

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты муниципального района «Дербентский район» на проект Решения Собрании депутатов муниципального района «Дербентский район»

«О проекте бюджета МР «Дербентский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы»

27 декабря 2023 г.

КСП МР «Дербентский район» на проект решения Собрании депутатов МР «Дербентский район» о проекте бюджета на 2024 г. и плановый период 2025-2026 годы, подготовлено в соответствии с требованиями БК РФ, Положением о бюджетном процессе МР «Дербентский район», Положением КСП МР «Дербентский район».

Проект решения Собрании депутатов на 2024 г. и плановый период 2025-2026 годы внесен на рассмотрение Собрании депутатов МР «Дербентский район», с нарушением сроков, установленных ч.1 ст. 185 БК РФ, при сроке представления до 15 ноября 2023 года, фактически представлен 25 декабря 2023 года, с нарушением установленного срока на сорок дней.

Анализируя проводимую экспертизу одновременно с Проектом решения Собрании депутатов МР «Дербентский район», пакетом документов для КСП МР «Дербентский район» констатирует, что в соответствии с пунктом 2.2.5 Положения о бюджетном процессе и статьей 184.2 БК РФ все необходимые документы одновременно с проектом решения Собрании депутатов «О проекте бюджета» МР «Дербентский район» на 2024 г. и плановый период 2025-2026 годы не были представлены своевременно и полностью.

Одновременно с Законопроектом о бюджете МР «Дербентский район» не представлены расчеты и обоснования расходов по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета, что не позволяет в полной мере оценить достоверность и обоснованность планируемых расходов (расходы на содержание аппарата управления, государственных и муниципальных учреждений, в том числе: на оплату труда с начислениями, питание, коммунальные услуги, на закупку товаров (работ и услуг) и т.д.

В нарушении ст. №35 Закона Республики Дагестан от 10 марта 2015 года №18 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» и постановления Правительства Республики Дагестан от 06 ноября 2018 года №164 «Об утверждении Порядка разработки реализации и оценки эффективности государственных программ РД» на 2024 год не представлены государственные программы и паспорта этих программ, не представлен план мероприятия по приватизации муниципального имущества утвержденный Собранием депутатов МР «Дербентский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Составление проекта бюджета МР «Дербентский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы основывается на прогнозе социально-экономического развития, утвержденный Постановлением МР «Дербентский район» от 31 октября 2023 года №226 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития муниципального района» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы и на основании основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики утвержденный Постановлением МР «Дербентский район» от 22 августа 2023 года №173 «Об основных направлениях бюджетной налоговой и долговой политики, повышения эффективности расходования бюджетных

средств, наращивания налогового потенциала» МР «Дербентский район» на 2024 г. и плановый период 2025-2026 годы.

Документы, представленные для экспертизы проекта бюджета на 2024 г и плановый период 2025-2026 г:

1. Письмо главы администрации МР «Дербентский район» от 26.12.2023г № 12-33;
2. Проект решения Собрания депутатов МР «Дербентский район» «О принятии во втором чтении проекта бюджета на 2024 г. и плановый период 2025-2026 годы»;
3. Решение Собрания депутатов МР «Дербентский район» «О районном бюджете на 2024 г. и плановый период 2025-2026 годы»;
4. Приложение №2 Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024 год и плановый период 2024-2025 г
5. Пояснительная записка к бюджету 2024 года и на плановый период 2025-2026 г.
6. Постановление № 226 от 31.10.2023 года «Об утверждении прогноза социально-экономического развития муниципального района» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы.
7. Постановление № 227 от 31 октября 2023 года «Об утверждении предварительных итогах социально-экономического развития МР «Дербентский район» на 2023год. Постановление № 173 от 22.08.2023 г «Об основных направлениях бюджетной налоговой и долговой политики, повышения эффективности расходования бюджетных средств, наращивания налогового потенциала МР «Дербентский район» на 2024 г. и плановый период 2025-2026 годы:
8. Решение Собрания депутатов МР «Дербентский район» о поправочных коэффициентах для расчета объема дотации муниципальным образованиям поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из средств Республиканского фонда компенсаций, выделяемых на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений.
9. Прогноз ожидаемого исполнения бюджета МР «Дербентский район» на 2023 год.
10. Приложение к Решению Собрания депутатов МР «Дербентский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы.
11. Приложение к решению собрания депутатов о структуре расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы.
12. Решение собрания депутатов МР «Дербентский район» о закреплении в 2024 год и плановый период 2025-2026 годы полномочий администратора доходов.
13. Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета МР «Дербентский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы.
14. Распределение бюджетных ассигнований на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы по разделам, подразделам, целевым статьям расходов, видам расходов бюджета МР «Дербентский район».
15. Распределение дотации бюджетам поселений, передаваемых из районного фонда финансовой поддержки МР «Дербентский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом (решения) бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы не противоречат части 2 статьи 172 БК РФ и требования статьи 23 «Положения о бюджетном процессе» МР «Дербентский район» и Приложение №2 к Постановлению Правительства Республики Дагестан от 13 октября 2016 года № 296 « О Порядке представления

документов и материалов, необходимых для подготовки заключения о соответствии требованиям бюджетного законодательства

РФ внесенный представительный орган муниципального образования Республики Дагестан на очередной финансовый год и плановый период 2025-2026 годов».

Цель подготовки настоящего заключения является определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы.

1. Концепция проекта решения «О бюджете МР «Дербентский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы»

Основной базовой информацией при формировании проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы являются основные направления бюджетной политики МР «Дербентский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы и основные направления налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы. Основной целью бюджетной и налоговой политики МР «Дербентский район» на ближайшие три года определено обеспечение устойчивости безопасности бюджетной системы, повышение эффективности бюджетных расходов для исполнения принятых бюджетных обязательств.

Бюджетная и налоговая политика МР «Дербентский район» в целом соответствуют стратегическим целям развития. Бюджетная политика МР «Дербентский район» на среднесрочную перспективу сохраняет преемственность бюджетной политики предыдущего планового периода и ориентирована в первую очередь на решение основных задач, определенных Указом Президента РФ от 21.07.2020 года №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года». В соответствии со ст. 172 БК РФ составление проекта основывается на: положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требование к бюджетной политике) в Российской Федерации; основных направлениях бюджетной и налоговой политики; прогнозе социально-экономического развития; бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период; муниципальных программах (проектах муниципальных программ).

Основной целью бюджетной и налоговой политики является обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета МР «Дербентский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы.

При этом предполагается обеспечить:

- сохранение и развитие доходных источников бюджета МР «Дербентский район»;
- повышение эффективности расходов бюджета МР «Дербентский район».

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в области доходов районного бюджета являются:

1. Продолжение работы по развитию доходного потенциала района.
2. Повышение эффективности управления муниципальными земельными ресурсами и земельными ресурсами, государственная собственность на которые не разграничена, а также иным имуществом МР «Дербентский район».
3. Повышение качества администрирования главными администраторами доходов бюджета МР «Дербентский район»

4. Продолжение работы по повышению эффективности межбюджетных отношений.

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в области расходов МР» Дербентский район»:

1. Обеспечение подотчетности (подконтрольности) расходов бюджета района.
2. Сохранение практики формирования «программного» бюджета района.
3. Повышения эффективности и качества оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

Основные направления бюджетной политики МР «Дербентский район» согласуются с основными направлениями бюджетной политики Республики Дагестан на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Доходы районного бюджета формируются за счет доходов от уплаты федеральных, региональных и местных налогов и сборов по нормативам установленными законодательными актами РФ, РД и нормативно- правовыми актами представительного органа муниципального образования.

2. Прогноз социально-экономического развития МР «Дербентский район» на 2024год и плановый период 2025-2026 годы.

В соответствии п.1 ст.169 БК РФ прогноз социально-экономического развития района является основным документом при формировании проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы, что отражено в пояснительной записке к представленному на рассмотрение проекту местного бюджета. При составлении прогноза учитывались предварительные итоги социально-экономического развития МР «Дербентский район» за 2022 год и 10 месяцев 2023 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития района за 2023 год. Согласно сведениям, отраженным в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития района на 2024-2026 годы показатели прогноза сформированы на базе статистических данных, с учетом тенденций, складывающихся в экономике и социальной сфере Дербентского района на 2023 год.

Анализ макроэкономических показателей развития МР «Дербентский район», прогнозируемых на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы проведен на предмет достоверности основных параметров прогноза принятых за основу составления проекта бюджета на трехлетний период 2024-2026 годы и соответственно прогнозируемых и ожидаемых оценок макроэкономических показателей за 2023 год. Контрольно-счетной палатой выборочно проведен анализ отдельных статей представленного Прогноза в части соответствия основных показателей. В целях регулирования условий и процесса формирования прогноза социально-экономического развития МР «Дербентский район» Постановлением местной администрации от 31 октября 2023 года №266 утвержден прогноз социально-экономического развития МР «Дербентский район», в котором предусмотрена структура Прогноза, включающая следующие направления социально-экономического развития района:

- Демографические показатели;
- Сельское хозяйство;
- Промышленность;

- Туризм
- Финансы;
- Связь и телевидение;
- Малое предпринимательство и потребительский рынок;
- Строительство, инвестиции и дорожное хозяйство;
- Труд и занятость;
- Доходы населения;
- Развитие социальной сферы;

Однако, проведенным анализом основных показателей представленного с проектом районного бюджета Прогноза на 2024 год, пояснительной записки к Прогнозу социально-экономического развития МР «Дербентский район» установлено не соблюдение при разработке основных показателей в части соответствия утвержденной структуры разрабатываемого Прогноза.

Так, не рассматривались показатели развития по направлению – экология

В прогнозе определены приоритеты социально-экономического развития, в том числе:

Рост бюджетной обеспеченности района и поселений за счет увеличения налогового потенциала.

В пояснительной записке к прогнозу отсутствует перечень предполагаемых мероприятий и показателей в целях улучшения экологии МР «Дербентский район».

Основные характеристики районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы.

Предметом рассмотрения проекта решения собрания депутатов о бюджете МР «Дербентский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы во втором чтении, являются основные характеристики бюджета района, к которым относятся:

- Прогнозируемый в 2024 году и на плановый период 2025-2026 годы общий объем доходов с выделением налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений;
- Общий объем расходов на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы;
- Дефицит (профицит) бюджета на 2024год и плановый период 2025-2026 годы.

Представленный проект бюджета содержит следующие основные параметры:

	2024	2025	2026
Доходы всего (тыс. руб.)	2220436,3609	1675456,966	19277986,8681
В том числе:			
Безвозмездные	1852186,9609	1335428,096	1586854,0681
Налоговые и не налог	368249,4	340028,9	340944,8
Расходы всего (тыс. руб.)	2220436,3609	1675456 ,996	1927798,8681
Дефицит (профицит)	0,00	0,00	0,00

В бюджете МР «Дербентский район» на 2024 год налоговые и неналоговые доходы приняты в общем объеме 368249,4 тыс. руб., в соответствии с налоговым потенциалом определенных межведомственной комиссией. Значения корректирующего коэффициента базовой доходности по основным видам деятельности ЕНВД, ставки земельного налога и налога на имущество физических лиц, доведенных до уровня, рекомендованного Правительством РД. В 2024 году налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 368249,4 тыс. рублей или на 64174,1 тыс. рублей больше 2023 года.

В 2024 г. налоговые и неналоговые доходы составляют 16,6 % от общей суммы доходов бюджета района с учетом безвозмездных поступлений, по сравнению с 2023 годом рост налоговых и неналоговых доходов составляет 64174,1 тыс. рублей.

В структуре доходов районного бюджета на 2024 год без учета безвозмездных поступлений преобладают налоговые доходы 83,5 %, в общей сумме 307362,3 тыс. рублей. Основным источником налоговых поступлений является налог на доход физических лиц 224375,0 тыс. руб. (73,0%), УСН 16.6% в общей сумме 51100,0 тысяч рублей, ЕСХН 1,1% (3356 тыс. рублей), акцизы на нефтепродукты 8,3% (25727,3 тыс. руб.), госпошлина и задолженность 0,8% (2054 тысяч рублей), патентная система налогообложения 0,2% (750,0 тысяч рублей). Неналоговые доходы предусмотрено в сумме 60887,1 тысяч рублей что составляет 16,5% в структуре доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений, из них арендная плата за земельные участки 18000 тысяч рублей 29,6% к неналоговым поступлениям, прочие доходы от оказания платных услуг 19947,1 тысяч рублей (32,8% к неналоговым доходам) ,доходы от продажи земельных участков 16000 тысяч рублей (26,3%) , доходы от реализации имущества 6360 тысяч рублей (10,4 %),доходы от перечисления части прибыли, муниципальных унитарных предприятий 300,0 тысяч рублей(05%),административные штрафы установленные главой 14 код. об административных правонарушениях РФ - 200,0 тысяч рублей (0,3%), плата за негативное воздействие на окружающую среду-80,0тысяча рублей (0,1%).

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 года 0 тыс. руб.; на 01.01.2026 года 0 тыс. руб.; на 01.01.2027 г. 0 тыс. руб. Предельный объем обслуживания муниципального долга нуль. Предельный объем допустимого объема муниципального долга 55606,5 тыс. руб.

Других заимствований в виде кредитов или бюджетных ссуд МР «Дербентский район» в проектах бюджетов 2024-2026 г. г. не предусматривает. Дефицит (профицит) бюджета отсутствует.

Объем муниципального долга МР «Дербентский район» не превышает 50% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета, что соответствует статье 107 пункт 1 БК РФ. Проект бюджета МР «Дербентский район» на 2024год и плановый период 2025- 2026 годы составлен на основе нормативных правовых актов в области бюджетной и налоговой политики. При составлении проекта бюджета МР «Дербентский район» учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также принятие федеральные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах выступившие в силу с 2023 года. В соответствии со ст. 61,2 62 БК РФ, ст. 55 Федерального закона от 06 10 2003 года № 131 ФЗ в бюджет МР» Дербентский район» зачисляются налоговые и неналоговые доходы от налогов и сборов, а также отчисления от федеральных и региональных налогов и сборов по установленным нормативам. Доходы бюджета муниципального района спроектированы в соответствии со статьей 55Федерального закона № 131 ФЗ от 06 10 2003 года «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Структура собственных доходов бюджета МР «Дербентский район» на 2024-2026 г. г.

Показатели доходов	2024	2025	2026
1. Всего собств.	368249,4	340028,9	340944,8
В том числе,			

a) НДСЛ	224375,0	224375,0	224375,0
b) УСН	51100,0	51100,0	51100,0
c) ЕСХН	3356,0	3356,0	3356,0
d) Госпошлина	2054,0	2054,0	2054,0
e) Акцизы на нефтепродукты 10%	25727,3	27506,3	28422,7
f) Патентная система Налогообложения	750,0	750,0	750,0
2. Неналоговые доходы	60887,1	30887,1	30887,1
3. Общая сумма безвозмездных Поступлений	1852186,9609	1335428,096	586854,0681

КСП отмечает, что доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов достаточно велика и составляет 83,4% - 2024 г.; 79,7% - 2025 г.; 82,3 -2026 г., что соответствует зависимости бюджета МР «Дербентский район» от финансовой помощи из бюджетов других уровней.

Формирование проекта бюджета, по расходам осуществлено исходя из полномочий органов местного самоуправления, определенных статьями 16, 53 Федерального закона от 06 10 2003 года № 131 ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в соответствии с БК РФ, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 05 2022 года №82 н (редакции от 01 06 2023 года) «О порядке формирования и применении кодов бюджетной классификации Российской Федерации их структуре и принципах назначения», Приказом Минфина России от 01 06 2023 года № 80 н «Об утверждении кодов(перечня кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Финансовые отношения между Республиканским бюджетом и бюджетом МР «Дербентский район» в 2024 году будут осуществляться в соответствии Законом Республики Дагестан от 10 06 2022 года № 39 (редакции от 12 04 2023 года) «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан».

Планирование расходов на органы местного самоуправления осуществлено от базовых бюджетных расходов 2023 года, с корректировкой затрат на коммунальные услуги, связь, уплата налогов, исходя из уточненных назначений,

С учетом сохранения в 2025-2026 годах задач, установленных указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 28 декабря 2012 года № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей- сирот и детей оставшихся без попечения родителей».

При формировании обязательств бюджета по расходам администрация МР «Дербентский район» руководствовалась положением Федерального закона от 06 10 2003 года № 131 ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»

В соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании правовых актов сформирован реестр расходных обязательств.

Расходная часть бюджета на 2024 год определена в сумме 2220436,3609 тыс. руб.

В базе расчетов предусмотрены средства на обеспечение потребности на оплату труда, начисление на оплату труда с учетом:

-доведения минимального размера оплаты труда с 01 01 2024 года до 19242рублей в месяц.

-повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы на которых не распространяется действие «майских» Указов Президента Российской Федерации с учетом роста номинальной начисленной заработной платы на 4,5 % с 01 октября 2024 года, повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы на которых распространяется действие «майских» указов Президента Российской Федерации, с учетом роста номинально начисленной заработной платы в 2024 году:

- педагогических работников общего образования-32745,0 рублей
- педагогических работников дошкольного образования-31703,2 рубля
- педагогических работников учреждений дополнительного образования-34920 рубля.
- работникам культуры-32745 рубля

Также необходимо отметить, что из Республиканского бюджета предусмотрены межбюджетные трансферты на:

- на организацию двухразового питания в лагерях с дневным пребыванием детей 1231,776 тысяч рублей.
- на обеспечение бесплатного горячего питания в общеобразовательных учреждениях 85103,3472 тысяч рублей 2024 году и 2025-2026 годы соответственно
- на обеспечение бесплатным двухразовым питанием (завтрак и обед) обучающихся с ограниченными возможностями здоровья 2953,395тысяч рублей и 2025-2026 годы соответственно.
- на выполнения государственных полномочий РД по хранению учету, комплектованию и использованию архивного фонда 568,0 тысяч рублей и 2025 – 2026 годы соответственно.
- расходы на выполнения полномочий административной комиссии 1025,0 тысяч рублей и 2025-2026 годы соответственно
- расходы для выполнения полномочий административной комиссии по делам несовершеннолетних 877,0 тысяч рублей и 2025-2026 годы соответственно.
- по организации и осуществление деятельности по опеке и попечительству 1886тысяч рублей и 2025-2026 годы соответственно.
- расходы для выполнения полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 8631,0 тысяч рублей в 2024 году, 9490,2 тыс. руб. в 2025 году и 10347,8 тыс. руб. в 2026 году.
- пособие на детей сирот 8965,0 тыс. руб. и 9280,0-2025 г, 9651,- 2026 г.
- на обеспечения жилыми помещениями детей сирот 11700,0 тысяч рублей 2024 и 2025- 2026 годах соответственно.
- на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных школ 64527,12 тысяч рублей и 2025-2026 годы соответственно.

Расходы бюджета МР «Дербентский район»

№ п/п	Наименование расходов	2024	2025	2026
1	Общегосударственные расходы	106992,0572	89961,3	90055,68
2	Национальная оборона	8631,0	9490,2	10347,8
3	Национальная безопасность	8722,6	8722,6	8722,6
4	Национальная экономика	68611,04300	83129,84300	84932,32100

5	ЖКХ	20982,274	16604,9	16604,9
6	Образование	1844485,92698	1307477,98270	1556679,92400
7	Культура	67494,65968	67495,3703	67509,8431
8	Ф и С	1000,0	1000,0	1000,0
9	Социальная политика	25409,4	25724,4	26095,4
10	Печать	8747,4	8747,4	8747,4
11	Дотация, передаваемая бюджетам поселений	59360,0	57103,0	57103,0
12	Всего расходов	2220436,36090	1675456,99600	1927798,86810

Структура расходов бюджета МР «Дербентский район» построена:

- по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на основе единых для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации кодов, утвержденных БК РФ и приказом Министерства финансов РФ от 21.12.2012 г №171 (в действующей редакции);
- по целевым статьям и видам расходов на основе рекомендаций Минфина РФ и РД, а также с учетом присвоения уникальных кодов по отдельным целевым статьям расходов бюджета МР «Дербентский район», отражающий расходы на реализацию целевых программ. Расходная часть бюджета на 2024 год предусмотрена в сумме 2220436,36090 тысяч рублей, что составляет 101,6% от уровня расходов 2023 года или на 33896,72011 тысяч рублей больше.

-общегосударственные расходы 2024 году выросли на 6969,2 тысяч рублей по сравнению с 2023 годом.

-ЖКХ на 2258,5 тысяч рублей больше 2023 года.

-образование на 81411,9 тысяч рублей больше 2023 года.

-культура на 5756,9 тысяч рублей больше 2023 года.

-национальная оборона на 1501,1 больше 2023года.

-национальная безопасность на 1214,6 тысяч рублей больше 2023 года.

-печать на 798,2 тысяч рублей больше 2023 года.

Расходы уменьшены по сравнению с 2023 годом по таким направлениям:

национальная экономика на 33867,0тысяч рублей, социальная политика на 19500,0 тысяч рублей, дотация, передаваемая бюджетам поселений на 12019,0 тыс. руб. Уменьшение расходов по разделу национальная экономика связана с уменьшением расходов на содержание дорожной деятельности в 2023 году, было предусмотрено в бюджете на 2023 год в сумме71509,5 тысяч рублей, в 2024 году сумма составила 37642,5 тысяч рублей или уменьшено на 33867,0 тысяча рублей,

расходы по разделу социальная политика уменьшена за счет уменьшения расходов на обеспечение жильем детей- сирот на 19500,0 тысяч рублей по сравнению с 2023 годом (2023г-31200,0тыс рублей, 2024 год-11700,0 тысяч рублей), дотация представляемый поселениям района в 2023 году было предусмотрено в сумме 71379,0 тысяча рублей, в 2024 году предусмотрено в сумме 59360,0 тысяча рублей или уменьшено на 12019,0 тысяч рублей.

В структуре предусмотренных расходов доля общегосударственных расходов составил 4,8%; национальная экономика 3,1%; национальная безопасность 0,3%; ЖКХ 0,9%; образование 83,1%; культура 3,0%; ФИС 00,5%; социальная политика 1,1%; печать 0,4%.

Проект нормативов на содержание органов местного самоуправления МР «Дербентский район» на 2024 год, расчет которого произведен в соответствии с методикой Постановления Правительства Республики Дагестан от 27 июня 2014 года №295 «Об утверждении нормативных требований по формированию структуры аппаратов управления органов местного самоуправления муниципальных образований Республики Дагестан» и методика расчета нормативов формирования расходов на их содержание исходя из рекомендуемой численности работников органов местного самоуправления в соответствии с Постановлением Правительства Республики Дагестан от 27 июня 2014 года № 295 и Постановления Правительства РД от 24 октября 2014 года №504.

Бюджет образования на 2024 г. определен в сумме 1844485,92698 тыс. руб. Согласно майским Указам Президента РФ в 2024 году зарплата педагогического персонала должна быть доведена до 32745 рублей, учреждений дополнительного образования до 34920 рублей, педагогических работников дошкольного образования 31703,2 рубля, работников культуры до 32745 рублей.

С целью достижения индикативных показателей, установленных по Республике Дагестан общеобразовательным учреждениям по гос. стандарту на 2024 год предусмотрены 1047120,0 тыс. руб., учреждениям дошкольного образования 219141,0 тыс. руб. Дотационность бюджета составляет 36,8%, бюджет не имеет дефицита и профицита. Резервный фонд администрации МР «Дербентский район» на 2024 год предусмотрено в сумме 20030,87 тысяч рублей, согласно ст. 81 БК РФ резервный фонд не превышает 3-х % общего объема расходов бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета.

Проект бюджета МР «Дербентский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы бездефицитен. Источники финансирования дефицита бюджета МР «Дербентский район» не планируются, что отражено в пояснительной записке к проекту бюджета МР «Дербентский район».

Проект бюджета МР «Дербентский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы сбалансирован по доходам и расходам.

Выводы и предложения

1. Представленный проект Решения Собрания депутатов МР «Дербентский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета и общий объем расходов бюджета. Проект бюджета МР «Дербентский район» сбалансирован по доходам и расходам.
2. Бюджет МР «Дербентский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы бездефицитный.
3. В целях сбалансированности бюджета МР «Дербентский район» следует продолжить работу по оптимизации расходных обязательств. Для устойчивого исполнения бюджета муниципального района необходимо исходить из реалистичной оценки поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета.

4. В последующем при представлении проекта бюджета необходимо представить в составе проектов документов план развития муниципального сектора экономики, муниципальные программы, прогноз плана приватизации, паспорта муниципальных программ. При формировании расходных обязательств и подведомственной структуры в последующем к сметам расходов учреждений необходимо приложить обоснования (расшифровку расчетов) и плановых сметных показателей, использованных при формировании расходов районного бюджета МР «Дербентский район»,
5. В целях увеличения налогооблагаемой базы:
 - принять дополнительные меры для привлечения налогоплательщиков – физических лиц к декларированию полученных доходов;
 - принимать меры по недопущению ведения предпринимательской деятельности физическими лицами на территории МР «Дербентский район» без постановки на учет в налоговом органе;
 - провести инвентаризацию по муниципальному району – владельцев и пользователей земельных участков и по данным инвентаризации составить реестр плательщиков земельного налога и арендной платы. Сверить с данными налогового органа. Особо обратить внимание на земли, закрепленные за КФХ, так как большинство фермерских хозяйств сняты с налогового учета и налог на землю не оплачивают.
6. Провести оптимизацию структуры имущества, находящегося в муниципальной собственности с целью получения дополнительных доходов от его использования и реализации.
7. Обеспечить взаимодействие с федеральными и территориальными органами исполнительной власти в части обмена информацией необходимой для исчисления налогов, в том числе сведений об инвентаризационной стоимости недвижимого имущества физических лиц.
8. Рекомендовать депутатам МР «Дербентский район» принять бюджет МР «Дербентский район» на 2024 год и плановый период на 2025-2026 г, с учетом предложений Контрольно-счетной палаты МР «Дербентский район».

Председатель КСП
МР «Дербентский район»

Т.Р. Рамазанов