1 168 131,3 тыс. рублей, в 2027 году - 279 619,7 тыс.рублей.

Анализ безвозмездных поступлений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов приведен в таблице №3.

Таблица 3 «Анализ безвозмездных поступлений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (по оценке ожидаемого исполнения)

Наименование показателя	План безвозмездных поступлений (тыс. руб.)				Темп роста (%)					
	Оценка ожидаемого исполнения за 2024 год	План на 2025 год	плановый период		к предшествующему периоду			к 2024 году (ожидаемое исполнение)		
			2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Дотации бюджетам бюджетной	203101	102902,4	82321,9	82321,9	50,7	80,0	100,0	50,7	40,5	40,5

системы РФ										
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	191532,6	371205,2	891065,6	14055,3	193,8	240,0	1,6	193,8	465,2	7,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	251173,1	246018,5	188380,9	176895,8	97,9	76,6	93,9	97,9	75,0	70,4
Иные межбюджетные трансферты	32699,1	6361,2	6362,9	6346,7	19,5	100,0	99,7	19,5	19,5	19,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	678505,8	726487,3	1168131,3	279619,7	107,1	160,8	23,9	107,1	172,2	41,2
Прочие безвозмездные поступления	15	41355,1	0	0	2757 р	0,0	0,0	2757 р	0,0	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациям и остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	18359,7	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-4144,16	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего безвозмездных поступлений	692736,34	767842,4	1168131,3	279619,7	110,8	152,1	23,9	110,8	168,6	40,4

Объем безвозмездных поступлений в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации прогнозируется в 2025 году – 726 487,3 тыс. рублей (64,5 % от объема всех доходов). В 2026 году – 1 168 131,3 тыс. рублей (79,8% от объема всех доходов) и 2027 год – 279 619,7 тыс. рублей (43,8% от объема всех доходов).

Необходимо отметить, что показатели поступлений из бюджетов бюджетной системы РФ не окончательные и будут корректироваться в течение года по мере распределения отдельных видов межбюджетных трансфертов. Так, в 2024 году безвозмездные поступления прогнозировались первоначально в объеме 377 610,6 тыс. рублей или 55,8% от объема всех доходов. Согласно оценке ожидаемого исполнения доходной части местного бюджета в 2024 году исполнение поступлений ожидается в объеме 678 505,8 тыс. рублей (увеличение на 79,7%).

Наибольший удельный вес в составе межбюджетных трансфертов занимают субсидии, их доля в 2025 году составляет 48,3% (371205,2 тыс. рублей), в 2026 году – 76,3 % (891065,6 тыс. рублей). В 2027 году наибольший удельный вес в составе межбюджетных трансфертов приходится на субвенции, их доля составит 63,3% (176895,8 тыс. рублей).

Согласно проекту бюджета предусматривается поступление:

- субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2025 год в сумме 371 205,2 тыс. рублей, на 2026 год - 891 065,6 тыс. рублей, на 2027 год - 14 055,3 тыс.рублей.
- субвенции из республиканского бюджета на исполнение переданных государственных полномочий на 2025 год в сумме 246 018,5 тыс. рублей, на 2026 год - 188 380,9 тыс. рублей, на 2027 год - 176 895,8 тыс. рублей.
- иных межбюджетные трансфертов на 2025 год в сумме 6 361,2 тыс. рублей, на 2026 год - 6 362,9 тыс. рублей, на 2027 год - 6 346,7 тыс.рублей.
- прочих безвозмездных поступлений на 2025 год в сумме 41 355,1 тыс. рублей. Согласно представленной пояснительной записке данная сумма поступит в бюджет в виде пожертвования от юридического лица на строительство объектов социальной и коммунальной инфраструктуры в с.Элекмонар.

3.3.Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета прогнозируются в 2025 году в объеме 358 349,3тыс. рублей, в 2026 году - 295 379,6 тыс. рублей, в 2027 году - 359 311,2 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части местного бюджета в 2025 году составит 31,8%, в 2026 году - 20,2%, в 2027 году - 56,2%.

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2025 год на 64,9% или на 141 066,1 тыс. рублей больше ожидаемого поступления указанных доходов в 2024 году. В 2026 году прогнозируется на 17,6% или на 62 969,7 тыс. рублей меньше по сравнению с 2025 годом. В 2027 году указанные доходы увеличатся относительно 2026 года на 63 931,6 тыс.рублей или на 21,6%.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов местного

бюджета в 2025-2027 годах проведен на основании данных об ожидаемом исполнении бюджета за 2024 год и прогноза поступлений доходов на 2025-2027 годы, представленным финансовым отделом администрации Чемальского района, учитывая информацию Пояснительной записки к проекту бюджета.

3.3.1. Общий объем налоговых доходов местного бюджета прогнозируется на 2025 год в сумме 218 174,9 тыс. рублей, на 2026 год - 244 198,0 тыс. рублей, на 2027 год - 255 108,7 тыс. рублей.

Анализ поступлений налоговых доходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлен в таблице 4.

Таблица 4 «Анализ поступлений налоговых доходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

Наименование показателя	Поступление доходов (тыс. руб.)				Темп роста (%)					
	Оценка ожидаемого исполнения за 2024 год	План на 2025 год	плановый период		к предшествующему периоду			к 2024 г (ожидаемое исполнение)		
			2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налог на доходы физических лиц	142100,0	173244,6	195928,8	200641,0	121,9	113,1	102,4	121,9	137,9	141,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	7554,5	7977,5	8354,5	11308,0	105,6	104,7	135,4	105,6	110,6	149,7
Единый сельскохозяйственный налог	29,3	30,5	31,7	33,0	104,1	103,9	104,1	104,1	108,2	112,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	6535,0	6291,1	6542,7	6804,5	96,3	104,0	104,0	96,3	100,1	104,1
Налог на имущество организаций	23500,0	24895,2	27384,7	30123,2	105,9	110,0	110,0	105,9	116,5	128,2
Налог на добычу полезных ископаемых	1616,0	2720,0	2829,0	2942,2	168,3	104,0	104,0	168,3	175,1	182,1
Государственная пошлина	3115,0	3016,0	3126,6	3256,5	96,8	103,7	104,2	96,8	100,4	104,5
Всего налоговые доходы	184449,8	218174,9	244198,0	255108,7	118,3	111,9	104,5	118,3	132,4	138,3

Основными источниками налоговых доходов являются:

налог на доходы физических лиц - удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2025 году – 79,4%, в 2026 году – 80,2%, в 2027 году – 78,6%;

налог на имущество организаций - удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2025 году – 11,4%, в 2026 году – 11,2%, в 2027 году – 11,8%.

Общий объем поступлений налога на доходы физических лиц в местный бюджет составит в 2025 году – 173 244,6 тыс. рублей, в 2026 году – 195 928,8 тыс. рублей, в 2027 году – 200 641,0 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", сложившаяся 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 налогу 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).

При прогнозировании поступлений учтены:

внедрение с 1 января 2025 года прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц в соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 176-ФЗ);

минимальный размер оплаты труда 22 440 рублей в месяц с 1 января 2025 года в соответствии с проектом федерального закона «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда», внесенным Правительством Российской Федерации в Государственную Думу Российской Федерации 30 сентября 2024 года.

Общий объем поступлений акцизов по подакцизным товарам на 2025 год в сумме 7 977,5 тыс. рублей, на 2026 год – 8 354,5 тыс. рублей, на 2027 год – 11 308,0 тыс. рублей.

Расчет прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2025-2027 годы осуществлялся исходя из оценки ожидаемого поступления акцизов за 2024 год, с учетом норматива распределения акцизов на нефтепродукты на 2025-2027 годы.

Поступление единого сельскохозяйственного налога прогнозируется на 2025 год в сумме 30,5 тыс. рублей, на 2026 год - 31,7 тыс. рублей, на 2027 год - 33,0 тыс. рублей. Объем определен на основе анализа ожидаемого поступления, с учетом расчетов предоставленных главным администратором доходов.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируется на 2025 год в сумме 6 291,1 тыс. рублей, на 2026 год – 6 542,7 тыс. рублей, на 2027 год – 6 804,5 тыс. рублей. Объем спрогнозирован на основе анализа ожидаемого поступления, с учетом расчетов предоставленных главным администратором доходов.

Поступление налога на имущество организаций прогнозируется на 2025 год в сумме 24 895,2 тыс. рублей, на 2026 год – 27 384,7 тыс. рублей, на 2027 год – 30 123,2 тыс. рублей. Согласно представленной Пояснительной записке при расчете налога на имущество организаций 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, уровня собираемости и постановки на учет новых объектов.

Поступление налога на добычу полезных ископаемых определено на основе расчета главного администратора доходов и данных отчета УФНС России по Республике Алтай 5-НДПИ за 2023 год, с учетом ожидаемого поступления.

Сумма налога составит на 2025 год - 2720,0 тыс. рублей, на 2026 год - 2829,0 тыс. рублей, на 2027 год - 2942,2 тыс. рублей.

Поступление доходов по группе «Государственная пошлина» планировалось исходя из оценки ожидаемого поступления в 2024 году с учетом данных главных администраторов доходов местного бюджета, также размеров государственной пошлины, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации.

Прогноз государственной пошлины на 2025 год составил 3016,6 тыс. рублей, на 2026 год - 3126,6 тыс. рублей, на 2027 год - 3256,5 тыс. рублей.
3.3.2. Неналоговые доходы на 2025 год определены в объеме 140 174,4 тыс. рублей, на 2026 год - 51 181,6 тыс. рублей, на 2027 год - 104 202,5 тыс. рублей.

Анализ поступлений неналоговых доходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлен в таблице 5.

Таблица 5 «Анализ поступлений неналоговых доходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

Наименование дохода	Поступление неналоговых доходов (тыс. руб.)				Темп роста (%)					
	Оценка ожидаемого исполнения за 2024 год	План на 2025 год	плановый период		к предшествующему периоду			к 2024 г (ожидаемое исполнение)		
			2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	20882,6	121964,5	42309,3	96593,2	584,0	34,7	228,3	584,0	202,6	462,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	615	509,3	509,3	509,3	82,8	100,0	100,0	82,8	82,8	82,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	207,2	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9278,6	15620,6	6200,0	4850,0	168,4	39,7	78,2	168,4	66,8	52,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1850,0	2080,0	2163,0	2250,0	112,4	104,0	104,0	112,4	116,9	121,6
Итого неналоговых доходов	32833,4	140174,4	51181,6	104202,5	426,9	36,5	203,6	426,9	155,9	317,4

В структуре налоговых и неналоговых доходов доля неналоговых доходов прогнозируется на 2025 год - 39,1%, на 2026 год - 17,3%, на 2027 год - 29,0%.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2025 год прогнозируется в сумме 121 964,5 тыс. рублей, на 2026 год - 42 309,3 тыс. рублей, на 2027 год - 96 593,2 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке расчет прогноза поступлений осуществлен 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 местный бюджет, включают в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду. Поступление доходов, согласно Пояснительной записке, определено на основе расчета главного администратора доходов, с учетом ожидаемого поступления на 2024 год. Расчет произведен исходя из динамики поступлений за последние три года.

Прогнозное поступление доходов составит на 2025-2027 годы 509,3 тыс. рублей, ежегодно.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2025 год прогнозируется в сумме 15 620,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 6 200,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 4 850,0 тыс. рублей. На основании данных главного администратора доходов бюджета Администрации Чемальского района (отдела земельных и имущественных отношений).

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в 2025 году в сумме 2 080,0 тыс. рублей, в 2026 году - 2 163,0 тыс. рублей, в 2027 году - 2 250,0 тыс. рублей.

Расчет прогноза произведен исходя из данных главных администраторов доходов бюджета и оценки ожидаемого поступления за 2024 год, согласно Пояснительной записке.

4. Анализ расходной части местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

4.1. Расходы местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформированы в пределах общей суммы доходов с соблюдением ограничений, установленных БК РФ.

Расходы местного бюджета сформированы в функциональной и ведомственной структуре, с учетом программных мероприятий, в соответствии с утвержденными муниципальными программами.

Планируемый объем расходов местного бюджета составляет на 2025 год - 1 161 897,7 тыс. рублей, на 2026 год - 1 491 110,9 тыс. рублей и на 2027 год - 667 230,9 тыс. рублей.

Анализ общего объема расходов местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 гг. приведен в Таблице № 6.

Наименование показателей	Оценка ожидаемого исполнения	Проект бюджета			
	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.	
Общий объем расходов, тыс. рублей	928708,52	1161897,7	1491110,9	667230,9	
Темп роста к предыдущему году, %	110,0	125,1	128,3	44,8	
Абсолютный прирост (снижение) к предшествующему году (тыс. рублей)	+84629,7	+233189,2	+329213,2	-823880,0	

Общий объем расходов местного бюджета в 2025 году по сравнению с 2024 годом увеличится на 233 189,2 тыс. рублей или на 25,1%. В 2026 году расходы увеличатся на 329 213,2 тыс. рублей по сравнению с 2025 годом или на 28,3%, в 2027 году расходы снизятся на 823 880,0 тыс. рублей по сравнению с 2026 годом или на 55,2%.

4.2. В соответствии с ст.7 проекта решения планируется утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год в сумме 894,5 тыс. рублей, в том числе федеральные средства - 0,0 тыс. рублей, республиканские средства Республики Алтай - 0,0 тыс. рублей, средства местного бюджета - 894,5 тыс. рублей.

Удельный вес публичных нормативных обязательств в 2025 году в структуре общих расходов местного бюджета составит 0,08%.

В 2025 году предусмотрены следующие публичные нормативные обязательства:

- осуществление назначения и выплаты доплат к пенсиям муниципальных служащих.

На плановый период 2026-2027 годы объем бюджетных ассигнований местного бюджета, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств составит: на 2026 год в сумме 894,5 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 894,5 тыс. рублей.

4.3. Анализ бюджетных ассигнований местного бюджета по разделам функциональной классификации расходов местного бюджета на 2025-2027 годы представлен в Таблице №7.

Таблица № 7, тыс. рублей

Код	Наименование показателей		Оценка ожидаемо го исполнен ия за 2024 год	План на 2025 год	Плановый период	
					2026 г.	2027 г.
01	Общегосударственные вопросы		106971,3	78659,6	78043,9	77361,5
	Доля в общем объеме расходов, %		11,5	6,8	5,2	11,6
	Отклонения к предыдущему году	процент	X	73,5	99,2	99,1
		сумма	X	-28311,7	-615,7	-682,4
02	Национальная оборона		524,5	273,7	164,5	145,4
	Доля в общем объеме расходов, %		0,1	0,02	0,01	0,02

	Отклонения к предыдущему году	процент	X	52,2	60,1	88,4
		сумма	X	-250,8	-109,2	-19,1
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		1805,5	1268,3	843,8	672,1
	Доля в общем объеме расходов, %		0,2	0,1	0,1	0,1
	Отклонения к предыдущему году	процент	X	70,2	66,5	79,7
		сумма	X	-537,2	-424,5	-171,7
04	Национальная экономика		21666,1	10306,9	10607,9	13561,4
	Доля в общем объеме расходов, %		2,3	0,9	0,7	2,0
	Отклонения к предыдущему году	процент	X	47,6	0,0	0,0
		сумма	X	-11359,2	301,0	2953,5
05	Жилищно-коммунальное хозяйство		174188,1	153882,7	23126,7	22066,5
	Доля в общем объеме расходов, %		18,8	13,2	1,6	3,3
	Отклонения к предыдущему году	процент	X	88,3	15,0	95,4
		сумма	X	-20305,4	-130756,0	-1060,2
07	Образование		522737,4	814329,7	1271740,5	434196,7
	Доля в общем объеме расходов, %		56,3	70,1	85,3	65,1
	Отклонения к предыдущему году	процент	X	155,8	156,2	34,1
		сумма	X	291592,3	457410,8	-837543,8
08	Культура, кинематография		56831,8	55083,4	54271,0	54271,0
	Доля в общем объеме расходов, %		6,1	4,7	3,6	8,1
	Отклонения к предыдущему году	процент	X	96,9	98,5	100,0
		сумма	X	-1748,4	-812,4	0,0
10	Социальная политика		4051,5	3694,2	4525,2	4525,2
	Доля в общем объеме расходов, %		0,4	0,3	0,3	0,7
	Отклонения к предыдущему году	процент	X	91,2	122,5	100,0
		сумма	X	-357,3	831,0	0,0
11	Физическая культура и спорт		12671,3	11267,9	9811,3	9688,8
	Доля в общем объеме расходов, %		1,4	1,0	0,7	1,5
	Отклонения к предыдущему году	процент	X	88,9	87,1	98,8
		сумма	X	-1403,4	-1456,6	-122,5
12	Средства массовой информации		4480	4966,3	4946,3	4946,3
	Доля в общем объеме расходов, %		0,5	0,4	0,3	0,7
	Отклонения к предыдущему году	процент	X	110,9	99,6	100,0
		сумма	X	486,3	-20,0	0,0
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ		22781	28165,0	23396,0	23396,0
	Доля в общем объеме расходов, %		2,5	2,4	1,6	3,5
	Отклонения к	процент	X	123,6	83,1	100,0

	предыдущему году	сумма	X	5384,0	-4769,0	0,0
99	Условно утверждаемые расходы		0	0	9633,8	22400,0
	Доля в общем объеме расходов, %		0	0	0,6	3,4
	Всего расходов		928708,5	1161897,7	1491110,9	667230,9

Наибольшую долю в структуре расходов местного бюджета занимает раздел 07 «Образование» (на 2025 год – 70,1%, на 2026 год – 85,3%, на 2027 год – 65,1%), раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 2025 год – 13,2%, на 2026 год – 1,6%, на 2027 год – 3,3%), раздел 01 «Общегосударственные вопросы» (на 2025 год – 6,8%, на 2026 год – 5,2%, на 2027 год – 11,6%), раздел 08 «Культура, кинематография» (на 2025 год – 4,7%, на 2026 год – 3,6%, на 2027 год – 8,1%).

4.4. Общий анализ расходов местного бюджета по ведомственной структуре приведен в Таблице №8.

Таблица №8, тыс. рублей

Наименование показателей	План на 2025 год	Доля в общем объеме расходов, %	Плановый период			
			2026 г.	Доля в общем объеме расходов, %	2027 г.	Доля в общем объеме расходов, %
Отдел образования Администрации Чемальского района	491676,9	42,3	432543,2	29,0	421089,8	63,1
Финансовый отдел Администрации Чемальского района	44237,6	3,8	45002,4	3,0	57768,0	8,7
Контрольно-счетная комиссия муниципального образования "Чемальского района"	4181,8	0,4	3754,3	0,3	3754,3	0,6
Совет депутатов Чемальского района	5342,5	0,5	5140,6	0,3	5140,6	0,8
Администрация Чемальского района	616458,9	53,1	1004670,4	67,4	179478,2	26,9
Всего расходов	1161897,7	100,00	1491110,90	100,00	667230,90	100,00

Наибольший удельный вес в общих расходах в 2025-2026 годы приходится на расходы Администрации Чемальского района: в 2025 году - 53,1%, в 2026 году - 67,4%. В 2027 году наибольшая доля в общих расходах будет приходиться на Отдел образования администрации Чемальского района и составит 63,1%.

4.5. В 2025 году планируется направить бюджетам сельских поселений Чемальского района межбюджетные трансферты в сумме 28 165,0 тыс. рублей, в том числе из республиканского бюджета Республики Алтай - 4 319,9 тыс. рублей; в 2026 году - 23 459,1 тыс. рублей, в том числе из республиканского бюджета Республики Алтай - 4 319,9 тыс. рублей; в

2027 году - 23 459,1 тыс. рублей, в том числе из республиканского бюджета Республики Алтай - 4 319,9 тыс. рублей.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств республиканского бюджета Республики Алтай рассчитаны в соответствии с Методикой расчета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в Республике Алтай, утвержденной Законом Республики Алтай от 27.07.2005 N 54-РЗ "О межбюджетных трансфертах в Республике Алтай" и соответствуют проекту республиканского бюджета Республики Алтай на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы.

Межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений Чемальского района на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов представлен в таблице №9.

Таблица №9, тыс. рублей

Наименование показателей		Оценка ожидаемого исполнения за 2024 год	План на 2025 год	Плановый период	
				2026 год	2027 год
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований		20945,3	28165,0	23396,0	23396,0
Отклонения к предыдущему году	процент	X	134,5	83,1	100,0
	сумма	X	7219,7	-4769,0	0,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера		23235,2	4163,1	63,1	63,1
Отклонения к предыдущему году	процент	X	17,9	1,5	100,0
	сумма	X	-19072,1	-4100,0	0,0
Итого:		44180,50	32328,10	23459,10	23459,10

Анализ данных показывает, что объем межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений Чемальского района прогнозируется на 2025 год на 11 852,4 тыс. рублей или на 26,8% меньше ожидаемого исполнения за 2024 год, на 2025 год на 8 869,0 тыс. рублей или на 27,4% меньше по отношению к 2025 году, на 2027 год прогнозируется на уровне 2026 года.

4.6. На реализацию муниципальных программ в 2025 году планируется направить бюджетных ассигнований в объеме 1 114 856,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 435 424,5 тыс. руб., на 2027 год в сумме 598 836,6 тыс. рублей.

В проекте бюджета расходы на реализацию муниципальных программ на 2025 год составят 95,95%, на 2026 год - 96,27%, на 2027 год - 89,75% от общего объема расходов бюджета.

В таблице №10 представлен анализ распределения бюджетных ассигнований на программные и непрограммные направления деятельности на 2025-2027 годы.

Таблица №10, тыс. рублей

Код	Наименование муниципальных программ	План на 2025 год	Доля в общем объеме расходов, %	Плановый период			
				2026 г.	Доля в общем объеме расходов, %	2027 г.	Доля в общем объеме расходов, %
01	Развитие экономики и малого и среднего предпринимательства в МО «Чемальский район» на 2020-2025 годы	7591,1	0,7	7327,6	0,5	7327,6	1,1
02	Развитие систем жизнеобеспечения муниципального образования «Чемальский район» на 2020-2025 годы	181894,7	15,7	51989,7	3,5	54385,9	8,2
03	Развитие социальной сферы и укрепление общественного здоровья населения МО «Чемальский район» на 2020-2025 годы	884757,2	76,1	1340718,0	89,9	502791,7	75,4
04	Управление муниципальными финансами и имуществом МО «Чемальский район» на 2020-2025 годы	40613,0	3,5	35389,2	2,4	34331,4	5,1
	Всего расходов по муниципальным программам:	1114856,0	95,95	1435424,5	96,27	598836,6	89,75
	Непрограммные расходы	47041,70	4,05	55686,4	3,73	68394,30	10,25
	Всего расходов:	1161897,7	100,00	1491110,9	100,00	667230,9	100,00

При формировании программных расходов сохраняются социальные приоритеты. Основной объем расходов направлен на реализацию муниципальной программы "Развитие социальной сферы и укрепление общественного здоровья населения МО "Чемальский район" на 2020-2025 годы", удельный вес которой составляет в 2025 году - 76,1%, в 2026 году - 89,9%, в 2027 году - 75,4%.

4.7. Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности предусмотрены:

на 2025 год в сумме 403 314,7 тыс.рублей, в том числе: за счет федерального бюджета - 350 000,0 тыс. рублей, республиканского бюджета - 3 535,3 тыс. рублей, местного бюджета - 8 424,3 тыс. рублей, внебюджетные средства - 41 355,1 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 826 068,3 тыс.рублей, в том числе: за счет федерального бюджета - 809 629,5 тыс. рублей, республиканского бюджета - 8 178,1 тыс. рублей, местного бюджета - 8 260,7 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на строительство следующих объектов:

- на строительство системы водоснабжения в с.Чемал, мкр.Барантал, Чемальского района, Республики Алтай в сумме 4 853,2 тыс.рублей;
- на строительство котельной по ул. Новая, с. Элекмонар, Чемальский район, Республика Алтай в сумме 41 003,3 тыс.рублей;
- на строительство водопровода в с. Элекмонар в сумме 48 898,1 тыс.рублей;
- на строительство средней общеобразовательной школы на 360 мест по ул. Новая, с. Элекмонар, Чемальский район, Республика Алтай на общую сумму 851 509,9 тыс. рублей;
- на строительство детского сада на 120 мест по ул. Новая, с. Элекмонар, Чемальский район, Республика Алтай на общую сумму 283 118,5 тыс.рублей.

4.8. В соответствии со ст.14 проекта Решения планируется утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования "Чемальский район" на 2025 год в сумме 7 977,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 8 354,5 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 11 308,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций за счет средств Дорожного фонда в 2025 году предусмотрены в рамках реализации основного мероприятия "Развитие транспортной инфраструктуры и повышение безопасности дорожного движения" подпрограммы "Развитие жилищно-коммунального комплекса" муниципальной программы "Развитие систем жизнеобеспечения". Предусмотрены бюджетные ассигнования на текущий ремонт, в том числе содержание внутрипоселковых дорог на 2025 год в сумме 7 977,5 тыс. рублей, из них переданы сельским поселениям (межбюджетные трансферты) в сумме 4 100,0 тыс. рублей, на 2026 год - 8 354,5 тыс. рублей, на 2027 год - 11 308,0 тыс. рублей.

5. Выводы и предложения.

По результатам экспертизы проекта Решения «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов», Контрольно-счетная комиссия МО «Чемальский район» отмечает следующее:

1. Документы и материалы, представленные одновременно с проектом местного бюджета соответствуют ст. 184.2 БК РФ.
2. Проектом решения о местном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов прогнозируются:
 - общий объем доходов местного бюджета на 2025 год – 1 126 192,3 тыс. рублей, на 2026 год – 1 463 510,9 тыс. рублей, на 2027 год – 638 930,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов местного бюджета на 2025 год – 1 161 897,7 тыс. рублей, на 2026 год – 1 491 110,9 тыс. рублей и на 2027 год – 667 230,9 тыс. рублей;

- дефицит местного бюджета на 2025 год составит 35 705,4 тыс. рублей, на 2026 год – 27 600,0 тыс. рублей, на 2027 год – 28 300,0 тыс. рублей, соответствует ст.92.1 БК РФ;

- условно утверждаемые расходы на 2026 год в сумме 9 633,8 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 22 400,0 тыс. рублей, объем которых соответствует требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ.

В соответствии со статьей 81 БК РФ установлен размер резервного фонда муниципального образования "Чемальский район" на 2025 год в сумме 2 000,0 тыс. рублей, на плановый период 2026-2027 годов в сумме 2 000,0 тыс. рублей ежегодно.

3. Расходы местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годы сформированы исходя из финансового обеспечения доходной части бюджета, с соблюдением требований бюджетного законодательства, в соответствии с расходными обязательствами, подлежащими выполнению в соответствующем плановом периоде.

4. Проект бюджета соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации. Доходная и расходная части местного бюджета обоснованы.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Чемальский район» предлагает Совету депутатов Чемальского района рассмотреть проект решения «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Председатель Контрольно-счетной комиссии
МО «Чемальский район»



Т.А. Путинцева

Т.А. Путинцева

