



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН САРГАТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ОМСКОЙ ОБЛАСТИ

646400, Омская область, Саргатский район,
р.п. Саргатское, ул. Октябрьская, 38 Б, тел. 21-201;
E-mail:sovet.sargatskogomr@mail.ru

«20» ноября 2024 г.

№ 2

Заключение

Контрольно-счетного органа Саргатского муниципального района Омской области на проект решения Совета Саргатского муниципального района Омской области «О бюджете Саргатского муниципального района Омской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

Контрольно-счетным органом Саргатского муниципального района Омской области проведена экспертиза и подготовлено следующее заключение на проект решения Совета Саргатского муниципального района Омской области «О бюджете Саргатского муниципального района Омской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения о бюджете).

1. Заключение на проект решения о бюджете подготовлено на основании стандарта внешнего муниципального контроля Контрольно-счетным органом Саргатского муниципального района Омской области «Экспертиза проекта районного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период», утвержденного решением Совета Саргатского муниципального района от 28.10.2019 № 53, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Саргатском муниципальном районе Омской области, утвержденного решением Совета Саргатского муниципального района Омской области от 30.03.2022 № 15 (далее – Положение о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях).

2. Проект решения о бюджете направлен на рассмотрение Совета Саргатского муниципального района Омской области в срок, установленный статьей 16 Положения о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях.

3. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и статьи 17 Положения о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях.

4. Проект решения о бюджете содержит основные характеристики и показатели, которые определены статьей 184.1 Бюджетного Кодекса

Российской Федерации и статьей 15 Положения о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях.

5. Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Саргатского муниципального района Омской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлены в таблице.

**Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета
Саргатского муниципального района Омской области на 2025 год и на плановый
период 2026 и 2027 годов**

Наименование	Объем бюджета (рублей)								
	2025 год			2026 год			2027 год		
	Всего (без учета внутренних оборотов)	в том числе:		Всего (без учета внутренних оборотов)	в том числе:		Всего (без учета внутренних оборотов)	в том числе:	
		бюджет района (с оборотами)	бюджеты поселений (с оборотами)		бюджет района (с оборотами)	бюджеты поселений (с оборотами)		бюджет района (с оборотами)	бюджеты поселений (с оборотами)
Доходы	756 563 000,55	711 787 455,61	79 245 626,94	701 387 457,19	656 103 787,92	72 859 734,27	699 452 508,09	653 584 312,87	73 444 260,22
Расходы	756 563 000,55	711 787 455,61	79 245 626,94	701 387 457,19	656 103 787,92	72 859 734,27	699 452 508,09	653 584 312,87	73 444 260,22
Профицит бюджета (со знаком "плюс") или дефицит бюджета (со знаком "минус")	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

В соответствии с представленными основными параметрами бюджета Саргатского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, общий объем доходов районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составляет: на 2025 год 711 787 455,61 руб., на 2026 год 656 103 787,92 руб., на 2027 год 653 584 312,87 руб.

6. Бюджет муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов спрогнозирован без дефицита.

В структуре доходов районного бюджета доля налоговых и неналоговых доходов в 2025 году составляет 25,7 процентов, в 2026 году – 29,3 процентов и в 2027 году – 31,1 процентов к общему объему доходов.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы в объемах, прогнозируемых главными администраторами доходов районного бюджета по утвержденным ими методикам.

Объем налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составляет: на 2025 год в сумме 183 230 064,41 руб., что на 3,1 процента выше уровня уточненного бюджета на 2024 год и на 4,4 процента выше ожидаемого исполнения по доходам за 2024 год.

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на 2025 год налоговые доходы составляют в сумме 175 953 576 руб. или 96,0 процентов, неналоговые доходы планируются в сумме 7 276 488,41 руб. или 4,0 процента.

Налоговые и неналоговые доходы на 2026 год прогнозируются в сумме 192 507 040,36 руб., что на 5,1 процента выше уровня 2025 года. Налоговые доходы составляют 185 223 146,83 руб., что составляет 96,2 процентов, неналоговые доходы – 7 283 893,53 руб., что составляет 3,8 процента в общей сумме собственных поступлений.

Налоговые и неналоговые доходы на 2027 год прогнозируются в сумме 202 980 944,35 руб., что на 5,4 процентов выше уровня доходов на 2026 год. Налоговые доходы составят 195 690 550,82 руб., неналоговые доходы – 7 290 393,53 руб., что составляет 96,4 и 3,6 процента соответственно в общей сумме собственных поступлений.

Налог на доходы физических лиц.

Прогноз налога на доходы физических лиц рассчитан согласно прогнозу главного администратора доходов. Ожидаемая оценка поступлений по налогу на доходы физических лиц рассчитана исходя из динамики поступления, роста минимального размера оплаты труда и увеличения размера заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, а также прочих организаций и предприятий. Налог на доходы физических лиц на 2025 год планируется в сумме 161 552 456,00 руб., что на 6,6 процентов выше уточненного бюджета на 2024 год. В структуре налоговых и неналоговых доходов этот налог занимает наибольший удельный вес – 88,2 процента.

На 2026 и 2027 годы налог на доходы физических лиц прогнозируется соответственно в объеме 170 857 146,83 руб. и 180 066 950,82 руб. В структуре налоговых и неналоговых доходов этот налог занимает удельный вес 88,8 и 88,7 процентов соответственно по годам.

Акцизы по подакцизным товарам.

Прогноз поступлений от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла в районный бюджет рассчитан из прогноза поступлений главного администратора доходов.

На 2025 год прогноз поступлений акцизов составил в сумме 4 318 600,00 руб., что выше уровня уточненного бюджета на 2024 года на 9,00 процентов. В структуре налоговых и неналоговых доходов этот налог составляет 2,4 процента.

На 2026 и 2027 годы прогноз поступлений акцизов составил в сумме 4 180 000,00 рублей, на 2027 год прогноз составил в сумме 5 340 600 руб. В структуре налоговых и неналоговых доходов этот налог составляет 2,2 и 2,6 процентов соответственно на каждый планируемый год.

Налоги на совокупный доход.

В составе налогов на совокупный доход предусматриваются следующие налоги:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- единый сельскохозяйственный налог;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Объем данных налогов рассчитан с учетом прогноза поступлений главного администратора доходов.

На 2025 год прогноз поступлений составил в сумме 4 604 520,00 руб., что выше уровня уточненного бюджета на 2024 год на 7,3 процента. В структуре налоговых и неналоговых доходов этот налог составляет 2,5 процента.

На 2026 год прогноз поступлений составил в сумме 4 669 000 руб. и на 2027 год прогноз поступлений составил в сумме 4 730 000,00 руб. В структуре налоговых и неналоговых доходов этот налог составляет 2,4 и 2,3 процентов на каждый год планового периода.

Единый сельскохозяйственный налог планируется в соответствии с прогнозом главного администратора доходов. На 2025 год прогнозируется в объеме 1 739 000 руб., что составляет 42,7 процентов к уровню уточненного прогноза поступлений 2024 года. На плановый период 2026 года планируется в сумме 1 763 000 руб. и на 2027 год прогноз поступлений составил в сумме 1 786 000,00 руб. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 0,9 процентов на все соответствующие года.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 2025 год планируется согласно прогноза главного администратора доходов в сумме 1 030 000,00 рублей, что на 8,9 процентов выше уточненного бюджета на 2024 год. На 2026 год и 2027 год налог прогнозируется в сумме 1 045 000 руб. и 1 058 000 руб. соответственно. В структуре налоговых и неналоговых доходов этот налог составляет 0,6 процентов на 2025 год и на 2026 и 2027 год -0,5 процентов соответственно.

Госпошлина.

Прогноз доходов от государственной пошлины представлен Федеральной налоговой службой и главным администратором доходов районного бюджета Администрацией Саргатского муниципального района. Данный доход на 2025 год прогнозируется в объеме 2 709 000,00 руб., что ниже уровня уточненного бюджета на 2024 год на 10,6 процентов. На 2026 и на 2027 года доход прогнозируется в этом же объеме.

В структуре налоговых и неналоговых доходов этот доход составляет 1,5 процента на 2025 год, на 2026 год -1,4 процента, на 2027 год -1,3 процента.

Неналоговые доходы.

Объем неналоговых доходов определен в соответствии с прогнозом поступлений, представленным главными администраторами доходов районного бюджета, прогнозом административных штрафов, представленных Министерством образования Омской области и Главным Государственно-правовым управлением Омской области, Сибирским межрегиональным управлением Росприроднадзором.

На 2025 год неналоговые доходы предусмотрены в объеме 7 276 488,41 руб., что ниже уточненного плана районного бюджета 2024 года на 25,0 процентов в связи со снижением доходов от платежей при пользовании природными ресурсами в сумме 798 788,80 рубля. В структуре налоговых и неналоговых доходов неналоговые доходы составляют 4,0 процента.

На 2026 год неналоговые доходы прогнозируются в объеме 7 283 893,53 руб. В структуре налоговых и неналоговых доходов неналоговые доходы составляют 3,8 процента.

На 2027 год неналоговые доходы прогнозируются в объеме 7 290 393,53 руб. В структуре налоговых и неналоговых доходов неналоговые доходы составляют 3,6 процента.

В условиях имеющихся финансовых ресурсов районный бюджет на 2025 – 2027 годы предусматривает первоочередное обеспечение выполнения действующих обязательств бюджета и реализацию ряда приоритетных направлений политики Саргатского муниципального района.

Общий объем расходов районного бюджета за счет налоговых и неналоговых доходов, поступлений нецелевого характера на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определен на уровне 353 166 656,41 руб., 303 140 123,36 руб. и 300 719 043,35 руб. соответственно.

Далее в пояснительной записке в целях сопоставимости данных расходы районного бюджета на 2024 год, 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов указаны без условно утверждаемых расходов.

Структура расходов районного бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными:

Таблица № 1

Структура расходов районного бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов на 2024 – 2025 годы

Наименование показателя	2024 год *		2025 год	
	Объем расходов, руб.	Доля в общем объеме расходов, процентов	Объем расходов, руб.	Доля в общем объеме расходов, процентов
Расходы, всего	569 869 787,71		711 787 455,61	
Общегосударственные вопросы	86 382 778,91	15,16	101 418 235,64	14,25
<i>в том числе за счет поступлений целевого характера</i>	<i>1 980 867,04</i>		<i>2 095 102,10</i>	
Национальная оборона	0,00		0,00	
<i>в том числе за счет поступлений целевого характера</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	287 500,00	0,05	922 500,00	0,13
<i>в том числе за счет поступлений целевого характера</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	
Национальная экономика	11 856 261,41	2,08	14 196 814,15	1,99
<i>в том числе за счет поступлений целевого характера</i>	<i>852 312,24</i>		<i>942 446,88</i>	
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 212 386,84	0,56	12 153 252,43	1,71
<i>в том числе за счет поступлений целевого характера</i>	<i>592 745,78</i>		<i>562 406,22</i>	
Охрана окружающей среды	0,00	0,00	1 745 293,79	0,25
<i>в том числе за счет поступлений целевого характера</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	
Образование	372 742 757,33	65,41	478 163 595,10	67,18

<i>в том числе за счет поступлений целевого характера</i>	230 856 068,00		304 648 785,00	
Культура, кинематография	38 464 483,98	6,75	45 498 539,52	6,39
<i>в том числе за счет поступлений целевого характера</i>	0,00		0,00	
Социальная политика	18 912 795,00	3,32	18 015 977,00	2,53
<i>в том числе за счет поступлений целевого характера</i>	17 112 195,00		15 901 977,00	
Физическая культура и спорт	4 409 717,24	0,77	5 203 165,98	0,73
<i>в том числе за счет поступлений целевого характера</i>	0,00		0,00	
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	33 601 107,00	5,90	34 470 082,00	4,84
<i>в том числе за счет поступлений целевого характера</i>	33 601 107,00		34 470 082,00	

* Здесь и далее объем расходов на 2024 год указан согласно Решению Совета Саргатского муниципального района Омской области от 20 декабря 2023 года № 68 «О бюджете Саргатского муниципального района Омской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (без учета внесенных изменений).

Таблица № 2

Структура расходов районного бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов на плановый период 2026 и 2027 годов

Наименование показателя	2026 год		2027 год	
	Объем расходов, руб.	Доля в общем объеме расходов*, процентов	Объем расходов, руб.	Доля в общем объеме расходов*, процентов
Расходы, всего	539 851 914,01		541 019 746,25	
в том числе общий объем условно утверждаемых расходов	6 539 000,00		13 130 000,00	
Расходы без учета условно утверждаемых расходов	533 312 912,01		527 889 746,25	
Общегосударственные вопросы	85 552 032,73	16,04	94 856 127,54	17,97
<i>в том числе за счет поступлений целевого характера</i>	<i>2 021 922,81</i>		<i>2 163 513,74</i>	
Национальная оборона				
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	142 500,00	0,03	157 500,00	0,03
Национальная экономика	12 125 004,14	2,27	13 813 834,53	2,62
<i>в том числе за счет поступлений целевого характера</i>	<i>852 312,24</i>		<i>852 312,24</i>	
Жилищно-коммунальное хозяйство	7 946 761,43	1,49	2 102 863,72	0,40
<i>в том числе за счет поступлений целевого характера</i>	<i>552 020,37</i>		<i>507 222,66</i>	
Образование	344 037 743,83	64,51	337 124 067,40	63,86
<i>в том числе за счет поступлений целевого характера</i>	<i>230 856 068,00</i>		<i>230 856 068,00</i>	
Культура, кинематография	33 401 712,00	6,26	29 419 606,87	5,57
<i>в том числе за счет поступлений целевого характера</i>				
Социальная политика	18 706 097,00	3,51	18 886 459,00	3,58

<i>в том числе за счет поступлений целевого характера</i>	17 137 937,00		17 161 483,00	
Физическая культура и спорт	4 520 177,88	0,85	4 648 402,19	0,88
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	26 880 885,00	5,04	26 880 885,00	5,09
<i>в том числе за счет поступлений целевого характера</i>	26 880 885,00		26 880 885,00	
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	27 576 065,00	4,25	27 576 065,00	4,32
<i>в том числе за счет поступлений целевого характера</i>	27 576 065,00		27 576 065,00	

* Доля расходов по каждому разделу в общем объеме расходов районного бюджета указана без учета объема условно утверждаемых расходов в целях обеспечения сопоставления данных планового периода с данными очередного финансового года.

В структуре расходов районного бюджета наибольший удельный вес занимает социально-культурная сфера (образование, культура, кинематография, социальная политика, физическая культура и спорт)

Бюджетные ассигнования на социально-культурную сферу на 2025 год составляют 546 881 277,60 руб. или 76,83 процентов к общему объему расходов районного бюджета.

Исходя из намеченных целей и задач при формировании районного бюджета определены защищенные виды расходов:

- оплата труда;
- начисления на фонд оплаты труда;
- питание;
- медикаменты;
- оплата коммунальных услуг.

Расходы в рамках Адресной инвестиционной программы Саргатского муниципального района предусмотрены на 2025 год в объеме 5 800 000,00 руб., на 2026 год в объеме 5 800 000,00 руб. На 2027 год расходы не планируются.

9. Формирование проекта решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось исходя из принципов обеспечения сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета в условиях ограниченности доходных источников и сдерживания роста расходов районного бюджета, а также повышения их эффективности и основывалось на программно-целевом методе бюджетного планирования.

10. В проекте решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрено финансирование двух муниципальных программ: «Развитие социально-культурной сферы Саргатского муниципального района Омской области» и «Развитие экономического потенциала Саргатского муниципального района Омской области».

В рамках реализации двух муниципальных программ Саргатского муниципального района предусмотрены средства с общим объемом бюджетных ассигнований на 2025 год – 709 481 952,20 руб., на 2026 год – 646 046 289,66 руб., на 2027 год – 635 880 724,79 руб.

Доля программных расходов районного бюджета в 2025 году составляет 99,7 процентов, в плановом периоде 2026 и 2027 годов – 99,6 процентов ежегодно от общего объема бюджетных ассигнований (за исключением условно утверждаемых расходов).

Непрограммные расходы районного бюджета запланированы на 2025 год в объеме 2 305 503,41 руб., на плановый период 2026 и 2027 годов – 2 478 498,26 руб. и 2 667 588,08 руб. соответственно, что составляет 0,3 процента в 2025 году, 0,4 процента в 2026 году и 0,4 процента в 2027 году от общего объема расходов районного бюджета (без учета условно утверждаемых расходов).

11. По итогам проведенной экспертизы проект решения о бюджете не противоречит нормам бюджетного законодательства.

12. Контрольно-счетный орган подтверждает, что проект соответствует требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях Саргатского муниципального района Омской области и считает возможным принятие проекта решения о бюджете.

13. Предлагаемый проект решения о бюджете может быть рекомендован для рассмотрения и утверждения Советом Саргатского муниципального района Омской области.

Председатель КСО

Д.М. Кужаль