

Орган
муниципального финансового контроля Кургасокского района.

Заключение
Органа муниципального финансового контроля
на проект бюджета МО «Кургасокский район» на 2025 год и
плановый период 2026, 2027 годов.

Кургасок
2024г.

Общие положения.

Заключение Органа муниципального финансового контроля Каргасокского района (далее - Контрольный орган) на проект Бюджета муниципального образования «Каргасокский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс или БК), Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Законом Томской области «О межбюджетных отношениях в Томской области», Положением «О бюджетном процессе в Каргасокском районе» (далее - Положение о бюджетном процессе или Положение) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Томской области и Каргасокского района.

При подготовке Заключения:

- проанализированы предварительные и ожидаемые итоги социально-экономического развития 2024 года и показатели прогноза его развития на очередной 2025 год и планируемый период 2026-2027 годов, основные направления бюджетной и налоговой политики;

- дана оценка показателям проекта бюджета;

- проверено наличие и проведена оценка нормативно-правовой базы, касающейся порядка формирования бюджета МО «Каргасокский район»;

- проверено формирование бюджета на соответствие Положению о бюджетном процессе и Бюджетному кодексу.

В соответствии со статьёй 16 Положения о бюджетном процессе составление проекта районного бюджета начато и проведено на основании распоряжения Администрации Каргасокского района от 26.06.2018 № 302 «О внесении изменений в распоряжение Администрации Каргасокского района № 297 от 03.06.2015». В распоряжении определены виды документов и иной информации, необходимых для составления проекта районного бюджета, сроки их представления, ответственные исполнители и получатели этих документов и информации.

В соответствии с распоряжением к участию в составлении проекта районного бюджета были привлечены следующие исполнители: заместители Главы Каргасокского района; Управление финансов Администрации Каргасокского района; Отдел экономики и социального развития, Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами, Отдел жизнеобеспечения района, главный специалист по спорту и молодежной политике Администрации Каргасокского района; Управление жилищно-коммунального хозяйства и капитального строительства муниципального образования «Каргасокский район»; главные администраторы доходов районного бюджета; главные распорядители бюджетных средств; администрации сельских поселений Каргасокского района; ответственные исполнители муниципальных программ; муниципальные унитарные предприятия Каргасокского района.

Проект решения о Бюджете Муниципального образования «Каргасокский район» (далее - Проект решения о бюджете) представлен Председателю Думы Каргасокского района 13 ноября 2024 года в соответствии со статьёй 18 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября) и передан в Контрольный орган для проведения экспертизы документов и подготовки заключения на собрание депутатов Думы Каргасокского района, проведение которого запланировано на 27 ноября 2024 года (комитет на 26 ноября).

Предварительно, 6 ноября, в соответствии с графиком, в Администрации Томской области произошла защита показателей Консолидированного бюджета муниципального образования «Каргасокский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Проект решения о Бюджете содержит основные характеристики, иные показатели бюджета и приложения, указанные в статье 17 и пункте 4 статьи 18 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 2 статьи 18 Положения о бюджетном процессе с Проектом бюджета представлены:

Основные направления налоговой политики Каргасокского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов;

Основные направления бюджетной политики Каргасокского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов;

Предварительные итоги социально-экономического развития Каргасокского района за 1 полугодие 2024 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Каргасокского района за 2024 год;

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Каргасокский район» на 2025-2027 годы с пояснительной запиской, что соответствует статье 173 Бюджетного кодекса;

Паспорта утверждённых муниципальных программ на 2022 – 2027 годы:

1. Развитие образования в муниципальном образовании «Каргасокский район»;

2. Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства, поддержка сельского хозяйства;

3. Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами жителей муниципального образования «Каргасокский район»;

4. Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании «Каргасокский район»;

5. Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования «Каргасокский район»;

6. Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта на территории муниципального образования «Каргасокский район»;

7. Создание условий для устойчивого экономического развития муниципального образования «Каргасокский район»;

8. Развитие коммунальной структуры Каргасокского района;

9. Формирование современной городской среды на территории Каргасокского района. В таблице приложения № 13 «Перечень и объёмы финансирования муниципальных программ на 2025 год» к Проекту решения о бюджете, на данном этапе (в первом чтении), не предусмотрено финансирование данной программы;

Пояснительная записка к показателям проекта бюджета муниципального образования «Каргасокский район» на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов (далее – Пояснительная записка);

Реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Каргасокский район» (далее - Реестр источников доходов). Информация, включённая в Реестр источников доходов, соответствует пункту 11 постановления Правительства РФ от 31.08.2016 № 868. Доходы, указанные в таблице Реестра источников доходов, соответствуют данным таблиц приложений: № 5 «План доходов бюджета муниципального образования «Каргасокский район» на 2025 год»; № 5.1 «План доходов бюджета муниципального образования «Каргасокский район» на 2026 и 2027 годы» к Проекту решения о бюджете;

Ожидаемое исполнение консолидируемого бюджета Каргасокского района по доходам и расходам за 2024 год;

Нормативно-правовые акты, утверждающие порядки предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений, входящих в состав Каргасокского района:

1. На реализацию мероприятий, связанной с охраной окружающей среды (решение Думы Каргасокского района от 21.06.2023 № 197);

2. На подготовку объектов коммунального комплекса Каргасокского района к безаварийному прохождению отопительного сезона (решение Думы Каргасокского района от 21.06.2023 № 198);

3. На организацию временных рабочих мест для несовершеннолетних граждан (решение Думы Каргасокского района от 08.08.2023 № 202);

4. На обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования «Каргасокский район» (решение Думы Каргасокского района от 08.08.2023 № 203);

5. На возмещения затрат по содержанию локальных водоочистных комплексов (решение Думы Каргасокского района от 03.11.2023 № 223);

6. По обеспечению сбалансированности бюджетов сельских поселений (решение Думы Каргасокского района от 07.06.2011 № 64);

7. На обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта (постановление Администрации Каргасокского района от 19.02.2021 № 39);

8. На компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями (постановление Администрации Каргасокского района от 31.03.2020 № 70, в редакции постановления от 31.01.2022 № 19);

9. На обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (постановление Администрации Каргасокского района от 29.05.2023 № 146);

10. На обеспечение жителей отдалённых населённых пунктов Каргасокского района услугами связи (постановление Администрации Каргасокского района от 03.08.2020 № 149);

11. На компенсацию расходов по организации электроснабжения от дизельных электростанций (постановление Администрации Каргасокского района от 18.03.2020 № 52);

12. На подготовку проектов изменений в генеральные планы, правила землепользования и застройки (постановление Администрации Каргасокского района от 06.02.2023 № 42);

13. На оказание помощи в ремонте и (или) переустройстве жилых помещений участников и инвалидов ВОВ и ... (постановление Администрации Каргасокского района от 07.02.2023 № 44);

14. На ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (постановление Администрации Каргасокского района от 07.03.2019 № 61);

15. На приобретение оборудования для малобюджетных спортивных площадок по месту жительства и учёбы в муниципальном образовании «Каргасокский район» (постановление Администрации Каргасокского района от 25.04.2023 № 116);

16. На достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожная карта» ... (постановление Администрации Каргасокского района от 18.06.2020 № 123);

17. На оплату труда руководителям и специалистам муниципальных учреждений культуры и искусства (постановление Администрации Каргасокского района от 18.06.2020 № 124);

18. На осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в целях модернизации коммунальной инфраструктуры (постановление Администрации Каргасокского района от 26.04.2024 № 124);

19. На реализацию мероприятий по обеспечению доступа к воде питьевого качества (постановление Администрации Каргасокского района от 23.07.2024 № 189);

20. На проведение капитальных ремонтов объектов коммунальной инфраструктуры в целях подготовки хозяйственного комплекса к безаварийному прохождению отопительного сезона (постановление Администрации Каргасокского района от 23.07.2024 № 190).

В соответствии со статьёй 19 Положения о бюджетном процессе, постановлением Администрации Каргасокского района от 12.11.2024 № 304 « О назначении публичных слушаний по проекту бюджета муниципального образования «Каргасокский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» предусмотрено проведение 20 ноября 2024 года публичных слушаний по Проекту бюджета на очередной 2025 год и плановый период 2026, 2027 годов.

В Проекте бюджета на 2025 год и плановый период 2026, 2027 годов в сравнении с плановым периодом 2025, 2026 годов бюджета на 2024 год внесены следующие изменения по основным их характеристикам:

Показатели бюджета	Бюджет на 2024, 2025, 2026 г.г.	Бюджет на 2025, 2026, 2027 г.г.	Процент: роста (+), снижения (-)	Бюджет на 2024, 2025, 2026	Бюджет на 2025, 2026, 2027 г.г.	Процент: роста (+), снижения (-)	Бюджет на 2025, 2026, 2027 г.г.
	2025 год			2026 год			2027 г.
	1 год планового периода	Очередной финансовый год		2 год планового периода	1 год планового периода		2 год планового периода
Доходы	1 674 169,6	1 660 901,6	- 0,8	1 639 910,3	1 405 058,0	- 14,3	1 429 624,1
в т.ч.:							
налоговые и неналоговые доходы;	440 819,5	481 925,9	9,3	464 615,7	517 425,8	11,4	550 748,6
безвозмездные поступления.	1 233 350,1	1 178 975,7	- 4,4	1 175 294,6	887 632,2	- 24,5	878 875,5
Расходы	1 674 169,6	1 660 901,6	- 0,8	1 639 910,3	1 405 058,0	- 14,3	1 429 624,1
Дефицит	0	0		0	0		0
Профицит	0	0		0			0

Относительно первого 2025 года планового периода, исполняемого бюджета 2024 года, показатели бюджета в очередном 2025 году уточнены в сторону увеличения налоговых и неналоговых доходов в размере 9,3% и снижения безвозмездных поступлений на 4,4%. Это в целом повлияло на снижение всех доходов на 0,8%. По причине нулевого дефицита бюджета его расходы снизились на тот же процент.

Относительно второго 2026 года планового периода, исполняемого бюджета 2024 года, показатели бюджета в первом 2026 году планового периода уточнены в сторону увеличения налоговых и неналоговых доходов уже в размере 11,4% и снижения безвозмездных поступлений на 24,5%. Это в целом повлияло на снижение всех доходов уже на 14,3%. По причине нулевого дефицита бюджета его расходы снизились на тот же процент.

Изменения в показателях второго 2027 года планового периода относительно первого 2026 года планового периода предусмотрены в сторону увеличения налоговых и неналоговых доходов в размере 6,4% и снижения безвозмездных поступлений на 1,0%. Это в целом повлияло на увеличение всех доходов на 1,7%. Также самое произошло и с расходами, при планируемой нулевой рентабельности.

Статьи и приложения Проекта бюджета.

В соответствии с показателями статьи 1 и таблиц: «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Каргасокский район» на 2025, 2026 и 2027 годы" **приложений 9 и 9.1**; «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Каргасокский район» на 2025 - 2027 годы» **приложения № 14** предусмотрен бездефицитный бюджет и заключение кредитных договоров с

Департаментом финансов Томской области: в 2025 году на 76,05 млн. руб., в 2026 году на 72,0 млн. руб., в 2027 году на 106,5 млн. руб. только для погашения основного долга.

В соответствии с данными Долговой книги по состоянию на 1 ноября 2024 года были заключены договоры: от 27.12.2021 № 131-БК на 45,0 млн. руб., который полностью погашен 15 января 2024 года; от 26.12.2022 № 208-БК на 78,0 млн. руб., непогашенный остаток составляет 39,0 млн. руб. (по графику срок гашения 26 декабря 2025 года). Муниципальный долг на 1 ноября 2024 года составляет 39,0 млн. руб. В 2024 году ожидается увеличение остатка долговых обязательств до 138,5 млн. рублей.

В статье 6 Проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января: 2026 года, 2027 года и 2028 года в размере 138,5 млн. руб., без муниципальных гарантий, которые не предусмотрены в бюджете. В таких же размерах установлен и предельный размер муниципального долга на 2025, 2026 и 2027 годы.

Размер муниципального долга (138,5 млн. руб.) в 2025 году к прогнозируемым налоговым и неналоговым доходам (481,9 млн. руб.) составит 28,7%, что соответствует пункту 5 статьи 107 Бюджетного кодекса.

В подразделе 1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга» таблиц **приложений № 5 и № 5.1** «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования «Каргасокский район ...» на 2025 год и на 2026 и 2027 годы предусмотрена выплата процентов за пользование бюджетным кредитом в размере: 27 759,9 тыс. руб., 24 875,0 тыс. руб. и 12 437,5 тыс. руб. В планируемом периоде с 2025 по 2027 годы размеры обслуживания муниципального долга не превышают 15% объёмов расходов за исключением объёмов расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, что соответствует статье 111 Бюджетного кодекса.

В соответствии с распоряжением Администрации Каргасокского района от 26.06.2018 № 302 к участию в составлении проекта районного бюджета должны были быть привлечены, в том числе Отдел жизнеобеспечения Администрации Каргасокского района и муниципальные унитарные предприятия Каргасокского района.

В текущем 2024 году, в связи со сложным финансовым состоянием муниципальных унитарных предприятий Каргасокского района и по просьбе глав сельских поселений, проведены Контрольным органом мероприятия с участием сотрудников Отдела жизнеобеспечения Администрации Каргасокского района. Было установлено:

1. В предприятии МУП «Теп ЭС» Новоюгинского сельского поселения кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года составляла 7 047 674 рублей. Собственные источники, в необходимом размере, для её погашения отсутствовали. На основании представленных расчётов предложено на Совете поселения обсудить вопрос об оказании финансовой помощи в размере 1 103 291 руб. (Акт 06.03.2024 № 1);

2. В предприятии МУП «ЖКХ Усть-Тымское» Усть-Тымского сельского поселения кредиторская задолженность на 1 января 2024 года составляла 11 963 015 рублей. Собственные источники, в необходимом размере, для её погашения отсутствовали. Установлено, что Предприятию необходима финансовая помощь (субсидия) Учредителя (Акт от 17.06.2024 № 2);

3. В предприятии МУП «ЖКХ Молодёжный» Среднетымского сельского поселения кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года составляла 18 037 602,66 рублей. Собственные источники, в необходимом размере, для её погашения отсутствовали. На основании представленных расчётов предложено на Совете поселения обсудить вопрос об оказании финансовой помощи в размере 4 255,1 тыс. руб. (Аналитическая записка от 12.04.2024 № 1);

4. В предприятии МУП «ЖКХ Тымское» Тымского сельского поселения кредиторская задолженность на 1 мая 2024 года составляла 3 355 563 руб. Собственные источники, в необходимом размере, для её погашения отсутствовали. На основании

представленных расчётов предложено на Совете поселения обсудить вопрос об оказании финансовой помощи в размере 2 547 358 руб. (Аналитическая записка от 24.06.2024 № 3);

5. В предприятии МУП «ЖКХ Васюган» Средневасюганского сельского поселения кредиторская задолженность на 1 января 2024 года составляла 4 009 497,57 рублей. Собственные источники, в необходимом размере, для её погашения отсутствовали. На основании представленных расчётов предложено на Совете поселения обсудить вопрос об оказании финансовой помощи в размере 7 555 358 руб. (Акт от 02.10.2024 № 3);

6. В предприятии МУП «ЖКХ Берёзовское» Усть-Чижапского сельского поселения кредиторская задолженность на 5 ноября 2024 года составляла 4 605 654 рублей. Собственные источники, в необходимом размере, для её погашения отсутствовали. Предложено изыскивать собственные источники для погашения кредиторской задолженности (Акт от 11.11.2024 № 4).

На основании представленных в Администрацию Каргасокского района материалов проведённых мероприятий, сотрудниками Администрации Каргасокского района проведены совещания с приглашением представителей от администраций сельских поселений и их предприятий, для обсуждения принимаемых мер по финансовому оздоровлению предприятий.

В таблице приложения № 12, в соответствии с распределением иных межбюджетных трансфертов, в 2025 году бюджетам сельских поселений Каргасокского района предусмотрено:

- на компенсацию расходов по организации электроснабжения от дизельных электростанций: Среднетымскому 18 057,0 тыс. руб., Толпаровскому 16 996,2 тыс. руб., Усть-Тымскому 11 269,1 тыс. руб., Сосновскому 10 461,7 тыс. руб., Тымскому 9 126,0 тыс. руб., Усть-Чижапскому 8 554,1 тыс. руб., Средневасюганскому 3 538,0 тыс. руб., Новоюгинскому 2 472,5 тыс. руб., всего 80 474 6 тыс. рублей.

- на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут Нововасюганскому 27 605,7 тыс. рублей.

В последние годы данных бюджетных средств у муниципальных унитарных предприятий Каргасокского района не хватает для решения хозяйственных задач.

Необходимо отметить, что в соответствии с утверждёнными администрациями Порядками составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий, до 31 декабря 2024 года предприятиями должны быть составлены и представлены в администрации сельских поселений планы для согласования их показателей и утверждения плановых показателей экономической эффективности предприятий.

В планах и пояснительных записках к ним должны быть отражены финансовые проблемы, которые невозможно решить без оказания помощи из бюджетов поселений. Они (проблемы) должны быть рассмотрены и, при необходимости, учтены при формировании бюджетов сельских поселений.

Все приложения Проекта бюджета соответствуют статьям проекта Решения о бюджете.

Доходы районного бюджета.

Доходы районного бюджета на 2025 год запланированы в размере **1 660 901,6** тыс. руб., в том числе за счёт: налоговых и неналоговых доходов – **481 925,9** тыс. руб., безвозмездных поступлений – **1 178 975,7** тыс. рублей. В 2025 году планируется уменьшение доходов по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года (2 103 769,8 тыс. руб.) на 442 868,2 тыс. рублей, или 21,1%, за счёт увеличения налоговых и неналоговых

доходов (421 962,4 тыс. руб.) на 59 963,5 тыс. руб. или 14,2% и уменьшения безвозмездных поступлений (1 681 807,4 тыс. руб.) на 502 831,7 тыс. руб. или 29,9%.

Доля поступлений от налоговых и неналоговых доходов в доходах районного бюджета 2025 года составит 29,0%, доля безвозмездных поступлений составит 71,0%.

В разрезе видов налоговых и неналоговых доходов прогнозируемых в очередном 2025 году ожидаются следующие изменения по сравнению с 2024 годом:

Виды доходов		тыс. руб.	%
налог на доходы физических лиц	увеличение на	30 139,2	8,8
акцизы по подакцизным товарам	увеличение на	2 236,5	15,2
налоги на совокупный доход	увеличение на	3 238,0	16,1
земельный налог	увеличение на	325,4	27,8
налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	увеличение на	8,0	6,2
государственная пошлина, сборы	увеличение на	325,0	10,3
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	увеличение на	1 383,3	11,2
платежи при пользовании природными ресурсами	увеличение на	22 275,2	98,1
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	уменьшение на	- 10,2	- 0,2
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	без изменения	0	0
штрафы, санкции, возмещение ущерба	увеличение на	42,6	4,5
Всего	увеличение на	59 963,50	14,2

Согласно пояснительной записке, расчёт объёма консолидированного и районного бюджетов осуществлён на основе прогноза социально-экономического развития Каргасокского района на 2025 – 2027 годы, отчётов налоговой службы о налоговой базе, прогнозах главных администраторов доходов и оценки поступлений доходов в консолидированный бюджет в 2024 году в разрезе каждого вида дохода.

Наибольший удельный вес в общем объёме налоговых и неналоговых доходов 2025 года занимают:

- налог на прибыль, доходы - 77,1%;
- платежи при пользовании природными ресурсами - 9,3%;
- налоги на совокупный доход - 4,9%;
- акцизы по подакцизным товарам - 3,5%;
- доходы от использования имущества - 2,9%.

Эти пять видов доходов занимают 97,7% от всех налоговых и неналоговых поступлений.

Расходы районного бюджета.

Расходы районного бюджета на 2025 год предусматриваются в размере **1 660 901,6 тыс. руб.** В сопоставимых показателях уменьшение расходов к ожидаемому исполнению 2024 года (**2 391 437,5** тыс. руб.) составит **30,5 % (- 730 535,9** тыс. руб.).

Бюджет Каргасокского района на 2025 год и плановый период, как и бюджеты на предыдущие годы, утверждён в программном формате, в рамках **8** муниципальных программ. Ассигнования на их исполнение составили **89,8 %** от всех расходов бюджета.

В проекте решения «О бюджете муниципального образования «Каргасокский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» предусмотрено **7** главных

распорядителей бюджетных средств и ассигнования по ним в бюджете 2025 года распределены следующим образом:

Код главы	Наименование главного распорядителя	Расходы (руб.)
902	Муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства и капитального строительства муниципального образования «Каргасокский район»	42 528 657
904	Муниципальное казенное учреждение Дума Каргасокского района	1 288 780
905	Орган муниципального финансового контроля Каргасокского района	3 537 350
906	Управление образования опеки и попечительства муниципального образования «Каргасокский район»	960 900 354
908	Муниципальное казенное учреждение Отдел культуры Администрации Каргасокского района	113 147 220
910	Администрация Каргасокского района	211 040 160
992	Муниципальное казенное учреждение Управление финансов Администрации Каргасокского района	328 459 079
	Итого по 7 главным распорядителям бюджетных средств	1 660 901 600

В Проекте бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов ассигнования 2025 года в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета 2024 года по подразделам функциональной классификации выглядят следующим образом:

- увеличение ассигнований:

КФСР	Наименование КФСР	Ожид. исполн. 2024г.	План на 2025г.	Увеличение размера ассиг. (тыс. руб.)	
				%	Сумма
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	1 274,0	1 288,8	1,2	14,8
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	49 187,6	60 575,80	23,2	11 388,2
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	17 288,0	17 296,0	0,05	8,0
0111	Резервные фонды	199,4	1 000,0	*	800,6
0113	Другие общегосударственные вопросы	23 862,1	36 518,6	53,0	12 656,5
0309	Гражданская оборона	350,0	2 110,0	в 6 раз	1 760,0
0310	Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	35,0	60,0	71,4	25,0
0410	Связь и информатика		1 348,0	100	1 348,0
0709	Другие вопросы в области образования	53 906,1	58 315,7	8,2	4 409,6
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	6 880,4	7 149,9	3,9	269,5
1004	Охрана семьи и детства	37 982,7	39 423,4	3,8	1 440,7
1102	Массовый спорт	2 059,9	2 600,0	26,2	540,1

1301	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	5 011,3	27 759,9	в 5,5 раз	22 748,6
	ИТОГО:	198 036,5	255 446,1		57 409,6

- уменьшение ассигнований:

КФСР	Наименование КФСР	Ожид. исполн. 2024.	План 2025г.	Уменьшение размера ассиг.	
				%	Сумма
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 795,8	1 888,7	32,4	- 907,1
0105	Судебная система	4,5	0	100,0	- 4,5
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	2 867,7	0	100	- 2 867,7
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	4 127,1	2 197,9	46,7	- 1 929,2
0408	Транспорт	97 675,2	83 363,0	14,7	- 14 312,2
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	62 598,3	43 013,3	31,3	- 19 585,0
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	2 396,5	406,0	83,1	- 1 990,5
0501	Жилищное хозяйство	20 008,2	2 400,0	88,0	- 17 608,2
0502	Коммунальное хозяйство	186 330,4	136 969,1	26,5	- 49 361,3
0503	Благоустройство	23 242,1	5 000,0	78,5	- 18 242,1
0603	Охрана объектов растительного и животного мира в среде их обитания	500,0	0	100	- 500,0
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	279 758,5	44 984,0	83,9	- 234 774,5
0701	Дошкольное образование	195 731,1	152 802,1	21,9	- 42 929,0
0702	Общее образование	931 590,3	678 431,4	27,2	- 253 158,9
0703	Дополнительное образование детей	72 166,2	48 210,3	33,2	- 23 955,9
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	217,5	50,0	77,0	- 167,5
0707	Молодёжная политика	179,4	150,0	16,4	- 29,4
0801	Культура	158 443,6	90 518,2	42,9	- 67 925,4
1003	Социальное обеспечение населения	3 420,1	2 288,9	33,1	- 1 131,2
1101	Физическая культура	5 941,6	5 708,2	3,9	- 233,4
1103	Спорт высших достижений	4 860,7	4 026,3	17,2	- 834,4
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	57 125,4	52 987,0	7,2	- 4 138,4
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	79 359,7	48 000,0	39,5	- 31 359,7
	ИТОГО	2 191 339,9	1 403 394,4		- 787 945,5

*остаток неиспользованного резервного фонда в 2024 году несопоставим с планируемым резервным фондом 2025 года.

Значительное увеличение ассигнований произошло по подразделам 0309 «Гражданская оборона» на 1 760,0 тыс. руб. или в 6 раз и 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» на 22 748,6 тыс. руб. или в 5,5 раз. По остальным подразделам увеличения незначительные.

По многим подразделам функциональной структуры расходов на 2025 год планируется **уменьшение** ассигнований. Значительное снижение ассигнований предусмотрено по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» на 88,0 % или на 17 608,2 тыс. руб., по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» на 83,9% или на 234 774,50 тыс. руб., по подразделу 0412 «Другие вопросы в области

национальной экономики» на 83,1% или на 1 990,5 тыс. руб., по подразделу 0503 «Благоустройство» на 78,5% или на 18 242,1 тыс. рублей.

Не предусматриваются ассигнования в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета 2024 года по подразделам «Судебная система» (код 0105), «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» (код 0203), «Охрана объектов растительного и животного мира в среде их обитания» (код 0603).

Снижение расходной части бюджета на **30,5 %** на очередной год связано с уменьшением доходной части бюджета.

Наибольшую долю в общем объеме расходов районного бюджета в 2024 году будут занимать расходы на образование – 56,5%. Далее структура расходов выглядит следующим образом: жилищно-коммунальное хозяйство – 8,7 %, национальная экономика – 7,9 %, общегосударственные вопросы – 7,1%, межбюджетные трансферты – 6,1%, культура и кинематография – 5,9%, охрана окружающей среды – 2,7%, социальная политика – 2,5%, обслуживание государственного и муниципального долга – 1,7%, физическая культура и спорт – 0,7%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,1%, здравоохранение – 0,1 %.

Резервные фонды в проекте районного бюджета на 2025 год предусмотрены в размере 1 000 тыс. руб. и составляют 0,1% от общего объема расходов, что соответствует статье 81 Бюджетного Кодекса (не более 3%).

Расходы на капитальный ремонт и капитальное строительство в бюджете 2025 года предусмотрены только на проектно-сметную документацию (ПСД) в сумме 3 805,3 тыс. рублей. Объекты капитального строительства и ремонта не указаны.

Выводы:

При сокращении прогнозируемых доходов на 2025 год относительно ожидаемых в 2024 году на 21,1% (по налоговым и неналоговым доходам рост на 14,2%) добиться сбалансированности бюджета, в первом его чтении, удалось за счёт оптимизации расходов. В первую очередь это коснулось отказа от приобретения, строительства и ремонта объектов. Сокращение расходов на «Образование», которое занимает в структуре 56,5%, планируется относительно ожидаемого 2024 года на 25,2%. Аналогичная ситуация и в планируемом периоде на 2026 и 2027 годы.

Планируется в течение 3 лет привлечение бюджетного кредита только для его погашения в предусмотренных графиками размерах. Как и прежде, применён программный метод формирования расходов бюджета с утверждёнными на период с 2022 года по 2027 год муниципальными программами.

6 ноября, в соответствии с графиком, в Администрации Томской области произошла защита показателей Консолидированного бюджета муниципального образования «Каргасокский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. 20 ноября 2024 года проведены публичные слушания по Проекту бюджета на очередной 2025 год и плановый период 2026, 2027 годов.

Предлагается в первом чтении принять предложенный проект бюджета.

Председатель Органа
муниципального финансового контроля  /Ю.А.Машковцев/

Инспектор Органа
муниципального финансового контроля  /Е.В.Мусатова/

