



МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «ПАРАБЕЛЬСКИЙ РАЙОН»  
(МКУ КСО ПАРАБЕЛЬСКОГО РАЙОНА)

ул. Советская, 22, с. Парabelь, Томская область, 636600,  
тел. / факс (838252) 2 15 60, par-kso@parabel.gov70.ru

30.10.2023 №27

с. Парabelь

Заклучение  
МКУ КСО Парabelьского района  
на проект решения Думы Парabelьского района  
«О бюджете муниципального образования «Парabelьский район»  
на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

1. Общие положения

Заклучение МКУ КСО Парabelьского района (далее – Контрольно-счетный орган) на проект решения Думы Парabelьского района «О бюджете муниципального образования «Парabelьский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Парabelьский район», утвержденным решением Думы Парabelьского района от 26.05.2011 №19 (с изменениями и дополнениями), Положением «О контрольно-счетном органе муниципального образования «Парabelьский район», утвержденным решением Думы Парabelьского района от 16.12.2021 №35, иными нормативными правовыми актами.

В ходе экспертизы Проекта бюджета Контрольно-счетным органом проведен анализ основных характеристик Проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета, а также проанализированы показатели прогноза социально-экономического развития Парabelьского района Томской области на 2024-2026 годы, информация об исполнении муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности муниципального образования «Парabelьский район» за 9 месяцев 2023 года, оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования Парabelьский район за 2023 год, оценка ожидаемого исполнения консолидированного бюджета Парabelьского района за 2023 год, прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Парabelьского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

2. Основные выводы заклочения Контрольно-счетного органа на Проект бюджета

2.1. Бюджетный процесс

По результатам экспертизы Проекта бюджета установлено:

1. Проект бюджета внесен на рассмотрение в Думу Парabelьского района в срок, установленный п.1 статьи 24 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Парabelьский район»;
2. Проект бюджета и представленные одновременно с ним материалы соответствуют требованиям Бюджетного кодекса. Общие требования к структуре и

содержанию Проекта бюджета, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса и статьей 24 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Парабельский район», разработчиками Проекта бюджета соблюдены;

3. При реализации задач, поставленных в Проекте бюджета, следует обратить внимание на наличие системных рисков, связанных с ограниченностью внутренних финансовых ресурсов и высокой зависимостью бюджета Парабельского района от бюджетов других уровней.

Бюджет на 2024 год (в первом чтении) сформирован с профицитом в сумме 0,00 рублей, на 2025 год с профицитом в сумме 0,00 рублей, и на 2026 год в сумме 0,00 рублей.

Ожидаемый размер дефицита бюджета согласно оценке финансового отдела за 2023 год составит 65 710,7 тыс. рублей.

## 2.2. Анализ основных характеристик бюджета района

Отрицательная динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Парабельского района привела к снижению коэффициента бюджетной результативности в 2023 году: так, если в 2022 году на одного жителя приходилось 25,5 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов, то в 2023 году (согласно оценке) – 24,3 тыс. рублей, в 2024 году – 26,8 тыс. рублей, в 2025 году – 28,5 тыс. рублей, в 2026 году – 30,3 тыс. рублей.

Коэффициент бюджетной обеспеченности в 2023 году выше уровня 2022 года на 18,5 тыс. рублей.

в тыс. рублях

Показатель		Ед. изм.	2022 год, факт	2023 год, оценка	Проект бюджета		
					2024 год	2025 год	2026 год
Налоговые и неналоговые доходы	НиНД	тыс. руб.	292882,2	277117,2	305725,0	324639,9	345693,6
Безвозмездные поступления	БП	тыс. руб.	744993,6	853504,4	580131,2	546576,9	525870,5
Всего доходов	Д	тыс. руб.	1037875,8	1130621,6	885856,2	871216,8	871564,1
Всего расходов	Р	тыс. руб.	993694,7	1196332,3	885856,2	871216,8	871564,1
Дефицит /профицит	Д/П	тыс. руб.	44181,1	-65710,7	0,0	0,0	0,0
Численность постоянного населения (среднегодовая)	Ч	чел.	11500	11400	11400	11400	11400
Коэффициент автономии	$K_a = \text{НиНД} / \text{Д}$		0,28	0,24	0,34	0,37	0,40
Коэффициент бюджетного покрытия	$K_{бп} = \text{Д} / \text{Р}$		1,04	0,95	1,0	1,0	1,0
Коэффициент бюджетной результативности, тыс. руб./чел.	$K_{бр}' = \text{НиНД} / \text{Ч}$		25,5	24,3	26,8	28,5	30,3
Коэффициент бюджетной обеспеченности населения,	$K_{бо} = \text{Р} / \text{Ч}$		86,4	104,9	77,7	76,4	76,4

Показатель	Ед. изм.	2022 год, факт	2023 год, оценка	Проект бюджета		
				2024 год	2025 год	2026 год
тыс. руб./чел.						

Обращаем внимание, что провести объективный анализ финансовой устойчивости бюджета на 2024 год не представляется возможным, так как безвозмездные поступления, представленные в первом чтении, как правило, намного меньше показателей принимаемых во втором чтении бюджета, а по итогам года по факту он еще выше.

Фактическое исполнение по безвозмездным поступлениям по итогам очередного финансового года отличается от принятого в бюджете на очередной финансовый год:

- в 2022 году на 99,4% (минус 4 785,4 тыс. рублей);
- в 2023 году по оценке на 100,2% (плюс 1 490,0 рублей).

### 2.3 Доходы бюджета района

В представленном Проекте бюджета доходы бюджета района запланированы:

- на 2024 год в сумме 885 856,2 тыс. рублей (снижение к оценке 2023 года на 244,8 тыс. рублей или на 21,7%);
- на 2025 год в сумме 871 216,8 тыс. рублей (снижение к 2024 году на 14 639,4 тыс. рублей или на 1,7%);
- на 2026 год в сумме 871 564,1 тыс. рублей (увеличение к 2025 году на 347,3 тыс. рублей или на 0,1%).

Нестабильная динамика доходов бюджета объясняется планируемыми существенными колебаниями безвозмездных поступлений.

В 2024 году планируется увеличение и неналоговых доходов по отношению к оценке 2023 года на 10,3%. Причем по налоговым доходам планируется увеличение на 8,4%, по неналоговым доходам - на 23,1%.

### Сравнительные показатели 2023 и 2024 годов

в тыс. рублей

Показатели	2023 год (оценка)	2024 год (проект)
Налоговые и неналоговые доходы бюджета	277 117,2	305 725,0
в % к предыдущему году	94,6	110,3
Налоговые доходы бюджета	241 571,1	261 956,2
в % к уровню предыдущего года	106,3	108,4
Неналоговые доходы бюджета	35 546,1	43 768,8
в % к уровню предыдущего года	54,1	123,1

### Налог на доходы физических лиц

В материалах и документах к Проекту бюджета поступление налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в бюджет района прогнозируется в 2024 году в размере 191 220,7 тыс. рублей, с темпом роста к 2023 году 124,8%, в 2025 к 2024 году – 107,3%, в 2026 к 2025 году – 107,8%.

Доля НДФЛ в объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2023 году – 78,8%, в 2024 году – 78,1%, в 2025 году – 78,9%, в 2026 году – 79,8%.

Исходя из факта поступлений НДФЛ в бюджет района за 9 месяцев текущего года и среднемесячного поступления налога в 2023 году, вероятность ожидаемого исполнения налога в пределах прогноза Администрации района.

Доходы районного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2024 – 2026 годы запланированы в размере 4 199,7 тыс. рублей ежегодно. Доля указанных доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета по ожидаемой оценке за 2023 год составит 1,6%, в 2024 году – 1,4%, в 2025 году – 1,3%, в 2026 году – 1,2%.

Более 68% указанных доходов в 2023 году формировалось за счет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Динамика этого вида доходов представлена в таблице.

Показатели	2022 год, тыс.руб.	2023 год (оценка)		2024 год (проект)		2025 год (проект)		2026 год (проект)	
		тыс. руб.	к 2022 году %	тыс. руб.	к 2023 году %	тыс. руб.	к 2024 %	тыс. руб.	к 2025 %
Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участках	2 453,4	3 463,1	141,1	2 857,8	82,5	2 857,8	100,0	2 857,8	100,0

На 2024 - 2026 годы включены прогнозные показатели по безвозмездным поступлениям в бюджет муниципального района: 2024 год в – 580 131,2 тыс. рублей, 2025 год – 546 576,9 тыс. рублей, 2026 год – 525 870,5 тыс. рублей, ожидаемое исполнение которых в 2023 году составит 853 504,4 тыс. рублей.

#### 2.4 Расходы районного бюджета

Экспертиза расходов Проекта бюджета проведена Контрольно-счетным органом в соответствии с ведомственной структурой расходов.

Расходы бюджета района рассчитаны в объеме: 2024 год – 885 856,2 тыс. рублей, 2025 год – 871 216,8 тыс. рублей, 2026 год – 871 564,1 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2024 год в первом чтении предусмотрено уменьшение расходной части на 26,0% относительно ожидаемого исполнения 2023 года, в том числе, за счет значительного сокращения расходов по разделу «Национальная экономика» на 83,5% (на 74 196,5 тыс. рублей), «Образование» - на 16,5% (на 104 245,9 тыс. рублей), «Культура, кинематография» на 58,0% (на 84 042,7 тыс. рублей). Увеличение расходов предусмотрено по разделам: «Социальная политика» на 5,9% (на 1 228,5 тыс. рублей), «Физическая культура и спорт» на 3,1% (на 186,9 тыс. рублей), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 5,3% (на 2 495,9 тыс. рублей).

Бюджет района на ближайшие три года будет социально-ориентированным в 2024 году на образование, культуру, спорт и социальную поддержку населения будет направлено 69,8%, 2025 год – 70,8%, в 2026 год – 70,8%. Оценка 2023 года – 67,3%.

Контрольно-счетный орган предлагает принять представленный проект решения Думы Парабельского района «О бюджете муниципального образования «Парабельский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» в первом чтении.

Председатель МКУ КСО Парабельского района



А.В. Каккоев