

Р. №375
от 09.12.24

Кашкина ТМ



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЧАИНСКИЙ РАЙОН»**
(Контрольно-счетная комиссия Чаинского района)

Ленинская, ул., д.11, с. Подгорное, 636400, тел./факс 8(38257) 2-30-91, e-mail: tia-ksk@chainsky.gov70.ru; http://chainsk.tom.ru

05.12.2024 № 02-05/101
На № от

Главе Чаинского района

А.А. Костареву

Уважаемый Александр Александрович!

Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Чаинский район» в соответствии со статьей 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район», утвержденного решением Думы Чаинского района от 24.02.2022 № 168 (далее - Контрольно-счетная комиссия), рассмотрен представленный проект нормативного правового акта:

- Проект решения Думы Чаинского района «О бюджете муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

(наименование проекта нормативного правового акта)

По итогам рассмотрения проекта имеются замечания и предложения, которые изложены в Заключении Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» на проект решения Думы Чаинского района «О бюджете муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Приложение: на 21 л. в 1 экз.

Председатель


(подпись)

Е.И. Карасёва
расшифровка подписи

Карасёва Елена Ивановна
8(38257) 2-30-91
tia-ksk@chainsky.gov70.ru

АДМИНИСТРАЦИЯ
ЧАИНСКОГО РАЙОНА
ПОЛУЧЕНО
ВХ№ 01/02-01-0405
06 ДЕКАБРЯ 2024г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район»
на проект решения Думы Чаинского района «О бюджете муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».**

с. Подгорное

«29» ноября 2024 г.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» (далее - Контрольно-счетная комиссия) на проект решения Думы Чаинского района «О бюджете муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Думы Чаинского района от 24.02.2022 № 168 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район Томской области», решением Думы Чаинского района от 30.04.2015 № 34 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Чаинский район Томской области» (далее – Положение о бюджетном процессе) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Томской области и Чаинского района.

Целью экспертизы является определение соответствия данного Проекта бюджета и представленных одновременно с ним документов и материалов требованиям бюджетного законодательства, обоснованности объемов доходной и расходной частей районного бюджета, анализ соответствия Проекта бюджета национальным целям развития Российской Федерации, Стратегии социально-экономического развития муниципального образования, документам стратегического планирования.

В соответствии со статьей 185 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 1 и 2 пункта 2 статьи 20 главы 4 Положения о бюджетном процессе, проект решения Думы Чаинского района «О бюджете муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - Проект бюджета) внесен на рассмотрение в Думу Чаинского района 15 ноября 2024 года, с одновременным предоставлением документов и материалов, в установленный срок.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, статьей 19 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом бюджета представлены документы и материалы.

В ходе проведения экспертизы Контрольно-счетной комиссией проанализирован проект решения Думы Чаинского района, документы и материалы, представленные одновременно с ним, а также другие сведения, имеющие значение для изучения объекта экспертизы: анализ основных характеристик Проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета.

Общие требования к структуре и содержанию Проекта бюджета, установленные статьей 184.1, статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьей 18 Положения о бюджетном процессе, при разработке Проекта бюджета, соблюдены.

Проект бюджета составлен сроком на очередной финансовый год и плановый период, что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса РФ и статье 16 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета содержит 21 статью, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, содержит основные характеристики бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Перечень утвержденных в проекте доходов в основном соответствует статьям 41, 42, 46, 47, 61.1, 62 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы местного бюджета, предусмотренные Проектом бюджета, сформированы в соответствии с требованиями статьи 65 Бюджетного кодекса РФ.

При формировании бюджета соблюдены принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, что соответствует статьям 33 и 35 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ документов и материалов, предоставленных одновременно с Проектом бюджета, показал следующее.

Проект бюджета составлен в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, проектом закона Томской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», Законом Томской области от 13.08.2007 № 170-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Томской области» (в редакции с учетом изменений), приказом Министерства финансов РФ от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Состав показателей и характеристик (приложений) бюджета в представленном пакете документов, устанавливаемый Проект бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В Проекте бюджета учтены проводимые на федеральном и региональном уровне изменения бюджетного законодательства по разграничению расходных обязательств и доходных источников на всех уровнях бюджетной системы.

В соответствии со статьей 171 Бюджетного кодекса РФ непосредственное составление Проекта бюджета осуществляло Управление финансов Администрации Чаинского района.

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета формируется по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов.

Проект бюджета содержит 21 статью, в основном повторяющие положения, аналогичные статьям решения Думы Чаинского района от 27.12.2023 № 349 «О бюджете муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Все приложения Проекта бюджета соответствуют его статьям.

В результате оценки соответствия структуры Проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и текстовой части Проекта бюджета на соответствие нормам бюджетного законодательства Российской Федерации, нарушений не установлено.

2. Анализ основных параметров документов стратегического планирования и основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Чаинский район Томской области»

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление Проекта бюджета основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- документах, определяющих цели национального развития Российской Федерации и направления деятельности органов публичной власти по их достижению;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования;
- прогнозе социально-экономического развития;
- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Согласно пункту 1 статьи 170.1 Бюджетного кодекса РФ долгосрочное бюджетное планирование осуществляется путем формирования бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период в случае, если представительный орган муниципального образования принял решение о его формировании в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ. Думой Чаинского района такого решения не принималось.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов определяют стратегию действий органов местного самоуправления в части доходов бюджета, расходов бюджета, межбюджетных отношений и долговой политики.

В соответствии с пунктом 1 статьи 16 Положения о бюджетном процессе составление Проекта бюджета основывается:

- на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- на документах, определяющих цели национального развития Российской Федерации и направления деятельности органов публичной власти по их достижению;

- на основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Чаинский район Томской области»;

- на прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «Чаинский район Томской области»;

- на бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период в случае, если Дума Чаинского района приняла решение о его формировании;

- на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Согласно Пояснительной записке к Проекту бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Пояснительная записка) Проект бюджета сформирован на основе:

- послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024 года;

- основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025-2027 годы;

- прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025-2027 годы.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025-2027 годы

Порядок разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Чаинский район Томской области» (далее – Порядок разработки прогноза) утвержден постановлением Администрации Чаинского района от 08.06.2016 № 226 (в редакции от 30.06.2017 № 220, от 05.09.2018 № 256, от 18.08.2021 № 271, от 10.11.2023 № 459).

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Чаинский район Томской области» (далее – Прогноз, Прогноз СЭР) разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса РФ.

На очередной финансовый год и плановый период Прогноз разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

В соответствии с пунктом 3 Порядка разработки прогноза Прогноз СЭР разрабатывается на основе данных о социально-экономическом развитии муниципального образования «Чаинский район Томской области» за прошедший (отчетный) год, с учетом оценки ожидаемых результатов текущего года и тенденций развития экономики и социальной сферы в прогнозируемом периоде.

Прогноз СЭР разрабатывается на вариантной основе: консервативный вариант; базовый вариант; целевой вариант.

Прогноз СЭР разрабатывается по форме согласно приложению к Порядку разработки прогноза.

Согласно пункта 7 Порядка разработки прогноза отдел по социально-экономическому развитию Администрации Чаинского района ежегодно организывает разработку Прогноза с составлением доклада (пояснительной записки) о предварительных итогах социально-экономического развития Чаинского района за истекший период текущего финансового года, ожидаемых итогах социально-экономического развития Чаинского района за текущий финансовый год и показателях прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Чаинский район Томской области» с обоснованием параметров прогноза.

В соответствии с решением Думы Чаинского района от 27.12.2023 № 350 «Об утверждении структуры Администрации Чаинского района Томской области» Контрольно-счетная комиссия рекомендует внести изменения в Порядок разработки прогноза в части уточнения наименования участников процесса прогнозирования (их отделов), а так же наименования участников процесса привести в соответствие с действующими правоустанавливающими документами.

В соответствии с требованиями, установленными статьей 173 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2 статьи 16 главы 3 Положения о бюджетном процессе, пунктом 10 Порядка разработки прогноза, Прогноз СЭР одобрен постановлением Администрации Чаинского района от 15.11.2024 № 581 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» одновременно с принятием решения о внесении Проекта бюджета в Думу Чаинского района для рассмотрения и утверждения.

Администрацией Чаинского района представлены:

- Показатели ожидаемых итогов социально-экономического развития Чаинского района на 2024 год и показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025-2027 гг. (табличная форма).

- Доклад (пояснительная записка) о предварительных итогах социально-экономического развития муниципального образования «Чаинский район Томской области» за истекший период текущего финансового года, ожидаемых итогах социально-экономического развития муниципального образования «Чаинский район Томской области» за текущий год и показателях прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Чаинский район Томской области» с обоснованием параметров прогноза (далее – Доклад (пояснительная записка)).

Анализ Прогноза СЭР показал следующее:

Проект бюджета рассчитан на основе базового варианта Прогноза СЭР. Базовый вариант Прогноза СЭР описывает наиболее вероятные условия развития экономики, который на регулярной основе дополняется новыми мероприятиями в зависимости от выявляемых рисков и потребностей.

Динамика основных показателей Прогноза СЭР и Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Чаинский район Томской области» до 2030 года, утвержденной решением Думы Чаинского района от 24.12.2015 № 41 (в ред. от 23.12.2021 № 148), (далее – Стратегия), характеризуется следующими показателями, отраженными в Таблице № 1.

Таблица № 1

Показатели	Единица измерения	2023 (факт)	2024 (оценка)	Прогноз (базовый вариант)		
				2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6	7
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами						
Утверждено Стратегией		-	-	-	-	-
Утверждено Прогнозом СЭР	млн. руб.	255,0	63,0	46,1	47,7	49,2
Продукция сельского хозяйства						
Утверждено Стратегией	млн. руб.	680,4	725,3	770,5	814,9	864,4
Утверждено Прогнозом СЭР	млн. руб.	491,8	521,1	551,2	578,6	608,1

Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием (федерального, регионального и межмуниципального, местного значения)						
Утверждено Стратегией	км.	386,9	386,9	386,9	386,9	386,9
Утверждено Прогнозом СЭР	км.	389,5	389,5	389,5	389,8	389,8
«Строительство» Ввод в действие жилых домов						
Утверждено Стратегией	кв.метры	800,0	800,0	900,0	900,0	1100,0
Утверждено Прогнозом СЭР	тыс. кв. м. в общей площади	1	0,5	0,5	0,5	0,5
Объем инвестиций в основной капитал						
Утверждено Стратегией	тыс.рублей.	27695,0	29396,1	31174,6	33063,0	34998,9
Утверждено Прогнозом СЭР	млн. руб.	236,4	262,2	288,9	313,3	337,6
Объем платных услуг населению						
Утверждено Стратегией		-	-	-	-	-
Утверждено Прогнозом СЭР	млн. руб.	64,9	69,8	74,8	78,6	82,3
Число малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года)						
Утверждено Стратегией	единиц	240,0	240,9	240,9	239,6	239,6
Утверждено Прогнозом СЭР	единиц	193,0	193,0	193,0	193,0	193,0
Численность населения (в среднегодовом исчислении)						
Утверждено Стратегией	тыс. чел.	11,0	11,0	11,0	11,1	11,1
Утверждено Прогнозом СЭР	тыс. чел.	11,6	11,6	11,6	11,5	11,5
Численность населения трудоспособного возраста						
Утверждено Стратегией		-	-	-	-	-
Утверждено Прогнозом СЭР	тыс. чел.	6,3	6,3	6,3	6,3	6,3
Численность населения старше трудоспособного возраста						
Утверждено Стратегией		-	-	-	-	-
Утверждено Прогнозом СЭР	тыс. чел.	3,0	3,0	3,1	3,1	3,1
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций						
Утверждено Стратегией	руб./мес.	50136,3	53282,3	56499,1	59825,2	63367,5
Утверждено Прогнозом СЭР	руб./мес.	62104,0	70425,7	76271,3	81610,3	86996,6
Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)						
Утверждено Стратегией	%	2,1	1,9	1,9	1,9	1,9
Утверждено Прогнозом СЭР	%	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения (на конец года)						
Утверждено Стратегией		-	-	-	-	-
Утверждено Прогнозом СЭР	тыс. чел.	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Фонд заработной платы работников организаций						
Утверждено Стратегией		-	-	-	-	-
Утверждено Прогнозом СЭР	млн. руб.	997,1	1130,7	1224,6	1310,3	1396,8

Следует отметить, что показатели Прогноза СЭР не соответствуют показателям Стратегии.

Необходимость соответствия обусловлена соблюдением принципа сбалансированности системы стратегического планирования, установленного пунктом 5 статьи 7 Федерального закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее – Закон о планировании № 172-ФЗ), что означает согласованность и сбалансированность документов стратегического планирования по приоритетам, целям, задачам, мероприятиям, показателям, финансовым и иным ресурсам и срокам реализации.

Закон о планировании № 172-ФЗ среди принципов стратегического планирования выделяет, в частности, принцип сбалансированности, подразумевающий согласованность всех документов стратегического планирования целям, задачам, мероприятиям, показателям, финансовым и иным ресурсам и срокам реализации.

В муниципальном образовании «Чаинский район Томской области» с 2015 года действует Стратегия социально-экономического развития муниципального образования «Чаинский район Томской области» до 2030 года (в ред. от 23.12.2021 № 148).

В Таблице № 2 приведены показатели Стратегии, имеющие аналоги среди показателей Прогноза СЭР.

Таблица № 2

№ п.п.	Показатель Стратегии	Показатель Прогноза СЭР
1	2	3
1.	-	Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами
2.	Объем продукции сельского хозяйства	Продукция сельского хозяйства
3.	Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием	Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием (федерального, регионального и межмуниципального, местного значения)
4.	Введено в действие жилых домов на территории муниципального образования	Ввод в действие жилых домов
5.	Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств)	Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами)
6.	-	Объем платных услуг населению
7.	Число субъектов малого и среднего предпринимательства в расчете на 10 тыс. человек населения	Число малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года)
8.	Численность населения на конец года	Численность населения (в среднегодовом исчислении)
9.	-	Численность населения трудоспособного возраста
10.	-	Численность населения старше трудоспособного возраста
11.	Среднемесячная начисленная заработная плата работников крупных и средних предприятий	Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций
12.	Уровень зарегистрированной безработицы	Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)
13.	-	Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения (на конец года)
14.	-	Фонд заработной платы работников организаций

Таким образом, в представленном Прогнозе СЭР отражены 14 из 8 показателей Стратегии, что в целом не способствует содержательной увязке плановых и прогнозных документов стратегического планирования.

При разработке Прогноза СЭР на 2025-2027 гг. учтены задачи, утверждённые в Стратегии социально-экономического развития Чаинского района до 2030 года, а также степень реализации муниципальной политики, направленной на поддержку инвестиционной деятельности и предпринимательской активности.

В общем виде Прогноз СЭР включает в себя таблицу с отчетными показателями социально-экономического развития за один предыдущий год, показателями оценки за текущий 2024 год, прогнозными значениями на 2025-2027 годы. Также представлены предварительные итоги социально-экономического развития района в 2024 году и показатели социально-экономического развития района на 2025-2027 годы.

Согласно требованиям пункта 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ в Докладе (пояснительной записке) к Прогнозу СЭР приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений. Аналогичное требование установлено Порядком разработки Прогноза СЭР.

Проведено обоснование параметров Прогноза СЭР не в полном объеме:

- проведено сопоставление с ранее утвержденными параметрами прогноза социально-экономического развития на 2024-2026 гг.;

- обоснование причин и факторов прогнозируемых изменений данными разделами приведено частично (отсутствует их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений), что указывает на несоблюдение требований пункта 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ.

В то же время, в Докладе (пояснительная записка) нет общего вывода, в каких направлениях нужно развиваться экономике района, нет описания комплекса необходимых мер для обеспечения позитивного развития и достижения прогнозируемых показателей в разрезе видов экономической деятельности.

Следует отметить, что на основании Прогноза СЭР рассчитываются параметры бюджета в части налоговых и неналоговых доходов, которые непосредственно зависят от показателей социально-экономического развития муниципального образования «Чаинский район Томской области».

В соответствии со статьей 37 Бюджетного кодекса РФ «принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета».

В результате чего Контрольно-счетной комиссии не удалось проследить связь между Прогнозом СЭР и показателями Проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Учитывая, что в районе созрели условия необходимости реализации программно-целевого метода планирования, являющегося более прогрессивным, ориентированного на результат, повышаются требования к качеству и надежности прогноза основных экономических показателей и Прогноза СЭР, повышения уровня системы прогнозирования в целом на очередной финансовый год и плановый период. Прогноз СЭР должен разрабатываться не только с большей степенью надежности определения исходных условий для разработки Проекта бюджета, но и иметь целевой характер, т.е. отражать результаты реализации поставленных целей и задач в среднесрочной перспективе.

Согласно пункту 1 статьи 170.1 Бюджетного кодекса РФ долгосрочное бюджетное планирование осуществляется путем формирования бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период в случае, если представительный орган муниципального образования принял решение о его формировании в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса. Думой Чаинского района данное решение не принималось.

Учитывая вышеизложенное, представленный к проверке Прогноз СЭР не в полной мере отвечает требованиям современного планирования и не достаточно обоснован.

По результатам проведенного анализа Контрольно-счетная комиссия рекомендует привести в соответствие требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса РФ, Порядком разработки прогноза и с учетом вышеуказанных замечаний, в том числе:

- прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов (Доклад (пояснительную записку) к Прогнозу СЭР);

- указать предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования «Чаинский район Томской области», за истекший период текущего финансового года (9 мес. 2024 г.), ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый 2024 год и плановый период;

- при разработке Прогноза учитывать задачи, утвержденные в Стратегии социально-экономического развития Чаинского района до 2030 года, а также степень реализации муниципальной политики, направленной на поддержку инвестиционной деятельности и предпринимательской активности.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025-2027 годы (далее - Основные направления бюджетной и налоговой политики) разработаны в соответствии со статьей 16

Положения о бюджетном процессе в целях подготовки Проекта бюджета на основе преемственности основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2024-2026 годы.

При подготовке Основных направлений бюджетной, налоговой политики и таможенно-тарифной политики были учтены положения Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, в том числе от 29.02.2024, перечня инициатив в сфере социально-экономического развития, планов первоочередных действий по обеспечению развития российской экономики в условиях внешнего санкционного давления.

Основной целью бюджетной политики является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости муниципальной финансовой системы, финансовое обеспечение расходных обязательств муниципального образования «Чаинский район Томской области». Конечной целью бюджетной политики является повышение уровня и качества жизни.

Основные направления бюджетной политики определяют задачи в сфере формирования и исполнения расходов местного бюджета на предстоящий период, приоритеты в области межбюджетных отношений и соответствуют долгосрочным целям социально-экономического развития, обозначенным в Стратегии социально-экономического развития Чаинского района до 2030 года.

Бюджетная политика муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов определяется необходимостью сохранения обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости муниципальной финансовой системы, финансовое обеспечение расходных обязательств и выполнение задач социально-экономического развития Чаинского района.

Бюджетная политика муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025-2027 годы направлена на дальнейшее развитие экономики и социальной сферы, повышение качества жизни населения, решение приоритетных для муниципального образования «Чаинский район Томской области» задач, повышение эффективности бюджетных расходов, достижение конкретных результатов и повышение прозрачности управления общественными финансами.

Для достижения долгосрочных стратегических приоритетов Чаинского района целью бюджетной политики района на 2025–2027 годы, исходя из преемственности цели бюджетной политики на 2024-2026 годов, по-прежнему является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости муниципальной финансовой системы.

Для достижения целей бюджетной политики на очередной бюджетный период необходимо совершенствование механизмов, направленных на решение следующих задач:

1. Формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации, обеспечение сбалансированности районного бюджета.

2. Обеспечение исполнения обязательств по оплате труда работников муниципальных учреждений Чаинского района с учетом изменения законодательства о минимальном размере оплаты труда.

3. Сохранение уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений образования и культуры Чаинского района на уровне показателей, установленных майскими указами Президента Российской Федерации, в том числе в зависимости от качества и количества выполняемой работы.

4. Поддержание сбалансированности бюджетов поселений, входящих в состав Чаинского района в рамках установленных механизмов формирования и предоставления финансовой помощи поселениям.

5. Продолжение участия в реализации региональных проектов.

6. Прозрачность и открытость бюджета и бюджетного процесса для общества.

7. Обеспечение непрерывности муниципального финансового контроля на всех этапах бюджетного процесса.

Налоговая политика, в сфере доходов в трехлетней перспективе 2025-2027 годов на территории Чаинского района основана на нормативно-правовых документах, принимаемых на федеральном и областном уровне.

Налоговая политика, проводимая муниципальным образованием «Чаинский район Томской области» – это комплекс правовых действий, определяющий целенаправленное применение налоговых законов. Основные направления налоговой политики на 2025-2027 годы не предполагают в среднесрочной перспективе внесения радикальных изменений в муниципальные правовые акты Чаинского района о налогах. Стратегической целью налоговой политики продолжает оставаться создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость.

Налоговая политика должна быть ориентирована в первую очередь на мобилизацию налоговых доходов района за счет экономического роста и развития внутреннего налогового потенциала. Дополнительные поступления в районный бюджет могут быть получены в результате проведения мероприятий по повышению качества администрирования доходов районного бюджета, повышения налоговых ставок.

Целями налоговой политики на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов является увеличение налогового потенциала района и повышение уровня собираемости собственных доходов бюджета.

Для достижения указанных целей основными направлениями налоговой политики Чаинского района являются:

- сохранение достигнутого уровня собираемости налогов и сборов, снижение задолженности по налогам и сборам, подлежащим зачислению в районный бюджет;
- наращивание налоговой базы;
- улучшение качества администрирования доходов главными администраторами доходов;
- реализация мероприятий, направленных на увеличение налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, с целью обеспечения исполнения плановых назначений доходов бюджета.

В 2025 году и на период до 2027 года будет обеспечена преемственность реализуемой в Чаинском районе налоговой политики. Продолжится совместная работа с налоговыми органами по сохранению достигнутого уровня собираемости налогов и сборов, снижению задолженности по налогам и сборам, подлежащим зачислению в районный бюджет. Общие усилия в части исполнения собственной доходной базы будут направлены на целенаправленную работу с предприятиями-недоимщиками по погашению накопленной задолженности по начисленным налогам, штрафам и пени; активизацию деятельности органов местного самоуправления по воспитанию у налогоплательщиков налоговой дисциплины. Планируется принять меры по стимулированию поселений Чаинского района более активно содействовать налоговым органам в повышении собираемости местных налогов. Для поселений это имеет большое значение: налог на доходы физических лиц, земельный налог, налог на имущество физических лиц составляют основную долю поступлений в местный бюджет (поселений). Постоянный, ежемесячный мониторинг налоговых поступлений в разрезе налогоплательщиков позволит своевременно выявлять и решать проблемы по вопросам сокращения задолженности по налогам, легализации объектов налогообложения, сокращения убытков, обеспечения темпов роста по налогам.

В трехлетней перспективе продолжится работа по реализации мероприятий, направленных на повышение качества администрирования доходов районного бюджета посредством:

- сохранения и развития налогового потенциала на территории Чаинского района путем содействия развитию отраслей экономики;
- повышения эффективности управления имуществом, находящимся в собственности муниципального района, и его более рационального использования;

- реализации мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов и сокращению задолженности по платежам в районный бюджет;
- проведения претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по платежам в бюджет района;
- ежемесячного мониторинга поступления НДС/Л;
- проведения работы по недопущению прироста просроченной кредиторской задолженности;
- постоянного мониторинга и анализа эффективности предоставления субсидий производителям товаров, работ, услуг и др.

Проведение данных мероприятий позволит выявить имеющиеся резервы, возможности для усиления работы по администрированию налоговых и неналоговых платежей, и позволит обеспечить в среднесрочной перспективе реальный ежегодный прирост доходов районного бюджета.

3. Доходы проекта бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области»

Формирование доходов бюджета района на 2025-2027 годы осуществлялось в условиях действующего федерального и регионального законодательства.

Одновременно с проектом бюджета представлен Реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, подготовленный в соответствии с требованиями Постановления Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 № 868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации».

По данным пояснительной записки к проекту решения Думы Чаинского района «О бюджете муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» расчет объема доходов бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлен на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025-2027 годы с учетом Основных направлений налоговой политики муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025-2027 годы и в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Законом Томской области от 13.08.2007 № 170-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Томской области», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)».

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить доходы бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области»:

- на 2025 год в сумме 782516,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 108381,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 674134,6 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 660300,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 115442,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 544858,0 тыс. рублей;
- на 2027 год в сумме 665496,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 122551,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 542945,4 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 56, 57, 58, 61.1, 62 Бюджетного кодекса РФ.

Собственные доходы в районном бюджете на 2025 год составляют 289302,0 тыс. рублей (в

т.ч. дотации из бюджета Томской области – 180920,3 тыс. рублей) или 37,0 % от общего объема доходов бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области».

Анализ доходов бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, как и в предыдущем плановом периоде, включает в себя налоговые и неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления и представлен в Таблице № 3.

Таблица № 3

Наименование показателей	Ожидаемая оценка за 2024 год, тыс. руб.	Проект бюджета			Темп роста/снижение		
		2025 год, тыс. руб.	2026 год, тыс. руб.	2027 год, тыс. руб.	2025 г./ 2024 г. (ожидаемой оценке), %	2026 г./ 2025 г., %	2027 г./ 2026 г., %
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы, в том числе:	121 213,8	104 414,6	111 435,4	118 425,3	86,1	106,7	106,3
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	112 092,3	94 906,8	101 550,3	108 151,0	84,7	107,0	106,5
Неналоговые доходы	4 126,2	3 967,1	4 006,6	4 126,3	96,1	101,0	103,0
Налоговые и неналоговые доходы	125 340,0	108 381,7	115 442,0	122 551,5	86,5	106,5	106,2
Безвозмездные поступления, в том числе:	913 545,8	674 134,6	544 858,0	542 945,4	73,8	80,8	99,6
- Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации	82 999,0	109 426,0	72 285,0	73 241,0	131,8	66,1	101,3
- Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	75 660,7	71 494,3	0,0	0,0	94,5	0,0	0,0
Собственные доходы	283 999,7	289 302,0	18 7727,0	195792,5	101,9	64,9	104,3
Всего доходов:	1 038 885,8	782 516,3	660 300,0	665496,9	75,3	84,4	100,8

Изменения доходной части бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» в разрезе показателей доходов представлены в Таблице № 4.

Таблица № 4

Наименование показателей	Изменение 2025 года к 2024 году		Изменение 2026 года к 2025 году		Изменение 2027 года к 2026 году	
	Процент	Сумма, тыс. руб.	Процент	Сумма, тыс. руб.	Процент	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы	- 13,5	- 16 958,3	+ 6,5	+ 7 060,3	+ 6,2	+ 7 109,5
Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов, %	13,9	-	17,5	-	18,4	-
Безвозмездные поступления	- 26,2	- 239 411,2	- 19,2	- 129 276,6	- 0,4	- 1 912,6
Доля безвозмездных поступлений в	86,1	-	82,5	-	81,6	-

общем объеме доходов, %						
Всего доходов:	- 24,7	- 256 369,5	- 15,6	- 122 216,3	+ 0,8	+ 5 196,9

В показателях доходов районного бюджета 2025 года налоговые и неналоговые доходы занимают 13,9 % от общей суммы доходов, доля безвозмездных поступлений в доходной части бюджета составляет 86,1 % от общей суммы доходов. В таблице представлены динамика и показатели доходной части бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» в 2025-2027 годах.

Анализ показателей доходов районного бюджета показал, что по Проекту бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов планируется снижение доходов относительно ожидаемого исполнения в 2024 году.

Из анализа данных Таблицы № 3 и Таблицы № 4 следует:

В 2025 году по налоговым и неналоговым доходам бюджет муниципального образования «Чаинский район Томской области» сформирован в сумме 108381,7 тыс. рублей, что составляет 86,5 % от ожидаемого исполнения 2024 года, меньше на 16958,3 тыс. рублей. В плановом периоде 2026 и 2027 годы сохраняется положительная динамика налоговых и неналоговых доходов. Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов ежегодно увеличивается: в 2026 к 2025 на 6,5 ед.; в 2027 к 2026 на 6,2 ед.

Объем безвозмездных поступлений на 2025 год предусмотрен в сумме 674134,6 тыс. рублей с уменьшением к ожидаемому исполнению за 2024 год на 239411,2 тыс. рублей или на 73,8%.

На 2026 год объем безвозмездных поступлений предлагается утвердить в сумме 544858,0 тыс. рублей, на 2027 год – 542945,4 тыс. рублей.

В показателях доходов бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составляет 86,1%, что ниже аналогичного показателя ожидаемого исполнения за 2024 год (87,9%).

В плановом периоде 2026 и 2027 годы прогнозируется сокращение доли безвозмездных поступлений в общем объеме доходов районного бюджета с 82,5% в 2026 году до 81,6% в 2027 году.

Размеры безвозмездных поступлений в разрезе наименований доходов сопоставлены с проектом Закона Томской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

При этом отмечаем, что основные параметры бюджета района формируются с учетом безвозмездных поступлений из областного бюджета, предусмотренных проектом Закона Томской области об областном бюджете, и утверждаются представительным органом во второй половине декабря.

3.1. Согласно оценке ожидаемое исполнение бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» за 2024 год в целом по доходам оценивается в 1038885,8 тыс. рублей (за 2023 год исполнение составило – 826657,5 тыс. рублей) с увеличением к уровню 2023 года –125,7%. В том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам 125340,0 тыс. рублей, в том числе налог на доходы физических лиц – 112092,3 тыс. рублей, с увеличением темпов роста до 126,7% (в 2023 году исполнено 98899,9 тыс. рублей, в том числе налог на доходы физических лиц – 86950,0 тыс. рублей);

- по безвозмездным поступлениям 913545,8 тыс. рублей с повышением темпов роста до 125,5% (в 2023 году исполнено 727757,6 тыс. рублей), в том числе – 2560,6 тыс. рублей - незапланированные бюджетные средства по КБК 00021900000000000000 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет».

В планируемом 2025 году ожидается уменьшение доходов на 256369,5 тыс. рублей или на 24,7% к ожидаемому исполнению за 2024 год.

В 2026 году уменьшение доходов к ожидаемому исполнению за 2024 год составит 378585,8 тыс. рублей или 36,4%, и к 2025 уменьшится на 122216,32 тыс. рублей или на 15,6%.

В 2027 году уменьшение доходов к ожидаемому исполнению за 2024 год составит 373388,9 тыс. рублей или 35,9%, увеличение доходов к уровню предыдущего 2026 года составит 5196,9 тыс. рублей.

3.2. Экспертиза Проекта бюджета не выявила нарушений при формировании прогноза доходов.

3.3. В Пояснительной записке даны пояснения по формированию доходной части бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, раскрыты причины изменений по видам доходов на 2025 год.

3.4. В Проекте бюджета представлены параметры доходов районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

4. Расходы проекта бюджета муниципального образования.

В соответствии с требованиями статьи 174.2 Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется с применением Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Чаинский район» на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) и Методикой планирования бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств, утвержденных приказом Управления финансов Администрации Чаинского района от 01.08.2016 № 17-ОД (в редакции от 22.11.2019 № 19-ОД).

В соответствии с основными направлениями бюджетной политики и основными направлениями налоговой политики муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определены приоритеты в сфере расходов:

- направления бюджетной политики, определяют задачи в сфере формирования и исполнения расходов местного бюджета на предстоящий период; приоритеты в области межбюджетных отношений и соответствуют долгосрочным целям социально-экономического развития;

- направлениями налоговой политики являются: сохранение достигнутого уровня собираемости налогов и сборов, снижение задолженности по налогам и сборам, подлежащим зачислению в районный бюджет; наращивание налоговой базы; улучшение качества администрирования доходов главными администраторами доходов; реализация мероприятий, направленных на увеличение налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, с целью обеспечения исполнения плановых назначений доходов бюджета.

Классификация расходов, применяемая при составлении Проекта бюджета района на предстоящий год соответствует требованиям статьи 21 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом бюджета предлагается утвердить расходы бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в следующих объемах (Таблица № 5):

Таблица № 5 (тыс. рублей)

Показатели расходов	2023 год исполнение	2024 год ожидаемое исполнение	Проект бюджета		
			2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3	4	5	6
Расходы	835 891,4	1 039 641,9	782 516,3	660 300,0	665 496,9
Темп роста к предыдущему году, %	-	124,4	75,3	84,4	100,8

Расходы районного бюджета на 2025 год составят 782516,3 тыс. рублей, из них обеспечено собственными доходными источниками 289302,0 тыс. рублей или на 40,0%, с темпом роста к ожидаемым расходам 2024 года в размере 101,8%, 2026 и 2027 к предыдущему году – 64,9% и 104,3% соответственно.

Расходная часть бюджета района на 2025 год по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года снизится на 24,7%, в 2026 году снижение к планируемому периоду 2025 года составит – 15,6%, в 2027 году расходная часть бюджета района увеличится - на 0,8% к планируемым показателям 2026 года.

Анализ расходов бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлен в Таблице № 6 и Таблице № 7.

Таблица № 6 (тыс. рублей)

Показатели	Ожидаемое исполнение за 2024 год	2025 год (проект)		2026 год (проект)		2027 год (проект)	
		сумма	темп роста, %	сумма	темп роста, %	сумма	темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего, в т.ч.:	1039641,9	782516,3	75,3	660300,0	84,4	665496,9	100,8
за счет безвозмездных поступлений, из них	913545,8	674134,6	73,8	544858,0	80,8	542945,4	99,6
дотации	158659,7	180920,3	114,0	72285,0	40,0	73241,0	101,3
субсидии	291684,9	77988,9	26,7	73615,9	94,4	70736,8	96,1
субвенции	387347,2	393609,1	101,6	393671,4	100,0	393681,9	100,0
иные межбюджетные трансферты	78356,2	21616,3	27,6	5285,7	24,5	5285,7	100,0
прочие безвозмездные поступления	50,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет	8,4	0,0	-	0,0	-	0,0	-
расходы, обеспеченные собственными доходами	283999,7	289302,0	101,9	187727,0	64,9	195792,5	104,3

Обеспеченность расходов собственными доходами составит в 2025 году – 40,0%, в 2026 году – 28,4%, в 2027 году – 29,4%.

По сравнению с Проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, обеспеченность расходов собственными доходами в Проекте бюджета снижена (в 2024 году – 17,0%, в 2025 году – 40,0%, в 2026 году – 28,4%, в 2027 году – 29,4%).

В Проекте бюджета бюджетные ассигнования по разделам классификации расходов бюджета на 2025 год по сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год уменьшаются.

Таблица № 7 (тыс. рублей)

Раздел	Наименование	Ожидаемое исполнение за 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Отклонение (+/-)	
				%	сумма
1	2	3	4	5	6
0100	Общегосударственные вопросы	67267,9	72813,6	108,2	+ 5545,7
0200	Национальная оборона	1190,0	0,0	-	- 1190,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	100,0	100,0	100,0	0,0
0400	Национальная экономика	60347,8	47021,2	77,9	- 13326,6
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	77862,1	65389,7	84,0	- 12472,1
0600	Охрана окружающей среды	330,1	54,4	16,5	- 275,7
0700	Образование	643981,4	449596,3	69,8	- 194385,1
0800	Культура, кинематография	90319,4	42479,4	47,0	- 47840,0
1000	Социальная политика	24166,8	26725,5	110,6	+ 2558,7
1100	Физическая культура и спорт	5310,8	5074,4	95,5	- 236,4
1200	Средства массовой информации	478,5	0,0	-	- 478,5
1400	Межбюджетные трансферты общего	68287,1	73261,8	107,3	+ 4974,7

характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации				
Всего расходы:	1039641,9	782516,3	75,3	- 257125,6

Снижение расходов наблюдается по 8 разделам классификации расходов бюджета, рост отмечается по разделам «Общегосударственные вопросы», «Социальная политика» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

В целом расходы 2025 года по сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год уменьшены на 257125,6 тыс. рублей или на 24,7%.

Проектом бюджета предусмотрено уменьшение расходной части на 2025 год относительно 2024 года, главным образом, за счет сокращения расходов по разделам «Образование» - на 30,2% (на 194385,1 тыс. рублей), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 16,0% (на 12472,1 тыс. рублей), «Культура, кинематография» - на 53,0% (на 47840,0 тыс. рублей), «Национальная экономика» - на 22,1% (на 13326,6 тыс. рублей), «Охрана окружающей среды» - на 83,5% (на 275,7 тыс. рублей). Наименьшее снижение расходов по разделу «Физическая культура и спорт» - на 4,5% (на 236,4 тыс. рублей). В 2025 году не предусмотрены расходы по разделу 0200 «Национальная оборона», в 2024 году данные ассигнования были предусмотрены в объеме 1190,0 тыс. рублей, 1200 «Средства массовой информации» в 2024 году предусмотрены в сумме 478,5 тыс. рублей, в 2025 году ассигнования не предусмотрены.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования района на 2025 год прогнозируются в сумме 4538,4 тыс. руб., что на 82,6% ниже оценки исполнения бюджета 2024 года (26114,3 тыс. рублей) и на 80,7% меньше по отношению к данным Решения о бюджете муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в первоначальной редакции (23475,4 тыс. рублей).

На 2026 год бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования района запланированы в сумме 2764,0 тыс. рублей, на 2027 год – в сумме 2889,0 тыс. рублей

Ассигнования дорожного фонда на 2024 год соответствуют сумме доходов фонда на 2024 год, сформированными в соответствии с источниками, предусмотренными Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Чаинский район» (в ред. решения Думы Чаинского района от 30.10.2014 № 85, от 28.09.2023 № 317) утвержденным Решением Думы Чаинского района «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования «Чаинский район Томской области».от 26.09.2013 № 75.

Покрытие дефицита средств дорожного фонда за счет поступлений в местный бюджет муниципального образования района в 2025 году планируется – в сумме 4583,4 тыс. рублей, в том числе за счет поступлений от акцизов – 2659,0 тыс.рублей.

Основную долю в структуре расходов районного бюджета на 2025 год занимают расходы по разделу «Образование» - 57,4%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 9,4%, «Общегосударственные вопросы» - 9,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,4%. Наименьшая доля в структуре расходов районного бюджета на 2025 год по разделам «Физическая культура и спорт» - 0,6%. В общем объеме расходов районного бюджета 66,9% составляют расходы на социально-культурную сферу.

В 2026-2027 годах ситуация по структуре расходов районного бюджета складывается аналогичным образом. Социальная направленность бюджета в плановый период 2026 и 2027 годы сохраняет прежнюю структуру.

Планирование бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств районного бюджета осуществлялось с учетом единых подходов и отраслевых особенностей.

Во исполнение статьи 38.1 Бюджетного Кодекса РФ расходы бюджета в ведомственной структуре подведомственны шести главным распорядителям бюджетных средств.

Сравнительный анализ расходов бюджета в 2025 году с уточненным планом 2024 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС), показал следующее (Таблица № 8).

Таблица № 8 (тыс. рублей)

№ п.п.	Наименование ГРБС	План на 2024 год	2025 год (проект)		2026 год (проект)		2027 год (проект)	
			сумма	темп роста, %	сумма	темп роста, %	сумма	темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Расходы всего, в т.ч.:	1037047,2	782516,3	75,5	660300,0	84,4	665496,9	100,8
1.	Администрация Чаинского района Томской области	195100,9	170814,8	87,5	143860,0	84,2	145250,8	101,0
2.	Управление финансов Администрации Чаинского района	81880,8	85206,7	104,1	52734,5	61,9	57882,8	109,8
3.	Управление образования Администрации Чаинского района	644523,9	465018,3	72,1	431075,3	92,7	429904,7	99,7
4.	Муниципальное учреждение «Отдел по культуре, молодежной политике и спорту Администрации Чаинского района Томской области»	111189,1	57000,0	51,3	28661,7	50,3	28399,9	99,1
5.	Дума Чаинского района	2257,9	2308,8	102,2	2044,2	88,5	2095,6	102,5
6.	Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Чаинский район»	2094,6	2167,7	103,5	1924,3	88,8	1963,1	102,0

В 2025 году предусмотрено увеличение расходов к уровню 2024 года по трем из шести ГРБС: Управление финансов Администрации Чаинского района на 4,1%, Дума Чаинского района на 2,2% и Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Чаинский район» на 3,5%. Наибольшее снижение планируемых расходов к уровню 2024 года предусмотрено по Администрации Чаинского района Томской области на 12,5%, Управлению образования Администрации Чаинского района на 27,9%, Муниципальному учреждению «Отдел по культуре, молодежной политике и спорту Администрации Чаинского района» на 48,7%.

В 2026 году предусмотрено снижение к уровню предыдущего года (2025 года) по всем главным распорядителям бюджетных средств. В 2027 году Проектом бюджета предусмотрен рост расходов (к предыдущему 2026 году) по Администрации Чаинского района Томской области на 1,0%, Управлению финансов Чаинского района на 9,8%, Думе Чаинского района на 2,5%, Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» на 2,0%.

Ведомственная структура расходов бюджета на 2025-2027 годы (приложение 6 и 6.1. проекта решения) соответствует приказу Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 82н).

Резервный фонд Администрации Чаинского района на 2025 год запланирован в сумме 1400,0 тыс. рублей и составляет 0,2% от общего объема расходов, что соответствует пункту 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (в 2026 и 2027 годы размер резервного фонда не предусмотрен).

В Проекте бюджета на 2025 год отражены объемы межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджет муниципального района на осуществление полномочий в соответствии с заключенными соглашениями:

- внешнего муниципального финансового контроля в сумме 61,9 тыс. рублей;
- внутреннего муниципального финансового контроля в сумме 58,6 тыс. рублей;
- по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организации культуры в сумме 16195,0 тыс. рублей;

- на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципальных образований Чаинского района в сумме 15,1 тыс. рублей.

На основании пункта 3.1. статьи 86 Бюджетного кодекса РФ расходные обязательства муниципального образования, связанные с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения, переданных им в соответствии с заключенными между органами местного самоуправления муниципальных районов и сельских поселений соглашениями, устанавливаются муниципальными правовыми актами соответствующих органов местного самоуправления в соответствии с указанными соглашениями, исполняются за счет и в пределах межбюджетных трансфертов из соответствующих местных бюджетов, предоставляемых в порядке, предусмотренном статьей 142.5 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ основных параметров бюджета свидетельствует о сбалансированности бюджета.

5. Анализ перечня и объемов финансирования муниципальных программ

Статьей 172 Бюджетного кодекса РФ определено, что составление проектов бюджетов основывается, в том числе на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Согласно статье 179 Бюджетного кодекса 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 перечнем и структурой муниципальных программ, местной администрацией муниципального образования.

В соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета сформирован, в том числе на основе принятых муниципальных программ на 2020-2027 годы, в соответствии с Перечнем муниципальных программ муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год, утвержденным постановлением Администрации Чаинского района от 05.07.2024 года № 383 (далее – Перечень).

Анализ муниципальных программ осуществлен исходя из показателей Проекта бюджета и представленных одновременно паспортов (проектов паспортов) муниципальных программ.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов статьей 5 Проекта бюджета предложено к утверждению распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов в объеме, предусмотренном к финансированию, согласно приложению № 8 к Проекту бюджета, в котором планируется:

- в 2025 году финансовое обеспечение по 21 муниципальной программе в объеме 464268,2 тыс. рублей или 59,3% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области»;

- в 2026 году финансовое обеспечение по 16 муниципальным программам в объеме 415069,4 тыс. рублей или 62,9% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области»;

- в 2027 году финансовое обеспечение по 15 муниципальным программам в объеме 413591,9 тыс. рублей или 62,1% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области».

Общий объем финансирования муниципальных программ на 2025 год уменьшился по отношению к предыдущему периоду на 239572,5 тыс. рублей (сумма 2024 года 703840,8 тыс. рублей).

В целях реализации положений Бюджетного кодекса РФ, предусматривающих переход на формирование бюджетов в соответствии с муниципальными программами, постановлением Администрации Чаинского района от 30.12.2016 № 543 утвержден Порядок разработки муниципальных программ муниципального образования «Чаинский район Томской области»,

принятия решений о начале разработки муниципальных программ, их формирования и реализации (далее – Порядок № 543).

В соответствии с пунктом 2.1 Порядка № 543 постановлением Администрации Чаинского района от 05.07.2024 № 383 утвержден Перечень муниципальных программ муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год» (далее – Перечень), согласно которому предусмотрено 21 муниципальная программа.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом решения о бюджете муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлены паспорта 21 муниципальной программы.

Объемы финансирования муниципальных программ, предусмотренные их паспортами, представленными одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют объемам, отраженным в приложении 8 к проекту решения.

В 2025 году предлагаются к финансированию пять муниципальных программ, все программы («Содействие малого и среднего предпринимательства в Чаинском районе» на 2025-2027 годы, «Развитие муниципальной службы в Чаинском районе» на 2025-2027 годы», «Доступное дополнительное образование детей в Чаинском районе» на 2025-2027 годы, «Сохранение и укрепление общественного здоровья на территории Чаинского района» на 2025-2027 годы, «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Чаинского района» на 2025-2027 годы), в нарушение пункта 3.2 раздела 3 и пункта 6.5 раздела 6 Порядка № 543, не представлены на согласование в Контрольно-счетную комиссию для проведения финансово-экономической экспертизы, в связи с чем отсутствует возможность определить обоснованность включения расходов по данным программам в бюджет муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов. На основании части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, т.е. до 01.04.2025.

6. Межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений

Статьей 8 Проекта бюджета утвержден общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на 2025 год в сумме 148815,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 108028,5 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 107740,7 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам сельских поселений на 2025 год предусмотрен в сумме 73261,8 тыс. рублей, что составляет 107,3% от ожидаемого исполнения в текущем финансовом году. По сравнению с объемом межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам сельских поселений на 2024 год увеличение составило 4974,7 тыс. рублей или 7,3% (68287,1 тыс. рублей).

Проектом бюджета (приложение 10) предусмотрено к утверждению распределение бюджетам сельских поселений в очередном финансовом году и плановом периоде дотации, субвенции и иные межбюджетные трансферты.

По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» запланированы дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в общем объеме в сумме 40798,3 тыс. рублей.

Расчет распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений произведен в соответствии с Законом Томской области от 13.08.2007 № 170-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Томской области». По сравнению с 2024 годом увеличение составляет 2284,3 тыс. рублей или на 5,9% (38514,0 тыс. рублей).

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» в соответствии с Порядком, утвержденным решением Думы Чаинского района от 31.08.2023 № 306 «Об утверждении Порядка предоставления из бюджета муниципального образования «Чаинский

район Томской области» бюджетам сельских поселений иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских поселений» определен их объем в сумме 32463,5 тыс. рублей, что больше чем было предусмотрено в 2024 году на 2690,4 тыс. рублей или на 9,0% (29773,1 тыс. рублей).

7. Резервный фонд

Статьей 81 Бюджетного кодекса РФ установлено, что в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) - резервного фонда Правительства Российской Федерации, резервных фондов высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, резервных фондов местных администраций.

В соответствии с Проектом бюджета, прогнозируемая предельная величина резервного фонда на 2025 год планируется в сумме 1400,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах.

Бюджетные ассигнования резервного фонда необходимы на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на предупреждение чрезвычайных ситуаций, ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

8. Предельный объем муниципального долга, верхний предел муниципального внутреннего долга

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципального долга муниципального образования «Чаинский район Томской области» установлен статьей 9 текстовой части Проекта бюджета на очередной год и плановый период в сумме 0,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ и не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Чаинский район Томской области» по состоянию на 1 января 2026 года установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2028 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Принятие долговых обязательств на предстоящий трехлетний период не планируется, соответственно верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Чаинский район Томской области» установлен с нулевыми показателями.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 и плановый период 2026–2027 годы так же равен сумме 0,0 тыс. рублей.

Предоставление бюджетных кредитов из бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы не предусмотрено (Статья 10 Проекта бюджета).

Обязательства по муниципальным гарантиям на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы не предусмотрены (Статья 11 Проекта Бюджета).

9. Дефицит (профицит) бюджета и источники его финансирования

Согласно статьи 33 Бюджетного кодекса РФ «объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета 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 бюджетов».

При составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

На 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы бюджет муниципального образования «Чаинский район Томской области» запланирован *бездефицитным*.

Выводы по Проекту бюджета:

По результатам анализа соответствия проекта решения, документов и материалов Бюджетного кодекса РФ и иным актам законодательства РФ отмечается следующее:

1. Проект решения Думы Чаинского района «О бюджете муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2026 годов» (первое чтение) разработан и представлен на рассмотрение в Думу Чаинского района в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Думы Чаинского района от 30.04.2015 № 34 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Чаинский район Томской области».

Проект решения содержит показатели бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области», а также документы и материалы к нему, установленные статьей 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, статьей 19 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Чаинский район Томской области».

Текстовая часть проекта решения состоит из 21 статьи.

2. Нарушения и замечания по текстовой части проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период отсутствуют.

3. Проект бюджета муниципального образования «Чаинский район Томской области» является сбалансированным и бездефицитным.

4. Проектом бюджета предусмотрено финансовое обеспечение муниципальных программ:

- в 2025 году по 21 муниципальной программе в объеме 464268,2 тыс. рублей;
- в 2026 году по 16 муниципальным программам в объеме 415069,4 тыс. рублей;
- в 2027 году по 15 муниципальным программам в объеме 413591,9 тыс. рублей.

По результатам экспертизы проекта решения Думы Чаинского района «О бюджете муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» Контрольно-счетная комиссия считает возможным принять к рассмотрению проект решения о бюджете с учетом замечаний, предложений и рекомендаций, содержащихся в настоящем Заключении.

Предложения по Проекту бюджета:

1. Думе Чаинского района:

Рассмотреть проект решения Думы Чаинского района «О бюджете муниципального образования «Чаинский район Томской области» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов». Учесть выводы и предложения, изложенные в настоящем Заключении, при рассмотрении Проекта решения в первом чтении.

2. Администрации Чаинского района:

2.1. С целью обеспечения согласованности между стратегическими документами, принятыми в муниципальном образовании «Чаинский район Томской области», а также

инициировать в 2025 году работу по актуализации Стратегии.

Необходимость соответствия обусловлена соблюдением принципа сбалансированности системы стратегического планирования, установленного пунктом 5 статьи 7 Федерального закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» о планировании № 172-ФЗ), что означает согласованность и сбалансированность документов стратегического планирования по приоритетам, целям, задачам, мероприятиям, показателям, финансовым и иным ресурсам и срокам реализации.

2.2. В соответствии с решением Думы Чаинского района от 27.12.2023 № 350 «Об утверждении структуры Администрации Чаинского района Томской области» Контрольно-счетная комиссия рекомендует внести изменения в Порядок разработки прогноза в части уточнения наименования участников процесса прогнозирования (их отделов), а так же наименования участников процесса привести в соответствие с действующими правоустанавливающими документами.

2.3. Предоставлять на согласование в Контрольно-счетную комиссию для проведения финансово-экономической экспертизы проекты муниципальных программ муниципального образования «Чаинский район Томской области» для возможности определить обоснованность включения расходов в бюджет муниципального образования «Чаинский район Томской области».

Председатель Контрольно-
счетной комиссии
Чаинского района



Е.И. Карасёва