



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

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

24.10.2024 №26

с. Парабель

Заключение

МКУ КСО Парабельского района  
на проект решения Думы Парабельского района  
«О бюджете муниципального образования «Парабельский район»  
на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

1. Общие положения

Заключение МКУ КСО Парабельского района (далее – Контрольно-счетный орган) на проект решения Думы Парабельского района «О бюджете муниципального образования «Парабельский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Парабельский район», утвержденным решением Думы Парабельского района от 26.05.2011 №19 (с изменениями и дополнениями), Положением «О контрольно-счетном органе муниципального образования «Парабельский район», утвержденным решением Думы Парабельского 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 Парабельского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, информация об исполнении муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности муниципального образования «Парабельский район» за 9 месяцев 2024 года, оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования Парабельский район за 2024 год, оценка ожидаемого исполнения консолидированного бюджета Парабельского района за 2024 год, прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Парабельского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

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

2.1. Бюджетный процесс

По результатам экспертизы Проекта бюджета установлено:

1. Проект бюджета внесен на рассмотрение в Думу Парабельского района в срок, установленный п.1 статьи 24 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Парабельский 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.

4. Бюджет на 2025 год (в первом чтении) сформирован с профицитом в сумме 0,00 рублей, на 2026 год с профицитом в сумме 0,00 рублей, и на 2027 год в сумме 0,00 рублей.

5. Ожидаемый размер дефицита бюджета согласно оценке финансового отдела за 2024 год составит 40 431,6 тыс. рублей.

## 2.2. Анализ основных характеристик бюджета района

Положительная динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Парабельского района привела к повышению коэффициента бюджетной результативности. Так, если в 2023 году на одного жителя приходилось 25,9 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов, то в 2024 году (согласно оценке) – 29,4 тыс. рублей, в 2025 году – 31,6 тыс. рублей, в 2026 году – 33,5 тыс. рублей, в 2027 году – 35,6 тыс. рублей.

Коэффициент бюджетной обеспеченности в 2024 году выше уровня 2023 года на 24,0 тыс. рублей.

Показатель		Ед. изм.	2023 год, факт	2024 год, оценка	Проект бюджета		
					2025 год	2026 год	2027 год
Налоговые и неналоговые доходы	Ни НД	тыс. руб.	295447,1	335121,5	356759,2	381679,9	402327,3
Безвозмездные поступления	БП	тыс. руб.	867200,2	1035393,9	617121,0	560840,6	528878,3
Всего доходов	Д	тыс. руб.	1162647,3	1370515,4	973880,2	942520,5	931205,6
Всего расходов	Р	тыс. руб.	1137415,4	1410947,0	973880,2	942520,5	931205,6
Дефицит (-) /профицит (+)	Д/ П	тыс. руб.	+25231,9	-40431,6	0,0	0,0	0,0
Численность постоянного населения (среднегодовая)	Ч	чел.	11500	11400	11400	11400	11400
Коэффициент автономии	$K_a = \text{НиНД} / \text{Д}$		0,25	0,24	0,37	0,40	0,43
Коэффициент бюджетного покрытия	$K_{бп} = \text{Д} / \text{Р}$		1,02	0,97	1,0	1,0	1,0
Коэффициент бюджетной результативности, тыс. руб./чел.	$K_{бр}' = \text{НиНД} / \text{Ч}$		25,9	29,4	31,3	33,5	35,6

Показатель	Ед. изм.	2023 год, факт	2024 год, оценка	Проект бюджета		
				2025 год	2026 год	2027 год
Коэффициент бюджетной обеспеченности населения, тыс. руб./чел.	Кбо=Р/Ч	99,8	123,8	85,4	82,7	82,4

Обращаем внимание, что провести объективный анализ финансовой устойчивости бюджета на 2025 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 от принятого в бюджете на очередной финансовый год в 2023 году - 99,5% (минус 4 485,8 тыс. рублей), в 2024 году по оценке - 100,0%.

### 2.3 Доходы бюджета района

В представленном Проекте бюджета доходы бюджета района запланированы:

- на 2025 год в сумме 973 880,2 тыс. рублей (снижение к оценке 2024 года на 396,6 тыс. рублей или на 29,0%);

- на 2026 год в сумме 942 520,5 тыс. рублей (снижение к 2025 году на 31,4 тыс. рублей или на 3,2%);

- на 2027 год в сумме 931 205,6 тыс. рублей (снижение к 2026 году на 347,3 тыс. рублей или на 0,1%).

Отрицательная динамика доходов бюджета объясняется планируемым уменьшением безвозмездных поступлений.

В 2025 году планируется увеличение и неналоговых доходов по отношению к оценке 2024 года на 6,5%. При этом по налоговым доходам планируется увеличение на 6,9%, по неналоговым доходам - на 3,7%.

### Сравнительные показатели 2024 и 2025 годов

Показатели	в тыс. рублей	
	2024 год (оценка)	2025 год (проект)
Налоговые и неналоговые доходы бюджета	335 121,5	356 759,2
в % к предыдущему году	113,4	106,5
Налоговые доходы бюджета	286 404,8	306 250,1
в % к уровню предыдущего года	111,3	106,9
Неналоговые доходы бюджета	48 716,7	50 509,1
в % к уровню предыдущего года	127,5	103,7

### 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 2025 году в размере 282 460,5 тыс. рублей, с темпом роста к 2024 году 107,0%, в 2026 к 2025 году – 108,3%, в 2027 к 2026 году – 106,2%.

Доля НДФЛ в объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2024 году – 78,8%, в 2025 году – 79,2%, в 2026 году – 80,1%, в 2027 году – 80,8%.

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 оценки Администрации района.

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

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности запланированы в размере 4 510,5 тыс. рублей в 2025 году, 4 560,5 тыс. рублей в 2026 году, 4 610,5 тыс. рублей в 2027 году. Доля указанных доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета по ожидаемой оценке за 2024 год составит 1,3%, в 2025 году – 1,3%, в 2026 году – 1,2%, в 2027 году – 1,1%.

Более 64% указанных доходов в 2024 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	2023 год, тыс.руб.	2024 год (оценка)		2025 год (проект)		2026 год (проект)		2027 год (проект)	
		тыс. руб.	к 2023 году %	тыс. руб.	к 2024 году %	тыс. руб.	к 2025 %	тыс. руб.	к 2026 %
Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участках	3 087,1	2 837,8	91,9	2 907,8	102,5	2 957,8	101,7	3 007,8	101,7

На 2025 - 2027 годы включены прогнозные показатели по безвозмездным поступлениям в бюджет муниципального района: 2025 год – 617 120,9 тыс. рублей, 2026 год – 560 840,6 тыс. рублей, 2027 год – 528 878,3 тыс. рублей, ожидаемое исполнение которых в 2024 году составит 1 035 393,8 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: 2025 год – 973 880,2 тыс. рублей, 2026 год – 942 520,5 тыс. рублей, 2027 год – 931 205,6 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2025 год в первом чтении предусмотрено уменьшение расходной части на 31,0% относительно ожидаемого исполнения 2024 года, в том числе, за счет значительного сокращения расходов по разделу «Национальная экономика» на 73,8% (на 52 295,2 тыс. рублей), «Образование» - на 26,4% (на 220084,3 тыс. рублей), «Культура, кинематография» на 51,8% (на 67 770,7 тыс. рублей). Увеличение расходов предусмотрено по разделам: «Общегосударственная политика» на 5,0% (на 5 401,9 тыс. рублей), «Охрана окружающей среды» на 11,8% (на 4 624,1 тыс. рублей), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 4,6% (на 2 336,6 тыс. рублей).

Бюджет района остается социально-ориентированным - в 2025 году на образование, культуру, спорт и социальную поддержку населения будет направлено 73,0%. Оценка 2024 года – 71,3%.

Контрольно-счетный орган предлагает принять представленный проект решения Думы Парабельского района «О бюджете муниципального образования «Парабельский район» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» в первом чтении.

Председатель МКУ КСО Парабельского района



А.В. Каккоев