

Заключение № 106

на проект решения Думы Чудовского муниципального района «О бюджете Чудовского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района на проект решения Думы Чудовского муниципального района «О бюджете Чудовского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» (далее – проект бюджета Чудовского муниципального района на 2024 год или проект бюджета на 2024 год) подготовлено после корректировки финансовым органом доходной и расходной частей проекта бюджета Чудовского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов.

Основные характеристики экономического потенциала проекта бюджета Чудовского муниципального района на 2024 год представлены в таблице:

Показатель тыс. руб.	тыс. рублей						
	Проект бюджета 2019 год	Проект бюджета 2020 год	Проект бюджета 2021 год	Проект бюджета 2022 год	Проект бюджета 2023 год	Ожидаемое исполнение 2023 год	Проект бюджета 2024 год
Доходы	434 465,7	498 724,9	548 534,9	571 167,0	961 448,0	884 677,1	1 006 913,0
Расходы	434 465,7	498 724,9	548 534,9	571 167,0	961 448,0	925 416,1	1 013 288,3
Дефицит (-), Профицит (+)	0	0	0	х	х	- 40 739,0	- 6 375,3

Проект бюджета Чудовского муниципального района на 2024 год сформирован с дефицитом в сумме 6 375,3 тыс. рублей за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета. В 2023 году исполнение бюджета прогнозируется с дефицитом в сумме 40 739,0 тыс. рублей.

Показатели проекта бюджета на 2024 год спланированы выше показателей проекта бюджета на 2023 год и показателей ожидаемого исполнения 2023 года.

Проект бюджета по доходам на 2024 год сформирован в сумме 1 006 913,0 тыс. рублей, увеличены безвозмездные поступления от других бюджетов. Безвозмездные поступления в проекте бюджета на 2024 год составляют 708 184,2 тыс. рублей:

субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 485 592,1 тыс. рублей (в т.ч. субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования – 267 918,8 тыс. рублей, субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение комплексного развития сельских территорий – 135 652,8 тыс. рублей,

субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование расходов муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений по приобретению коммунальных услуг – 56 085,6 тыс. рублей,

субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях – 12 061,0 тыс. рублей);

субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 213 377,0 тыс. рублей (субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в части расходов на оплату труда работникам образовательных организаций, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды – 155 212,5 тыс. рублей, субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 10 707,8 тыс. рублей, субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 6 709,7 тыс. рублей, субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – 8 437,0 тыс. рублей);

иные межбюджетные трансферты в сумме 9 215,3 тыс. рублей (иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городского округа Новгородской области на организацию бесплатной перевозки обучающихся общеобразовательных организаций – 5 073,7 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов Новгородской области на финансовое обеспечение деятельности центров образования естественно-научной и технологической направленностей в муниципальных общеобразовательных организациях – 1 398,0 тыс. рублей).

Структура расходов проекта бюджета на 2024 год в разрезе основных направлений муниципальных программ представлена в таблице 3 Сведения о муниципальных программах Приложения к настоящему Заключению.

Значительный объем расходов проекта бюджета на 2024 год направлен на реализацию муниципальных программ «Развитие образования в Чудовском муниципальном районе на 2024-2028 годы» (612 856,1 тыс. рублей), «Комплексное развитие сельских территорий Чудовского муниципального района до 2025 года» (138 037,2 тыс. рублей), «Развитие культуры, туризма и спорта Чудовского муниципального района на 2024-2029 годы» (125 442,0 тыс. рублей), «Управление муниципальными финансами Чудовского муниципального района на 2024-2029 годы» (17 111,1 тыс. рублей), «Совершенствование системы управления и распоряжения

земельно-имущественным комплексом Чудовского муниципального района на 2023-2026 годы» (6 863,1 тыс. рублей), «Реализация государственной молодежной политики и гармонизация межнациональных отношений в Чудовском муниципальном районе на 2024-2028 годы» (3 438,1 тыс. рублей).

Относительно небольшой объем расходов у муниципальной программы «Дорожная деятельность на территории Чудовского муниципального района на 2024-2026 годы» (1 698,9 тыс. рублей), «Совершенствование системы муниципального управления в Чудовском муниципальном районе на 2023 – 2028 годы» (803,3 тыс. рублей), «Охрана окружающей среды и экологическая безопасность Чудовского муниципального района на 2024-2026 годы» (600,0 тыс. рублей). Малый объем финансового обеспечения имеют муниципальные программы «Обеспечение экономического развития Чудовского муниципального района на 2021-2026 годы» (120,0 тыс. рублей), «Развитие и содержание муниципальной системы оповещения Чудовского муниципального района на 2023-2027 годы» (99,2 тыс. рублей).

Муниципальные программы встроены в бюджетный процесс: 89,5 процента расходов (или 907 093,0 тыс. рублей) проекта бюджета на 2024 год имеют программный формат.

Анализ расходной части проекта бюджета установил наличие расходов, не отнесенных к муниципальным программам Чудовского муниципального района (непрограммные расходы) по разделу 06 «Охрана окружающей среды» подраздела 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» на финансовое обеспечение мероприятий по охране окружающей среды в сумме 3 074,3 тыс. рублей при наличии разработанной муниципальной программы «Охрана окружающей среды и экологическая безопасность Чудовского муниципального района на 2024-2026 годы».

Расходы проекта бюджета на 2024 год по разделам бюджетной классификации представлены в таблице 4 Сведения о расходах по разделам бюджетной классификации Приложения к настоящему Заключению.

Увеличение показателей расходов проекта бюджета 2024 года к показателям ожидаемого исполнения 2023 года наблюдается по следующим разделам бюджетной классификации:

- «Национальная оборона» (+103,0 тыс. рублей),
- «Охрана окружающей среды» (+2 966,3 тыс. рублей),
- «Образование» (+208 546,8 тыс. рублей).

Уменьшение показателей расходов проекта бюджета 2024 года к показателям ожидаемого исполнения 2023 года наблюдается по следующим разделам бюджетной классификации:

- «Общегосударственные вопросы» (-12 527,9 тыс. рублей),
- «Национальная экономика» (-3 779,5 тыс. рублей),
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-51 400,7 тыс. рублей),
- «Культура, кинематография» (-26 606,5 тыс. рублей),
- «Социальная политика» (-5 407,9 тыс. рублей),
- «Физическая культура и спорт» (-4 486,0 тыс. рублей),

«Обслуживание государственного (муниципального) долга» (-10,0 тыс. рублей),

«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (-19 525,4 тыс. рублей).

Структура расходов проекта бюджета муниципального района на 2024 год по видам расходов представлена в Таблице 5 Сведения о расходах по видам расходов Приложения к настоящему Заключению.

Наибольший объем финансовых ресурсов приходится на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» в сумме 724 806,4 тыс. рублей или 71,5 процентов в общей структуре расходов, что обусловлено выполнением полномочий учредителя по финансовому обеспечению выполнения муниципального задания. Второе место занимают «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности в сумме 139 766,3 тыс. рублей или 13,8 процентов в общей структуре расходов, что обусловлено реализацией проекта комплексного развития сельских территорий или сельских агломераций Новгородской области (строительство детского сада на 140 мест и приобретением автобуса для МБУ «МСКО «Светоч»)). Третье место занимают «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»¹ в сумме 83 991,8 тыс. рублей или 8,3 процентов в общей структуре расходов.

Бюджетные ассигнования проекта бюджета на 2024 год распределены по пяти главным распорядителям бюджетных средств:

Наименование	тыс. рублей	
	2024 год	Процент в общей структуре
Комитет культуры, спорта и архивного дела Администрации Чудовского муниципального района (далее – Комитет культуры)	130 535,7	12,9
Комитет образования Администрации Чудовского муниципального района (далее – Комитет образования)	738 803,7	72,9
Комитет финансов Администрации Чудовского муниципального района	13 243,7	1,3
Администрация Чудовского муниципального района	128 019,0	12,6
Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района	2 686,2	0,3
Итого	1 013 288,3	100

В соответствии с Ведомственной структурой расходов проекта бюджета Комитет образования осваивает наибольший объем бюджетных ассигнований (738 803,7 тыс. рублей или 72,9 процента от общего объема бюджетных ассигнований). Второе место занимает Комитет культуры, спорта

¹ Обоснования и расчеты данного показателя представлены местной администрацией. Увеличение показателя к аналогичному показателю прошлого года связано с переходом на новую систему оплаты труда

и архивного дела с объемом бюджетных ассигнований 130 535,7 тыс. рублей или 12,9 процентов общего объема ассигнований. Третье место – Администрация Чудовского муниципального района с объемом бюджетных ассигнований 128 019,0 тыс. рублей или 12,6 процентов от общего объема бюджетных ассигнований.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

О.В. Козлова

Сведения о муниципальных программах в проекте бюджета

тыс. рублей

№ п/п	Муниципальная программа	на 2018 год	на 2019 год	на 2020 год	на 2021 год	на 2022 год	на 2023 год	на 2024 год
1.	«Развитие образования в Чудовском муниципальном районе на 2024-2028 годы»	249 906,2	255 982,7	308 945,8	354 655,2	284 798,7	739 833,6	612 856,1
2.	«Развитие культуры, туризма и спорта Чудовского муниципального района на 2024-2029 годы»	74 577,9	84 941,9	89 863,1	88 016,5	93 197,7	110 193,0	125 442,0
3.	«Совершенствование системы муниципального управления в Чудовском муниципальном районе на 2023-2028 годы»	589,0	1 055,8	301,7	480,0	520,0	524,0	803,3
4.	«Обеспечение экономического развития Чудовского муниципального района на 2021-2026 годы»	60,0	60,0	0	70,0	70,0	120,0	120,0
5.	«Управление муниципальными финансами Чудовского муниципального района на 2024-2029 годы»	26 107,0	21 982,2	19 763,4	22 318,7	17 758,8	15 306,9	17 111,1
6.	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории Чудовского муниципального района на 2024 – 2030 годы»	113,0	113,0	6,0	17,0	17,0	17,0	17,0
7.	«Развитие сельского хозяйства в Чудовском муниципальном районе на 2023-2026 годы»	0	0	0	0	0	5,0	5,0
8.	«Комплексное развитие сельских территорий Чудовского муниципального района до 2025 года»	0	0	0	0	0	0	138 037,2
9.	«Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Чудовского муниципального района на 2023-2026 годы»	750,0	1 893,4	1 105,1	1 181,8	1 322,5	1 892,2	6 863,1
10.	«Охрана окружающей среды и экологическая безопасность Чудовского муниципального района на 2024 – 2026 годы»	0	0	2 388,8	6 970,0	340,0	570,0	600,0
11.	«Обеспечение прав потребителей в Чудовском муниципальном районе в 2022 – 2024 годах»	0	0	0	0	0	2,0	2,0
12.	«Дорожная деятельность на территории Чудовского муниципального района на 2024 – 2026 годы»	0	0	0	0	1 393,8	1381,9	1 698,9
13.	«Развитие и содержание муниципальной системы оповещения Чудовского муниципального района на 2023-2027 годы»	0	0	0	0	0	0	99,2
14.	«Энергосбережение в Чудовском муниципальном районе на 2024-2026 годы»	0	0	0	0	0	0	0
15.	«Реализация государственной молодежной политики и гармонизация межнациональных отношений в Чудовском муниципальном районе на 2024-2028 годы»	0	0	0	0	0	0	3 438,1
	«Обеспечение жильем молодых семей на территории Чудовского муниципального района на 2023-2025 годы» ²	553,2	0	0	1 918,6	1 353,1	1 546,4	0
	«Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Чудовском муниципальном районе на 2022-2024 годы» ³	404,0	400,0	100,0	100,0	97 659,4	0	0

² Отсутствует в Перечне муниципальных программ на 2024 год³ Отсутствует в Перечне муниципальных программ на 2024 год

«Развитие агропромышленного комплекса в Чудовском муниципальном районе на 2022 – 2024 годы» ⁴	232,5	221,5	17,1	5,0	5,0	0	0
Всего расходов	442 500,6	366 650,5	422 491,0	475 732,8	498 436,0	871 392,0	907 093,0

⁴ Отсутствует в Перечне муниципальных программ на 2024 год

Сведения о расходах по разделам бюджетной классификации

тыс. рублей

Раздел	Наименование раздела	Проект бюджета 2018 год	Проект бюджета 2019 год	Проект бюджета 2020 год	Проект бюджета 2021 год	Проект бюджета 2022 год	Проект бюджета 2023 год	Ожидаемое исполнение 2023 год	Проект бюджета 2024 год
01	Общегосударственные вопросы	65 917,6	59 779,1	57 415,1	60 969,5	63 308,2	81 431,7	102 763,0	90 235,1
02	Национальная оборона	347,7	357,8	364,0	440,1	428,1	517,7	518,0	621,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0	0	0	0	0	876,0	0	0
04	Национальная экономика	552,5	1 194,1	10 364,8	11 746,8	10 531,1	14 978,1	18 876,0	15 096,5
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	954,0	1 841,0	1 102,8	1 079,5	98 580,7	41 825,4	56 603,1	5 202,4
06	Охрана окружающей среды	0	0	2 388,8	6 970,0	340,0	570,0	708,0	3 674,3
07	Образование	242 732,7	257 627,2	313 334,3	347 310,1	280 367,9	521 697,2	541 734,0	750 280,8
08	Культура, кинематография	39 002,3	45 062,2	47 605,9	49 434,0	51 625,9	94 583,7	105 524,0	78 917,5
10	Социальная политика	116 159,0	31 795,6	30 022,3	30 930,7	28 256,9	30 180,7	31 271,0	25 863,1
11	Физическая культура и спорт	18 445,4	18 341,4	20 042,8	21 090,9	23 580,5	27 927,0	36 291,0	31 805,0
13	Обслуживание государственного (муниципального) долга	9 790,5	6 500,0	6 500,0	5 300,0	3 310,0	167,9	165,0	155,0
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	11795,2	11 967,3	9 584,1	13 263,3	10 837,7	10 639,4	30 963,0	11 437,6
Итого		505 696,9	434 465,7	498 724,9	548 534,9	571 167,0	825 394,8	925 416,1	1 013 288,3

Сведения о расходах проекта бюджета муниципального района по видам расходов

тыс. рублей

Вид расходов	Проект бюджета по годам									Доля в общих расходах
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
100 Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	56 597,4	55 613,8	57 875,2	51 981,0	53 745,5	54 915,8	58 599,6	71 758,0	83 991,8	8,3
200 Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	9 054,7	6 087,1	10 918,9	12 776,1	18 863,9	27 434,0	17 901,7	30 238,5	31 699,3	3,1
300 Социальное обеспечение и иные выплаты населению	112 279,7	105 311,7	104 248,7	18 638,7	15 957,8	18 668,1	17 389,5	18 523,7	19 464,4	1,9
400 Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	9 930,2	8 649,5	14 368,6	13 354,9	71 059,4	108 375,7	108 286,8	44 603,1	139 766,3	13,8
500 Межбюджетные трансферты	10 876,6	10 858,1	12 530,2	12 721,5	10 678,5	14 476,1	12 385,0	12 222,4	13 088,8	1,3
600 Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	269 266,7	269 495,0	295 437,8	318 198,5	321 909,8	319 119,2	352 967,2	631 540,3	724 806,4	71,5
700 Обслуживание государственного (муниципального) долга	9 937,9	10 175,6	9 790,5	6 500,0	6 500,0	5 300,0	3 310,0	167,9	155,0	х
800 Иные бюджетные ассигнования	432,0	139,0	527,0	295,0	10,0	246,0	327,2	6 350,9	316,3	0,1
Итого	478 375,2	466 329,8	505 696,9	434 465,7	498 724,9	548 534,9	571 167,0	825 394,8	1 013 288,3	100