

Заключение № 2.3/1-2023
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза проекта решения Борисоглебской городской Думы
Борисоглебского городского округа Воронежской области
«О бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на
2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

г. Борисоглебск

01.12.2023

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: Пункт 2.3 плана работы контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2023 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области от 22.11.2023 № 17.

Цель мероприятия: Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления проекта бюджета Борисоглебского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Анализ основных показателей проекта бюджета, а также соблюдения участниками бюджетного планирования требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и других нормативных правовых актов Российской Федерации, Воронежской области и Борисоглебского городского округа.

Перечень объектов контрольного мероприятия:

Проект решения Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области «О бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Полное наименование органа, составившего проект: администрация Борисоглебского городского округа Воронежской области (далее по тексту – администрация Борисоглебского городского округа, администрация городского округа).

Сокращенное наименование: администрация городского округа.

Реквизиты: ИНН 3604004606, КПП 360401001, ОКПО 04025793.

Юридический адрес: 397160, Воронежская область, г. Борисоглебск, ул. Свободы, д. 207

В проверяемом периоде главой администрации городского округа являлся Пищугин Андрей Владимирович;

руководителем Отдела по финансам администрации Борисоглебского городского округа являлась Камынина Валентина Ильинична.

Срок проведения мероприятия: с 23.11.2023 по 01.12.2023.

Результаты мероприятия:

Заключение контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа на проект решения Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области «О бюджете

Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее заключение) подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 части 1 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе Борисоглебского городского округа, утвержденным решением Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области от 01.07.2014 № 267, Положением о контрольно-счетной палате Борисоглебского городского округа Воронежской области, утвержденным Решением Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области от 30.09.2021 № 8.

Проект бюджета Борисоглебского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов подлежит официальному опубликованию в средствах массовой информации и размещению на интернет-сайте органов местного самоуправления, что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

Проект решения о бюджете, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, представлены в Борисоглебскую городскую Думу 15.11.2023, что соответствует статье 185 БК РФ, части 1 статьи 45 Положения о бюджетном процессе (с учетом изменений).

Проект решения о бюджете, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в контрольно-счетную палату 22.11.2023 (письмо администрации Борисоглебского городского округа от 15.11.2023 № 33-11/11298).

Экспертиза проведена в форме экспертно-аналитического мероприятия с применением аналитических методов сравнения, сопоставления и группировки бюджетных показателей.

1. Нормативно-правовое обеспечение бюджетного процесса в Борисоглебском городском округе

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и статьей 44 Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 43 Положения о бюджетном процессе.

Представленный проект бюджета Борисоглебского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – проект бюджета) составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует части 4 статьи 169 БК РФ, части 5 статьи 34 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета в соответствии с требованиями статьи 171 БК РФ, части 3 статьи 34 Положения о бюджетном процессе составлен администрацией Борисоглебского городского округа, непосредственное

составление осуществлял отдел по финансам администрации Борисоглебского городского округа.

По результатам экспертизы проекта решения о бюджете и анализа документов и материалов, представленных одновременно с ним, установлено, что проект бюджета составлен в соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ, статьи 35 Положения о бюджетном процессе и основывается, в том числе, на:

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2024-2026 годы;
- прогноза социально-экономического развития Борисоглебского городского округа на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов;
- паспортах муниципальных программ Борисоглебского городского округа.

Целью основных направлений бюджетной и налоговой политики является определение условий, используемых при составлении проекта бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета городского округа, обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Задача бюджетной и налоговой политики Борисоглебского городского округа на среднесрочную перспективу – сохранить преемственность в достижении поставленных ранее целей и задач, предусматривающих повышение эффективности использования доходного потенциала, сохранение сбалансированности и устойчивости бюджета Борисоглебского городского округа, стимулирование инвестиционной и инновационной активности в сложившихся экономических условиях.

Мерами, направленными на сохранение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы городского округа, являются:

- повышение эффективности использования доходного потенциала для обеспечения заданных темпов экономического роста;
- создание условий для повышения предпринимательской и инвестиционной активности в округе;
- обеспечение эффективного использования муниципального имущества и проведение работы по снижению дебиторской задолженности по платежам в местный бюджет;
- проведение оценки эффективности налоговых расходов;
- стратегическая приоритизация расходов бюджета, направленных на достижение целей и целевых показателей национальных проектов, а также результатов входящих в их состав местных проектов;
- совершенствование проектных принципов управления, повышение качества планирования и эффективности реализации муниципальных программ городского округа;
- формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного обеспечения первоочередных расходов бюджета городского округа;

- финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом их оптимизации и повышение эффективности использования бюджетных средств;

- обеспечение высокого уровня открытости и прозрачности бюджетного процесса, доступности информации о муниципальных финансах городского округа;

- реализация мероприятий, направленных на повышение уровня финансовой (бюджетной) грамотности населения, способствующих получению различными категориями населения новых знаний и навыков в сфере финансового поведения человека.

2. Оценка соответствия проекта решения Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области «О бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» нормам бюджетного законодательства

В соответствии с требованиями пункта 1 ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте решения о местном бюджете содержатся основные характеристики местного бюджета: общий объем доходов местного бюджета, общий объем расходов местного, дефицит местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 43 Положения о бюджетном процессе.

Значения всех характеристик представленного проекта бюджета, указанных в текстовой части, соответствуют значениям этих показателей в табличной части проекта бюджета.

В соответствии со ст.81, 179.4 Бюджетного кодекса РФ предлагается утвердить объемы:

- резервного фонда администрации Борисоглебского городского округа в сумме 100,0 тыс. рублей на 2024 год, 2 150,0 тыс. рублей – на 2025 год, 2150,0 тыс. рублей – на 2026 год;

- дорожного фонда Борисоглебского городского округа Воронежской области в сумме 91 256,9 тыс. рублей на 2024 год, 56 609,5 тыс. руб. – на 2024 год и 88 898,9 тыс. рублей – на 2026 год.

В проекте решения устанавливаются следующие значения верхнего предела муниципального внутреннего долга Борисоглебского городского округа:

- на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа на 1 января

2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Анализ проекта решения о бюджете показал, что текстовая часть проекта решения соответствует требованиям бюджетного законодательства.

3. Параметры прогноза социально-экономического развития Борисоглебского городского округа для составления проекта бюджета

Прогноз социально-экономического развития Борисоглебского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – прогноз социально-экономического развития) представлен одновременно с Проектом бюджета.

Прогноз социально-экономического развития в соответствии с частью 3 статьи 173 БК РФ утвержден администрацией Борисоглебского городского округа (постановление администрации Борисоглебского городского округа от 19.09.2023 № 2900 «Об утверждении Прогноза социально-экономического развития Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»).

Прогноз социально-экономического развития разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям части 1 статьи 173 БК РФ.

Прогноз социально-экономического развития городского округа разработан с учетом:

- тенденций социально-экономического развития Борисоглебского городского округа Воронежской области в 2022 году и 6 месяцев 2023 года;
- прогнозов и расчетов предприятий и организаций Борисоглебского городского округа Воронежской области;
- анализа внешних и внутренних условий социально-экономического развития Борисоглебского городского округа Воронежской области с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики.

Параметры основных показателей социально-экономического развития Борисоглебского городского округа за период 2022-2023 годов и их прогноз на 2024-2026 годы отражены в таблице 1.

Таблица 1

Показатели	Единицы измерения	Отчет	Оценка	Прогноз		
		2022	2023	2024	2025	2026
Численность постоянного населения (среднегодовая)	человек	69 092	67 509	66 082	64 737	63 494
Численность экономически активного населения	человек	33 720	33 649	33 591	33 552	33 559
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности	млн. рублей в ценах соответствующих лет	28 088,6	22 700,5	24 403,0	25 867,2	27 315,8
Инвестиции в основной капитал	млн. рублей	4 739,7	4 909,1	4 483,4	4 648,9	5 027,6
Среднемесячная заработная плата работников организаций	рубль	32 912	37 190	40 537	44 185	48 162
Оборот розничной торговли (в ценах соответствующих лет)	млн. рублей	14 239,2	15 653,3	17 108,7	18 504,6	20 033,7

4. Основные характеристики проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Представленный проект бюджета был составлен с учетом ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета, представленная в составе документов и материалов к проекту решения о бюджете, подготовлена в разрезе кодов бюджетной классификации (доходы).

Основные параметры проекта бюджета Борисоглебского городского округа на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов, составленного на основе Прогноза социально-экономического развития представлены в таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

№ п/п	Источники	Оценка 2023 год	Проект		
			2024 год	2025 год	2026 год
1.	Доходы, всего	3 303 242,8	2 190 893,9	1 800 254,6	1 893 746,6
2.	Расходы	3 365 605,1	2 231 436,9	1 800 254,6	1 893 746,6
3.	Дефицит (-), профицит (+)	-62 362,3	-40 543,0	0	0
4.	Размер дефицита (%)	6,9	4,4	x	x

Согласно представленному проекту бюджета в 2024 году предусматривается уменьшение доходов бюджета Борисоглебского городского округа относительно ожидаемого исполнения в 2023 году на 33,7%, в 2025 году относительно прогноза 2024 года – уменьшение на 17,8%, в 2026 году относительно прогноза 2025 года – увеличение на 5,0%.

В соответствии с представленным проектом бюджета общий объем расходов бюджета Борисоглебского городского округа планируется в 2024 году с уменьшением общего объема расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2023 года на 33,7 %, в 2025 году относительно проекта 2024 года – с уменьшением на 19,3 %, в 2026 году относительно проекта 2025 года – с увеличением на 5,0%.

Существенное отклонение прогнозных показателей доходов 2024 года связано с уменьшением безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов на 1 077 800,9 тыс. рублей.

В представленном проекте бюджета в 2024 году запланирован дефицит бюджета в сумме 40 543,0 тыс. рублей, в 2025 году – в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2026 году – в сумме 0,0 тыс. рублей.

5. Анализ доходной части местного бюджета

Доходная часть бюджета Борисоглебского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирована на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах.

В представленном проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ и Приказом Минфина России от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации».

Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)».

Доходы местного бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Анализ проекта бюджета, а также сведений, содержащихся в пояснительной записке к проекту бюджета, показал, что доходы, отраженные в проекте бюджета, определены в соответствии с нормативами зачислений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Борисоглебского городского округа, установленными статьями 61.2, 62 БК РФ.

Прогноз доходов бюджета сформирован с учетом Прогноза социально-экономического развития в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в Борисоглебскую городскую Думу законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, что соответствует требованиям статьи 174.1 БК РФ и статьи 37 Положения о бюджетном процессе.

При формировании доходной части бюджета городского округа были учтены факторы, которые влияют на поступление доходов. В основу расчетов прогноза бюджета заложены фактически сложившиеся тенденции по собираемости налогов за ряд предшествующих лет, индексы роста цен, фонд оплаты труда, недоимка по налогам.

Характеристика доходов бюджета Борисоглебского городского округа приведена в таблице 3.

Таблица 3, тыс. рублей

Показатель	Оценка 2023 год	Проект		
		2024 год	2025 год	2026 год
Доходы, всего	3 303 242,8	2 190 893,9	1 800 254,6	1 893 746,6
1.Налоговые + неналоговые доходы	685 279,5	636 186,0	659 811,1	689 704,6
1.1.Налоговые доходы	463 725,6	512 973,0	538 852,1	568 582,6
1.2.Неналоговые доходы	221 553,9	123 213,0	120 959,0	121 122,0
2.Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов	2 631 418,8	1 553 617,9	1 139 823,5	1 203 422,0
3.Прочие безвозмездные поступления	1 365,0	1 090,0	620,0	620,0
4. Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	-	-	-
5. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-14 820,5	-	-	-

Динамика доходов бюджета Борисоглебского городского округа по Проекту о бюджете представлена на рисунке 1.

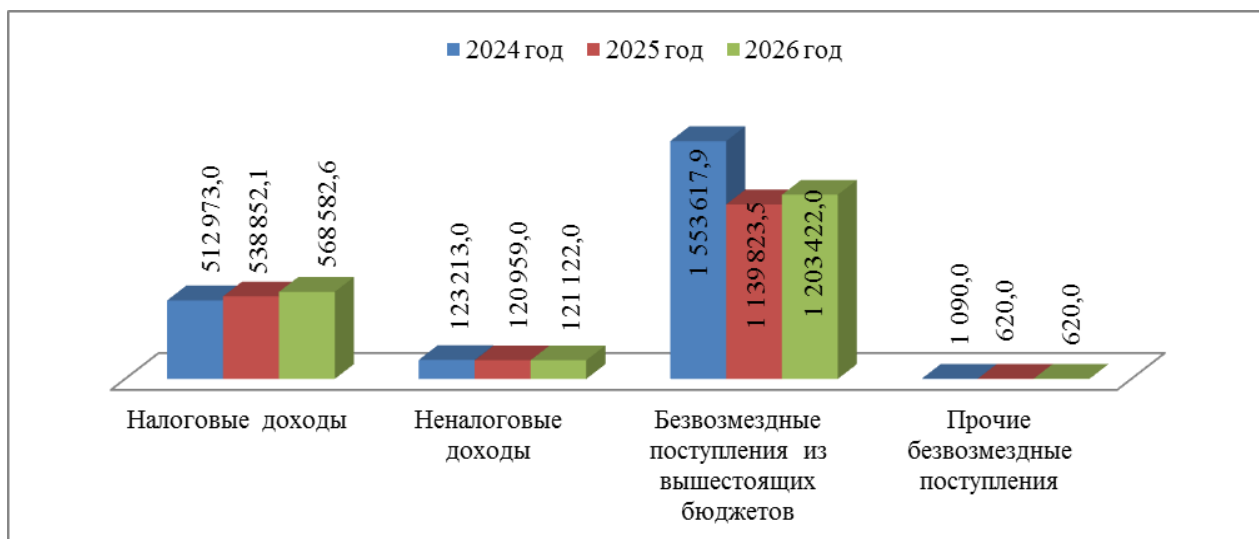


Рисунок 1. Динамика доходов бюджета в 2024-2026 годах (по проекту), тыс. рублей

Структура доходов бюджета Борисоглебского городского округа по проекту представлена на рисунке 2.

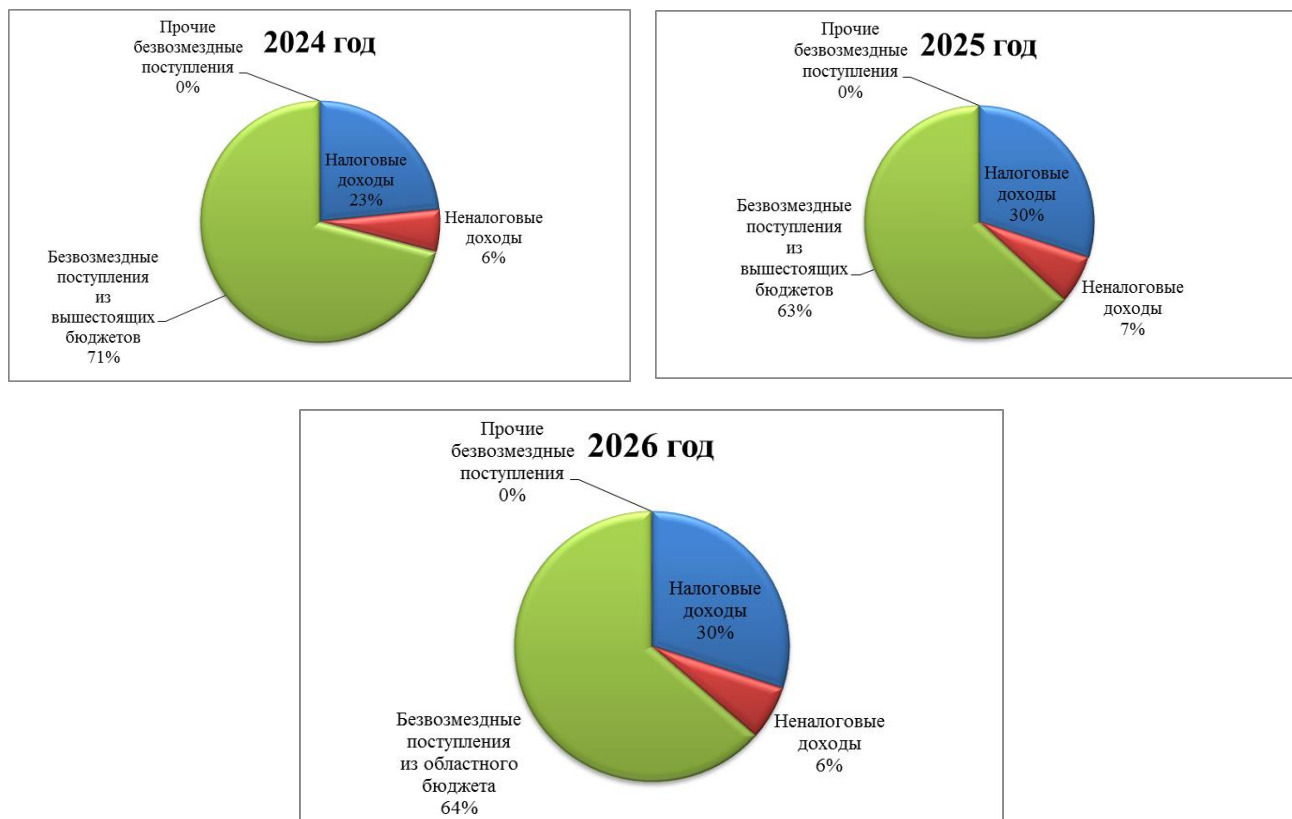


Рисунок 2. Структура доходов бюджета в 2024-2026 годах (по проекту), %

В 2024 году доходы бюджета городского округа прогнозируются в объеме 2 190 893,9 тыс. рублей в том числе: налоговые и неналоговые доходы составят 636 186,0 тыс. рублей со снижением к оценке 2023 года на 7,2 % или на 49 093,5 тыс. рублей; безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов планируются в сумме 1 553 617,9 тыс. рублей, со снижением на 1 077 800,9 тыс. рублей к оценке 2023 года, прочие безвозмездные поступления планируются в сумме 1 090,0 тыс. рублей со снижением на 275,0 тыс. рублей к оценке 2023 года

Доходная база бюджета городского округа сформирована за счет налогов и иных платежей, которые подлежат зачислению в бюджет округа в соответствии со статьями 61.2 и 62 Бюджетного кодекса и статьей 6 Закона Воронежской области от 17.11.2005 № 68-ОЗ «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Воронежской области».

Удельный вес собственных доходов в объеме ожидаемых доходов 2024 года – 29,1%, в объеме планируемых доходов на 2025 год – 36,7%, в объеме планируемых доходов на 2026 год – 36,5%.

5.1. Налоговые доходы

Данные об основных налоговых доходах 2024 года по проекту бюджета представлены в таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		Измен. 2024 года к 2023 году	
	тыс. руб.	струк-ра,%	тыс. руб.	струк-ра,%	тыс. руб.	в %
Налоговые доходы	463 725,6	100	512 973,0	100	49 247,4	10,6
из них:						
Налог на доходы физ. лиц	277 100,0	59,9	299 960,0	58,5	22 860,0	8,2
Акцизы на нефтепродукты	18 680,0	4,0	19 668,0	3,8	988,0	5,3
Налоги на совокупный доход	32 682,6	7,0	60 045,0	11,7	27 362,4	83,7
Налоги на имущество	125 863,0	27,1	123 800,0	24,1	-2 063,0	-1,6
Госпошлина	9 400,0	2,0	9 500,0	1,9	100,0	1,1

Объем налоговых доходов бюджета Борисоглебского городского округа на 2024 год прогнозируется в сумме 512 973,0 тыс. рублей. Как видно из таблицы 4, налоговые доходы в 2024 году увеличиваются на 49 247,4 тыс. рублей или на 10,6% по сравнению с оценкой 2023 года.

Наибольший рост в 2024 году по отношению к оценке 2023 года в стоимостном выражении наблюдается по налогам на совокупный доход, в который включаются налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

5.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы прогнозируются в 2024 году в сумме 123 213,0 тыс. рублей. Снижение неналоговых доходов в 2024 году к оценке 2023 года составляет 98 340,9 тыс. рублей или 44,4% (Таблица 5), что в большей степени объясняется снижением доходов от продажи земельных участков.

Таблица 5, тыс. рублей

	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		Изм. 2023 г. к 2022г.	
	Сумма	Уд.вес %	Сумма	Уд.вес %	Сумма	в %
Всего неналоговые доходы, в том числе:	221 553,9	100	123 213,0	100	-98 340,9	-44,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	65 843,3	29,7	70 146,5	56,9	4 303,2	6,5
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	6 900,0	3,1	8 100,0	6,6	1 200,0	17,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	42 684,6	19,3	31 727,2	25,7	-10 957,4	-25,7
Доходы от реализации муниципального имущества	5 230,0	2,4	1 574,0	1,3	-3 656,0	-69,9
Доходы от продажи земельных участков	90 000,0	40,6	3 570,3	2,9	-86 429,7	-96,0
Штрафы, санкции	4 500,0	2,0	2 350,0	1,9	-2 150,0	-47,8
Прочие неналоговые доходы	6 396,0	2,9	5 745,0	4,7	-651,0	-10,2

5.3 Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в бюджет Борисоглебского городского округа в оценке на 2023 год и на плановый период 2024-2026 годов представлены в таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование показателя	Годы			
	2023 год (оценка)	2024 год	2025 год	2026 год
Дотации	215 204,9	279 766,0	190 074,0	200 506,0
Субсидии	1 662 248,2	550 103,0	184 916,5	189 597,4
Субвенции	691 249,4	693 648,5	734 805,5	783 291,1
Иные межбюджетные трансферты	62 716,3	30 100,4	30 027,5	30 027,5
ВСЕГО	2 631 418,8	1 553 617,9	1 139 823,5	1 203 422,0

В общем объеме доходов безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы составят в 2024 году 70,9%, в 2025 году – 63,3%, в 2026 году – 63,5%.

6. Анализ и оценка расходной части бюджета городского округа

В соответствии с требованиями БК РФ, Положения о бюджетном процессе, статьей 3 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению:

- ведомственная структура расходов бюджета (приложение 3 к проекту);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, классификации расходов бюджета городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 4 к проекту);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 5 к проекту).

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен на основании сведений, содержащихся в проекте решения, пояснительной записке и представленных одновременно с проектом бюджета паспортах муниципальных программ, а так же положений, утвержденных муниципальными программами.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов установлено, что приложение 4 к проекту бюджета сформировано по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, классификации расходов, на основании Приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Порядок применения кодов бюджетной классификации), что соответствует требованиям статьи 21 БК РФ.

Сопоставление объема расходов бюджета городского округа по разделам бюджетной классификации расходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов с объемами расходов, ожидаемого исполнения за 2023 год, показало следующее.

Расходы бюджета Борисоглебского городского округа в 2024 году планируются в сумме 2 231 436,9 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года с уменьшением на 1 134 168,2 тыс. рублей или на 33,7%.

Динамика и структура расходов бюджета Борисоглебского городского округа по разделам бюджетной классификации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в сравнении с ожидаемым результатом исполнения в 2023 году представлены в таблице 7.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделу «Образование»: в 2024 году – 58,5 %, в 2025 году – 71,0 %, в 2026 году – 71,9%.

Согласно текстовой части проекта бюджета сумма условно утвержденных расходов в 2025 году составляет 21 262,6 тыс. рублей, в 2026 году – 44 541,5 тыс. рублей. Данные средства не распределены по разделам расходов и муниципальным программам. Объем таких расходов соответствует нормам, установленным п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ (на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение)).

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа установлено, что расходы на 2024-2026 годы сформированы по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам, группам видов расходов, классификации расходов бюджета, на основании Порядка применения кодов бюджетной классификации.

Ведомственная структура расходов бюджета на планируемый трехлетний период в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в таблице 8.

Таблица 8, тыс. рублей

Код	Наименование главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС)	Проект бюджета на 2024 год		Проект бюджета на 2025 год		Проект бюджета на 2026 год	
		Сумма	Доля в расходах бюджета (%)	Сумма	Доля в расходах бюджета (%)	Сумма	Доля в расходах бюджета (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
908	Контрольно-счетная палата Борисоглебского городского округа	2 366,7	0,1	2 431,3	0,1	2 531,4	0,1
910	Борисоглебская городская Дума	1 739,4	0,1	1 727,0	0,1	1 746,0	0,1
914	Администрация Борисоглебского городского округа	2 211 960,4	99,1	1 756 238,7	98,8	1 825 604,5	98,8
927	Отдел по финансам администрации Борисоглебского городского округа	15 370,4	0,7	18 595,0	1,0	19 323,2	1,0
	ИТОГО	2 231 436,9	100,0	1 778 992,0	100,0	1 849 205,1	100,0

Основное исполнение статей расходов приходится на ГРБС – администрацию Борисоглебского городского округа в 2024 году – 99,1%, в 2025 году – 98,8%, 2026 году – 98,8%.

7. Муниципальные программы

Проект бюджета Борисоглебского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов в соответствии с частью 2 статьи 179 БК РФ на основе 12 муниципальных программ, утвержденных распоряжением администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области от 25.03.2022 № 79-р «Об утверждении перечня муниципальных программ Борисоглебского городского округа Воронежской области» (далее – муниципальные программы). Паспорта указанных муниципальных программ представляются в Борисоглебскую городскую Думу вместе с документами и материалами, направляемыми с проектом решения «О бюджете Борисоглебского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

На основании части 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации.

Пунктом 3 статьи 3 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, классификации расходов бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению № 5 к проекту решения о бюджете.

По результатам анализа соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ Борисоглебского городского округа в проекте бюджета, показателям паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, установлено отклонение предусмотренных паспортом программы объемов финансирования от объемов, предлагаемых к утверждению. Согласно части 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджета Борисоглебского городского округа на 2024-2026 годы представлено в таблице 9.

Расходы на реализацию муниципальных программ в 2024 году планируются в объеме 2 231 436,9 тыс. рублей, в 2025 году – 1 778 992,0 тыс. рублей, в 2026 году – 1 849 205,1 тыс. рублей.

Таблица 9, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	По проекту бюджета			По паспорту программы (ФБ+ОБ+МБ, не включая внебюджетные источники)			Несоответствие программы проекту бюджета		
		2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год	(гр. 6 - гр.3)	(гр. 7 - гр.4)	(гр. 8 - гр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Муниципальная программа «Развитие образования»	1 256 331,3	1 217 755,0	1 283 810,9	1 139 781,4	1 194 628,1	1 125 856,8	-116 549,9	-23 126,9	-157 954,1
2	Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий граждан»	37 357,9	30 853,3	32 261,5	25 793,6	26 991,2	21 132,3	-11 564,3	-3 862,1	-11 129,2
3	Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и создание эффективной системы жизнеобеспечения населения»	220 008,0	176 204,3	133 577,2	187 261,7	151 616,7	156 901,3	-32 746,3	-24 587,6	23 324,1
4	Муниципальная программа «Безопасность городского округа»	24 849,7	17 687,0	19 172,7	17 937,5	17 677,4	23 670,0	-6 912,2	-9,6	4 497,3
5	Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма»	174 753,6	124 263,8	130 408,5	131 144,7	129 240,1	124 459,0	-43 608,9	4 976,3	-5 949,5
6	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»	274 028,2	3 993,8	4 593,8	-1 526,2	3 588,8	6 780,7	-275 554,4	-405,0	2 186,9

7	Муниципальная программа «Экономическое развитие и инновационная экономика»	3 742,0	4 199,0	4 308,0	3 802,0	3 849,0	3 918,0	60,0	-350,0	-390,0
8	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»	96 880,6	62 521,9	95 112,3	62 062,9	64 124,9	61 528,1	-34 817,7	1 603,0	-33 584,2
9	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка»	6 714,8	5 636,6	5 591,6	33 599,1	33 869,6	35 319,9	26 884,3	28 233,0	29 728,3
10	Муниципальная программа «Энергоэффективность и развитие энергетики»	11 151,3	6 445,7	7 100,7	10 436,9	10 601,9	10 731,2	-714,4	4 156,2	3 630,5
11	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	15 370,4	18 595,0	19 323,2	15 795,9	15 800,0	14 044,3	425,5	-2 795,0	-5 278,9
12	Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество»	110 249,1	110 836,6	113 944,7	92 469,4	98 077,6	89 100,0	-17 779,7	-12 759,0	-24 844,7
	ИТОГО:	2 231 436,9	1 778 992,0	1 849 205,1	1 718 558,9	1 750 065,3	1 673 441,6	-512 878,0	-28 926,7	-175 763,6

Как видно из таблицы 9, наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальных программ:

1. В 2024 году:

- «Развитие образования» – 56,3 % от объема средств бюджета на финансирование муниципальных программ;
- «Развитие физической культуры и спорта» – 12,3%;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и создание эффективной системы жизнеобеспечения населения» – 9,9%;
- «Развитие культуры и туризма» – 7,8%.

2. В 2025 году:

- «Развитие образования» – 68,5% от объема средств бюджета на финансирование муниципальных программ;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и создание эффективной системы жизнеобеспечения населения» – 10,0%;
- «Развитие культуры и туризма» – 7,0%;
- «Муниципальное управление и гражданское общество» – 6,2%.

3. В 2026 году:

- «Развитие образования» – 69,5% от объема средств бюджета на финансирование муниципальных программ;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и создание эффективной системы жизнеобеспечения населения» – 7,3%;
- «Развитие культуры и туризма» – 7,1%;
- «Муниципальное управление и гражданское общество» – 6,2%.

8. Дефицит (профицит) местного бюджета и источники финансирования дефицита местного бюджета в 2024 году и на плановый период 2025 и 2026 годов

Объем дефицита бюджета, который полностью обеспечен источниками финансирования, в 2024 году составляет 40 543,0 тыс. рублей.

При проверке соблюдения положений статьи 23 БК РФ и Порядка применения кодов бюджетной классификации в части отнесения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа, отраженных в проекте бюджета, к соответствующим кодам бюджетной классификации, нарушений не установлено.

При анализе приложения 1 проекта решения о бюджете установлено, что состав источников финансирования дефицита бюджета городского округа на 2024-2026 годы предусмотрен с соблюдением принципа полноты отражения источников финансирования дефицита бюджета, установленного статьей 32 БК РФ.

При составлении проекта бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета, т.е. объем предусмотренных проектом бюджета расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и

изменением остатков на счетах по учету средств бюджета, что соответствует требованиям статьи 33 БК РФ.

В 2024-2026 годах привлечение государственных ценных бумаг и их погашение не планируется.

Привлечение бюджетных кредитов из областного бюджета в валюте Российской Федерации для финансирования дефицита бюджета и погашения существующих долговых обязательств не планируется.

В виду отсутствия задолженности по бюджетным кредитам их погашение в 2024 году не планируется.

9. Муниципальный долг

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета наличие муниципального долга не планируется. В связи с отсутствием муниципального долга бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга на 2024-2026 годы не предусмотрены.

10. Резервный фонд

Создание резервных фондов соответствует положениям статьи 81 БК РФ и части 2 статьи 11, статьи 25 Федерального закона от 12.12.1994 № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» в части реализации полномочий администрацией Борисоглебского городского округа по созданию резерва финансовых ресурсов на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В проекте решения о бюджете предлагается установить размер резервных фондов администрации Борисоглебского городского округа в сумме 100,0 тыс. рублей на 2024 год, 2 150,0 тыс. рублей – на 2024 год, 2150,0 тыс. рублей на 2025 год, в том числе:

- финансовое обеспечение непредвиденных расходов в 2024 году в размере 50,0 тыс. рублей, в 2025-2026 годах – по 2 000,0 тыс. рублей ежегодно;

- проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в 2024 году в размере 50,0 тыс. рублей, в 2025-2026 годах – по 150,0 тыс. рублей ежегодно.

Таким образом, размер установленного резервного фонда не превышает 3% утверждаемого проектом бюджета общего объема расходов бюджета и соответствует требованиям части 3 статьи 81 БК РФ.

11. Дорожный фонд

Статьей 3 проекта решения о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Борисоглебского городского округа, согласно приложению 7 к решению.

Дорожный фонд в 2024 году планируется в размере 91 256,9 тыс. рублей, в 2025 году – 56 609,5 тыс. рублей и на 2026 год – 88 898,9 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями части 5 статьи 179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается в размере не менее прогнозируемого объема доходов, являющихся источниками его формирования, а именно, акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в местный бюджет.

Прогнозируемый объем доходов, являющихся источниками формирования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2024-2026 годах, проектом бюджета не установлен. Вместе с тем, в составе материалов к проекту решения о бюджете представлены пояснительная записка к проекту решения, реестр источников доходов бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, где обозначены указанные источники.

Согласно пункту 5 ст. 3 проекта решения о бюджете бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда направляются на финансирование расходов:

- проектирование, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования муниципального значения и искусственных сооружений на них;
- капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов городского округа;
- приобретение дорожно-строительной техники, необходимой для осуществления дорожной деятельности;
- оформление прав собственности муниципального образования на улично-дорожную сеть общего пользования городского округа и земельные участки под дорогами и сооружениями на них;
- осуществление иных полномочий в области использования улично-дорожной сети городского округа и сооружений на дорогах и осуществление дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Анализ расходов бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда по направлениям расходования показал, что средства муниципального дорожного фонда направляются на финансирование мероприятий в рамках:

- муниципальной программы «Развитие транспортной системы» в 2024 году в сумме 89 591,7 тыс. рублей, в 2025 году – 54 944,3 тыс. рублей, в 2026 году – 87 233,7 тыс. рублей;
- муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры

агропродовольственного рынка» в 2024 году 1 665,2 тыс. рублей, в 2025 году – 1 665,2 тыс. рублей, в 2026 году – 1 665,2 тыс. рублей.

12. Выводы

12.1. По результатам экспертизы проекта бюджета контрольно-счетная палата Борисоглебского городского округа Воронежской области считает, что бюджет является достоверным и обоснованным.

12.2. С проектом бюджета представлены все документы и материалы в соответствии со ст. 184.2 БК РФ, ст. 44 Положения о бюджетном процессе.

12.3. Бюджет составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период в соответствии с частью 4 статьи 169 БК РФ, частью 1 статьи 38.2. Закона Воронежской области от 10.10.2008 № 81-ОЗ «О бюджетном процессе в Воронежской области».

12.4. Проект бюджета содержит основные характеристики, установленные частью 3 статьи 184.1 БК РФ, статьей 43 Положения о бюджетном процессе.

12.5. В проекте бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии со статьей 33 БК РФ.

12.6. Расходы бюджета сформированы по соответствующим кодам бюджетной классификации с соблюдением требований статьи 21 БК РФ и Порядка применения кодов бюджетной классификации.

12.7. Доходная часть бюджета сформирована на основании проекта прогноза социально-экономического развития Борисоглебского городского округа на 2024-2026 годы в соответствии со статьей 174.1 БК РФ.

Основные направления бюджетной и налоговой политики соответствуют направлениям экономического развития Российской Федерации.

12.8. Перечень утверждаемых в бюджете доходов соответствует статьям 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ.

12.9. Структура расходов бюджета Борисоглебского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов имеет выраженную социальную направленность.

12.10. В проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии частью 2 статьи 74.1 БК РФ.

12.11. Доля расходов бюджета на финансирование мероприятий 12 муниципальных программ Борисоглебского городского округа в 2024 году составляет 100% от общего объема расходов бюджета, что подтверждает программно-целевой принцип формирования бюджета Борисоглебского городского округа.

12.12. Проектом бюджета размер резервного фонда администрации Борисоглебского городского округа устанавливается в соответствии с ограничениями, предусмотренными частью 3 статьи 81 БК РФ.

12.13. Проектом бюджета размер дорожного фонда Борисоглебского

городского округа устанавливается в соответствии с требованиями, предусмотренными частью 5 статьи 179.4 БК РФ.

12.14. Проектом бюджета в соответствии с требованиями статьи 78 БК РФ устанавливаются порядок и случаи предоставления субсидий юридическим лицам.

12.15. Предельный объем муниципального долга Борисоглебского городского округа предусмотрен в проекте бюджета в соответствии с ограничениями, установленными частью 3 статьи 107 БК РФ.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения Борисоглебской городской Думы «О бюджете Борисоглебского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» контрольно-счетная палата Борисоглебского городского округа Воронежской области рекомендует проект бюджета к рассмотрению Борисоглебской городской Думой Борисоглебского городского округа Воронежской области.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Борисоглебского городского округа
Воронежской области



А.А.Анохина