**Контрольно-счетный орган МО Краснотуранский район**

Карла-Маркса ул., д.14, с.Краснотуранск 662660 тел. (39134) 2-23-57, E-mail: Larisaonisenko@mail.ru

Экспертное заключение на проект решения

**«О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».**

с. Краснотуранск 30 ноября 2023 года

Заключение Контрольно-счетного органа МО Краснотуранский район на проект решения «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее-Заключение) подготовлено в соответствии со ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-Бюджетный кодекс РФ), ст. 25 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Краснотуранский район, утвержденного решением Краснотуранского районного Совета депутатов от 12.11.2013г. № 32-248р, п. 7 Положения о контрольно-счетном органе Краснотуранского района, утвержденного решением Краснотуранского районного Совета депутатов от 07.02.2022г. № 18-177р и на основании пункта 1.9 плана работы Контрольно-счетного органа МО Краснотуранский район на 2023 год, проведена экспертиза проекта Решения «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

Администрация Краснотуранского района представила в контрольно-счетный орган проект решения 15.11.2023 года в срок, в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и Бюджетным процессом.

Состав Проекта решения о бюджете, перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пункту 22 главы 5 Положения о бюджетном процессе.

**Анализ прогноза социально-экономического развития**

**Краснотуранского района на 2024- 2026 годы.**

Прогноз социально-экономического развития Краснотуранского района (далее – Прогноз СЭР) на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы представлен в двух вариантах – консервативным (1 вариант) и базовым (2 вариант). В основу разработки основных параметров Проекта решения о районном бюджете положен 2 вариант.

Статьёй 169 Бюджетного кодекса РФ, ст.21 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Краснотуранский район установлено, что в целях финансового обеспечения расходных обязательств, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития.

Основные показатели социально-экономического развития представлены в таблице:

| Наименование  показателей | Ед.  изм. | Отчет | Оценка | Прогноз | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. | 2025 г. | 2026 г. |
| Собственные доходы консолидированного бюджета (налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления за минусом субвенций) | тыс. руб. | 714569,21 | 702993,72 | 773572,18 | 839913,73 | 908450,69 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов | тыс.  руб. | 835825,50 | 676400,00 | 455400,00 | 572400,00 | 456550,00 |
| Оборот розничной торговли | тыс. руб. | 1172610,4 | 1270478,6 | 1365533,7 | 1459594,3 | 1570155,1 |
| Темпы роста оборота розничной торговли в сопоставимых ценах к соответствующему периоду предыдущего года | % | 94,31 | 104,28 | 102,17 | 102,78 | 103,44 |
| Оборот общественного питания | тыс. руб. | 51318,8 | 56512,5 | 60576,8 | 64385,9 | 68434,4 |
| Темпы роста оборота общественного питания в сопоставимых ценах к соответствующему периоду предыдущего года | % | 101,70 | 101,40 | 101,70 | 102,20 | 102,20 |
| Объем платных услуг, оказанных населению | тыс.руб. | 276800,74 | 307182,39 | 329708,57 | 348040,36 | 367391,41 |
| Темпы роста объема платных услуг, оказанных населению в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду прошлого года | % | 95,67 | 102,00 | 102,32 | 101,50 | 101,50 |
| Оборот организаций малого бизнеса (юридических лиц) | тыс.руб. | 817232,00 | 848141,00 | 885611,00 | 915952,00 | 947332,00 |
| Численность постоянного населения, в среднем за период | чел.. | 13046 | 12906 | 12742 | 12577 | 12476 |
| Численность постоянного населения в трудоспособном возрасте, в среднем за период | чел. | 6592 | 6612 | 6659 | 6701 | 6743 |
| Темп роста численности постоянного населения в среднем за период к соответствующему периоду предыдущего года | % | 97,37 | 98,30 | 100,10 | 100,10 | 100,10 |
| Среднесписочная численность работников списочного состава организаций | чел. | 3439 | 3379 | 3382 | 3386 | 3389 |
| Среднедушевой денежный доход за месяц | рублей | 20824,79 | 23886,03 | 25820,80 | 27628,26 | 29451,72 |
| Фонд заработной платы работников списочного, не списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций | тыс.руб. | 1668733 | 1880642,68 | 2075860,24 | 2230105,73 | 2379763,97 |
| Среднемесячная заработная плата работников полному кругу организаций | руб. | 40436,49 | 46380,65 | 51149,72 | 54885,45 | 58516,87 |
| Темп роста среднемесячной заработной платы работников по полному кругу организаций в действующих ценах (номинальный) к соответствующему периоду предыдущего года | % | 114,63 | 114,70 | 110,28 | 107,30 | 106,62 |
| Уровень зарегистрированной безработицы (к трудоспособному населению в трудоспособном возрасте), на конец периода | % | 1,60 | 10,60 | 1,60 | 1,60 | 1,60 |
| Число родившихся | чел. | 126 | 122 | 121 | 119 | 116 |
| Число умерших | чел. | 227 | 258 | 245 | 253 | 251 |
| Естественный прирост (убыль) | чел. | -101 | -136 | -124 | -134 | -135 |
| Число прибывших | чел. | 779 | 679 | 674 | 668 | 664 |
| Число выбывших | чел. | 791 | 712 | 709 | 705 | 703 |
| Миграционный прирост, снижение | чел. | -12 | -33 | -35 | -37 | -39 |

Ожидаемые итоги социально-экономического развития района за 2023 год, а также прогнозные данные на 2024 год, свидетельствуют о незначительном росте основных показателей социально-экономического развития Краснотуранского района.

Собственные доходы консолидированного бюджета (налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления за минусом субвенций), в 2024 году прогнозируется с ростом по отношению к оценке 2023года на 70578,46 тыс. рублей.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, по полному кругу хозяйствующих по прогнозной оценке в 2023 году составит   
676400,00 тыс. рублей, что на 159425,50 тыс. рублей ниже отчета 2022 года и по отношению к оценке 2024 года ниже на 221000,00 тыс. рублей. Такое снижения показателя связано с окончанием реализации в 2022 году инвестиционного проекта АО «Тубинск».

Оборот розничной торговли в 2024 году прогнозируется с ростом по отношению к оценке 2023 году на 95055,10 тыс. рублей.

Темп роста оборота розничной торговли в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года, в 2024 году составит 102,17 %, оценка 2023 года 104,28%.

Оборот общественного питания в 2024 году прогнозируется с незначительным ростом по отношению к оценке 2023 году на 4064,3 тыс. рублей

Темп роста оборота общественного питания в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года, в 2024 году составит 101,70 %, оценка 2023 года 101,40%.

Объем платных услуг в 2024 году прогнозируется с ростом по отношению к оценке 2023 года на 22526,18 тыс. рублей, основной вес объеме платных услуг населению занимают по прежнему коммунальные услуги -43,6%.

Темп роста объема платных услуг, оказанных населению в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года, в 2024 году составит 102,32%, оценка 2023 года 102,00%.

Оборот организаций малого бизнеса (юридических лиц), в 2024 году прогнозируется с ростом по отношению к оценке 2023года на 37470,00 тыс. рублей.

Численность постоянного населения (среднегодовая) продолжит сокращение, в 2024 году уменьшиться на 164 человек по отношению к оценке 2023 года.

Численность постоянного населения в трудоспособном возрасте, в среднем за период, в 2024 году прогнозируется с увеличением на 47 человек по отношению к оценке 2023 года.

Темп роста численности постоянного населения в среднем за период к соответствующему периоду предыдущего года, в 2024 году составит 100,10%, оценка 2023 года 98,30%.

Среднесписочная численность работников списочного состава организаций в 2024 году, прогнозируется с увеличением к оценке 2023 года на 3 человека.

По оценке 2024 года среднедушевой денежный доход за месяц составит 25820,80 рублей, что выше на 1934,77 рублей оценке 2023 года.

Фонд заработной платы работников списочного, не списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций по прогнозу 2024 года составит 2075860,24 тыс.рублей, что больше на 195217,56 тыс. рублей оценке 2023 года.

Среднемесячная заработная плата работников списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций по прогнозной оценке в 2024 году составит 51149,72 рублей, что на 4769,07 рублей выше оценки 2023 года.

Темп роста среднемесячной заработной платы работников списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций в 2024 году 110,28%, оценка 2023 года 114,70%.

Уровень зарегистрированной безработицы (к трудоспособному населению в трудоспособном возрасте) в 2024 году прогнозируется на уровне оценке 2023 года 1,60%.

Демографическая ситуация, по-прежнему, характеризуется сокращением численности населения, смертность превышает рождаемость, из района больше убывает граждан, чем прибывает.

Стратегическая цель МО Краснотуранский район к 2030 стать территорией, с развивающимся социальным и культурным уровнем жизни граждан, комфортной для пребывания гостей, привлекательной для бизнеса.

**Общая характеристика проекта решения о районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.**

**Проект решения «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее- проект решения) сформирован с учётом:**

-требований Бюджетного кодекса РФ;

-основных направлений бюджетной и налоговой политики Краснотуранского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов;

-основных параметров прогноза социально-экономического развития Краснотуранского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов;

**- федерального и краевого бюджетного и налогового законодательств.**

Согласно представленным «Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Краснотуранского района на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов», целью бюджетной политики на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов является обеспечение сбалансированного развития Краснотуранского района в условиях реализации ключевых задач, поставленных Президентом Российской Федерации в качестве национальных целей развития страны.

Данная цель будет достигаться через решения следующих задач:

1. участие в реализации национальных целей и стратегических задач развития с учетом приоритетного развития социальной сферы;
2. содействие устойчивому развитию поселения района;
3. повышение эффективности бюджетных расходов;
4. вовлечение в бюджетный процесс граждан, включая развитие инициативного бюджетирования, повышение финансовой грамотности населения.

Проект решения о бюджете сформирован на основе девяти муниципальных программ.

Проект решения предусматривает детализированную структуру расходов районного бюджета на три года, в том числе распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств районного бюджета и муниципальным программам.

Формирование доходов и расходов районного бюджета произведено в соответствии с 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», от 01.06.2023 №80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

На 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформированы следующие параметры районного бюджета:

- прогнозируемый общий объём доходов районного бюджета на 2023-2025 годы составляет в сумме 3065742,6 тыс. рублей;

- общий объём расходов на 2024-2026 годы составляет в сумме 3065742,6 тыс. рублей. Районный бюджет на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы сбалансирован.

Основные параметры районного бюджета по годам выглядят следующим образом:

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование показателя | Период | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2023 год  проект | 2023 год  оценка | 2024 год  проект | 2025 год  проект | 2026год  проект |
| 1. | Доходы | 965181,8 | 1127630,0 | 1031438,6 | 1014077,4 | 1020226,6 |
| 2. | Расходы | 965181,8 | 1159191,6 | 1031438,6 | 1014077,4 | 1020226,6 |
| 3. | Дефицит | 0,00 | -31561,6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Проектом решения предусмотрено уменьшение в 2024 году доходов по сравнению с оценкой текущего года на 96191,4 тыс. рублей или на 8,5%, которые составляют 1031438,6 тыс. рублей. Объем прогнозируемых доходов на 2025 и 2026 годы составляет 1014077,4 тыс. рублей и 1020226,6 тыс. рублей соответственно.

Формирование доходов районного бюджета на 2024-2026 годы осуществляется в условиях изменений, вносимых в налоговое законодательство, нормативные правовые

акты Правительства Российской Федерации и Красноярского края, а также планируемых изменений налогового и бюджетного законодательства.

Объем расходов районного бюджета в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 годом сократится на 127753,0 тыс. рублей или на 11,0%. Объем прогнозируемых расходов на 2024 и 2025 годы составляет 1014077,4 тыс. рублей и 1020226,6 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в общем объеме расходов планового периода предусматриваются условно утверждаемые расходы (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования), в 2025 году 13580,0 тыс. руб., в 2026 году 28200,0 тыс.руб. от общего объема расходов районного бюджета.

Прогнозный объем бюджета действующих обязательств рассчитан исходя из объемов средств, предусмотренных решениями района и иными нормативными актами. За основу принят объем расходов, предусмотренный на 2023 год Решением районного Совета депутатов от 14.12.2022г. № 25-231р «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов МО Краснотуранский район».

Проект районного бюджета на 2024-2026 годы сбалансирован без дефицита. Ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного Кодекса РФ, по предельному размеру дефицита бюджета соблюдены.

**Доходная часть районного бюджета**

В соответствии со статьей 174.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, прогнозирование доходов районного бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития МО Краснотуранский район за 1 полугодие 2023 года и оценки предполагаемых итогов 2022 года, а также с учетом оценки исполнения доходов в текущем году.

При расчете объема доходов МО Краснотуранский район учитывались изменения законодательства Российской Федерации, Красноярского края в сфере налогов и сборов, межбюджетных отношений, а также основные направления бюджетной и налоговой политики Краснотуранского района на 2024 год плановый период 2025-2026 годов.

1. Представленным проектом решения предлагается утвердить доходную часть районного бюджета на 2024 год в сумме 1031438,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 96191,4 тыс. рублей или на 8,5 % и с увеличением на 6,9% или на 66256,8 тыс. рублей к первоначально утвержденным бюджетным назначениям на 2023 год.
2. Сравнительный анализ прогнозируемых доходов районного бюджета на 2024 год по отношению к ожидаемым поступлениям и плановым назначениям 2023 года приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Плановые назначения, на 2023 год | Ожидаемые показатели на 2023 год | Плановые назначения, согласно проекта бюджета на 2024год | Удельный вес в собственных доходах, % | Отклонение от первоначально утверждённых на 2023 год | Отклонение от ожидаемого исполнения 2023 года |
| *ДОХОДЫ* | *965181,8* | *1127630,0* | *1031438,6* | *100,0* | *66256,8* | *-96191,4* |
| *Налоговые и неналоговые* | *87803,4* | *87803,4* | *98010,6* | *9,5* | *10207,2* | *10207,2* |
| *Безвозмездные поступления* | *877378,4* | *1039826,6* | *933,428,0* | *90,5* | *56049,6* | *-106398,6* |

Как видно из таблицы, основу доходной части местного бюджета составляют безвозмездные поступления, так в 2024 году безвозмездные поступления составят 90,5% от общего объема доходов местного бюджета.

Объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2024 год составит 98010,6 тыс.руб. и по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года увеличится на 10207,2 или на 11,6%.

Динамика исполнения бюджета по основным доходным источникам представлена в таблице:

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Плановые назначения на 2023 год | Плановые назначения согласно проекта бюджета на 2024 год | Удельный вес в собственных доходах, % | Отклонение плановых назначений 2024 года от первоначально утверждённых на 2023 год | % роста, снижения |
| *ДОХОДЫ* | *965181,8* | *1031438,6* | *100,0* | *66256,8* | *6,9* |
| *Налоговые и неналоговые* | *87803,4* | *98010,6* | *9,5* | *10207,2* | *11,6* |
| *Налоговые доходы* | *80467,9* | *91030,0* | *92,9* | *10562,1* | *13,1* |
| Налог на доходы физических лиц | 60463,7 | 74969,6 | 76,5 | 14505,9 | *24,0* |
| Налог на прибыль | 183,5 | 141,6 | 0,1 | -41,9 | *-22,8* |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 14051,7 | 9427,3 | 9,6 | -4624,4 | *-32,9* |
| Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности | 11,3 | 8,3 | 0,01 | -3,0 | *-26,6* |
| Единый сельскохозяйственный налог | 443,3 | 839,2 | 0,9 | 395,9 | *89,3* |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | 2988,2 | 3152,6 | 3,2 | 164,4 | *5,5* |
| Государственная пошлина | 2326,2 | 2491,4 | 2,5 | 165,2 | *7,1* |
| *Неналоговые доходы* | *7335,5* | *6980,6* | *7,1* | *-354,9* | *-4,8* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4885,9 | 4581,8 | 4,7 | -304,1 | *6,2* |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 616,8 | 354,5 | 0,4 | -262,3 | *-42,5* |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 489,0 | 514,0 | 0,5 | 25,0 | *5,1* |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 550,0 | 700,0 | 0,7 | 150,0 | *27,3* |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 793,8 | 830,3 | 0,9 | 36,5 | *4,6* |
| *Безвозмездные поступления* | *877378,4* | *933428,0* | *90,5* | *56049,6* | *6,4* |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований | 424166,6 | 459687,0 | 49,3 | 35520,4 | *8,4* |
| Субсидии бюджетам субъектов российской Федерации и (межбюджетные субсидии) | 33380,3 | 17131,2 | 1,8 | -16249,1 | *-48,7* |
| Субвенции бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 393755,2 | 424478,1 | 45,5 | 30722,9 | *7,8* |
| Иные межбюджетные трансферты | 26076,3 | 32131,7 | 3,4 | 6055,4 | *23,2* |

Как видно из таблицы, в структуре доходов бюджета наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления, доля которых составляет 90,5% (в 2023 году- 90,9%).

***Удельный вес собственных доходов 2024года 9,5%*** (в 2023году — 9,1%)

Собственные доходы на2024 год запланированы в объеме 98010,6 тыс.руб., рост собственных доходов к первоначальному плану 2023 года 10207,2 тыс. руб. или 9,5%.

***Налоговые доходы:***

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов 2024 года составляет - 92,9% (в 2023 году-91,6%).

***- налог на доходы физических лиц*** запланирован в объеме –74969,6 тыс. руб. или 76,5% от общего объема налоговых и неналоговых доходов и занимает наибольшую долю в структуре налоговых и неналоговых доходов, НДФЛ запланирован выше первоначального плана 2023года на 14505,9 тыс. руб. или 24,0 %.

Расчет суммы налога на доходы физических лиц на 2024 год основывается на прогнозе ожидаемых поступлений налога в 2023 году с учетом темпов роста заработной платы, погашения недоимки. Согласно пояснительной записке к Проекту решения расчет производился в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством, учитывая законопроект «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории Красноярского края, на 2024 год» и проекта Минэкономразвития России «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2024 год».

***- налог на прибыль организаций*** запланирован в сумме 141,6 тыс. руб. или 0,1% от общего объема налоговых и неналоговых доходов, налог запланирован с уменьшением от первоначального плана 2023 года на 41,9 тыс. руб. или 22,8% (в 2023 году 183,5 тыс.рублей).

Сумма налога на прибыль организаций в 2024 году с учетом норматива отчисления в бюджет муниципального района в размере 10%, оценке налоговой базы в размере 7080,38 тыс. рублей и собираемости 100% определена в объеме 141,6 тыс. рублей.

Согласно тексту пояснительной записки к Проекту решения для расчета налога учтено увеличение по видам экономической деятельности за 2022 год и 8 месяцев 2023 года по следующим видам: производство молочной продукции, сбор отходов, переработка и консервирование мяса и мясной продукции.

***- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*-**9427,3 тыс.руб. или 9,6% от общего объема налоговых и неналоговых доходов, налог запланированы с уменьшением от первоначального плана 2023 года на 4624,4 тыс. руб. или 32,9%.

- ***единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности*-**  8,3 тыс. рублей или 0,01% от общего объема налоговых и неналоговых доходов, доходы ниже первоначального плана 2023 года на 3,0 тыс.рублей или 26,6%.

-  ***единый сельскохозяйственный налог*** прогнозируется в сумме 839,2 тыс. руб., или 0,9% от общего объема налоговых и неналоговых поступлений, налог запланирован с увеличением на 395,9 тыс. руб. от первоначального плана 2023 года или 89,3%.

Согласно тексту пояснительной записки к Проекту расчет произведен с учетом сроков уплаты налога и собираемости в размере 98,4%.

***- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов*** – 3152,6 тыс. рублей или 3,2 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов, доходы выше первоначального плана 2023 года на 164,4 тыс.рублей или 5,5%.

Расчет суммы налога, произведен в соответствии с действующим налоговым законодательством на основе информации УФНС по краю и стоимости выданных патентов по состоянию на 01.07.2023 года с учетом суммы уплаченных страховых взносов, уменьшающей стоимость патента.

В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса РФ данный налог зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

***- государственная пошлина*-** 2491,4 тыс.рублей или 2,5 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов, доходы выше первоначального плана 2023 года на 165,2 тыс.рублей или 7,1%.

Прогноз поступления государственной пошлины рассчитан исходя из оценки исполнения в 2023году с учетом изменений законодательства.

Прогнозируется поступление государственной пошлины 100 процентов в доход районного бюджета.

***Неналоговые доходы:***

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов 2024 года составляет - 7,1%.

- ***доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности***  – 4581,8 тыс. рублей или 4,7 % от объема налоговых и неналоговых доходов, доходы запланированы с уменьшением на 304,1 тыс. рублей от первоначального плана 2023 года или 6,2%.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса РФ являются не-налоговыми доходами местного бюджета и зачисляются в местный бюджет по нормативу 100%. В объем данных неналоговых доходов включены следующие виды доходов:

*Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков* планируются на 2024 год в объеме 2092,0 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2023 года на 89,5 тыс.рублей 4,5%.

Согласно тексту пояснительной записки к Проекту решения прогнозные бюджетные назначения определены на основании данных администратора доходов бюджета – администрации Краснотуранского района. Также учтено: ежегодное увеличение размера арендной платы на размер уровня инфляции, предусмотренный проектом закона о федеральном бюджете; размер погашения части задолженности (за исключением задолженности, невозможной к взысканию), сложившейся по состоянию на 01.07.2023 года в размере 10%.

*Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения гос­ударственной собственности на землю, а также средства от продажи права на за­ключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)* в 2024 году прогнозируются в объеме 1295,0,0 тыс. рублей, что на 45,0 тыс. рублей больше, чем первоначальный план 2023года.

Согласно тексту пояснительной записки к Проекту решения прогнозные бюджетные назначения определены на основании данных главного администратора доходов бюджета – администрации Краснотуранского района, уполномоченного в сфере управления муниципальным имуществом, обладающей информацией о начисленных суммах. При уровне собираемости 95 % в 2024 году данная сумма составит 1295,0 тыс. рублей.

*Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, МО Краснотуранский район* на 2024 год прогнозируются в объеме 1156,8 тыс. рублей, что меньше прогнозного значения 2023 года на 420,0 тыс. рублей или 26,6%.

Согласно тексту пояснительной записки к Проекту решения определение прогнозируемого размера доходов от сдачи в аренду помещений произведено на основе оценки поступления в 2023 году с учетом ежегодного роста платежей на размер уровня инфляции, предусмотренный проектом закона о федеральном бюджете. Расчет произведен исходя из начислений по действующим договорам аренды и сроков их действия.

*Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности* на 2024 год прогнозируются в объеме 38,0 тыс. рублей, что меньше прогнозного значения 2023 года на 18,6 тыс. рублей или 32,9%.

Согласно тексту пояснительной записки к Проекту решения определение прогнозируемого размера доходов, это оплата выкупной цены за жилое помещение муниципального жилищного фонда по договорам коммерческого использования гражданами, плата за пользование жилыми помещениями для населения, проживающего по договорам социального найма жилого помещения и найма специализированного жилого помещения в муниципальном жилищном фонде (дети-сироты).

**- *платежи при использовании природными ресурсами*** поступление планируется сумме 354,5 тыс. руб. или 0,4% от общего объема налоговых и неналоговых доходов, платежи ниже уровня первоначального плана 2023 года на 262,3 тыс. руб. или 42,5 %.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду произведен в соответствии с действующим законодательством, на основании оценки 2023 года, с учетом порядка и сроков внесения платы, нормативов отчисления в бюджет.

В соответствии со ст.62 Бюджетного кодекса РФ в бюджеты муниципальных районов подлежит зачислению плата за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 60%.

Всего в 2024 году из общего объема данных прогнозируемых доходов ожидаются следующие поступления:

-плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами в сумме 242,4тыс.руб.;

-плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты в сумме 4,3тыс.руб.;

-плата за размещение отходов производства в сумме 107,8тыс.руб.

**- *доходы от оказания платных услуг*** ожидаемое поступление– 514,0 тыс. рублей или 0,5 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов, доходы выше первоначального плана 2023 года на 25,0 тыс. руб. или 5,1%.

Согласно тексту пояснительной записки к Проекту решения прогнозируется поступление доходов от компенсации затрат государства в виде возмещения казенным учреждениям расходов на оплату коммунальных услуг арендаторами муниципального имущества.

***- доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** ожидаемое поступление – 700,0 тыс. руб. или 0,7 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов, доходы выше первоначального плана 2023 года на 150,0 тыс. руб. или на 27,3%.

Причиной снижения объема доходов по данному доходному источнику является снижение количество сделок купли-продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

- ***штрафы, санкции, возмещение ущерба*** в 2024 году прогнозируются в сумме 830,3 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2023 года на 36,5 тыс.рублей или 4,6%.

Согласно пояснительной записке, представленной к Проекту, расчет прогноза поступления доходов от штрафов в местный бюджет осуществлен на основании ожидаемых поступлений в 2023 году. Кроме того, при планировании учтены прогнозы главных администраторов доходов.

***Безвозмездные поступления:***

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования проектом решения «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов МО Краснотуранский район» в 2024 году предусматриваются предоставление дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в объеме 933428,0 тыс. рублей с увеличением к прогнозируемым показателям 2023 года на 56049,6 тыс. рублей или на 6,4%.

Объем безвозмездных поступлений в 2025 году ниже первоначального плана 2024 года на 23197,7 тыс. руб. или на 2,5%, в 2026 году на 23155,6 тыс.руб или на 2,5%.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлением от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов представлены в таблице:

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | Плановые назначения 2023 года | Проект бюджета на 2024 год | % от бюджета на 2023 год | Проект бюджета на 2025 год | Проект бюджета на 2026 год |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы российской федерации** | **877378,4** | **933428,0** | **106,4** | **910230,3** | **910272,4** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 424166,6 | 459687,0 | 108,4 | 425761,6 | 425761,6 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 33380,3 | 17131,2 | 51,3 | 14448,2 | 8851,1 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 393755,2 | 424478,1 | 107,8 | 417934,3 | 415062,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 26076,3 | 32131,7 | 123,2 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 0 | 0 | 52086,2 | 60597,1 |

В 2024 году, в сравнении с первоначальным планом на 2023 год, объем дотаций увеличится на 8,4%, в плановом периоде 2024 и 2025 годах поступление дотаций увеличится на 0,4%.

По субсидиям, в сравнении с первоначальным планом на 2023 год, отмечается сокращение объема в 2024 году на 48,7%, в 2025 году – сокращение на 56,7%, в 2026 году – сокращение на 73,5%.

По субвенциям, с первоначальным планом на 2023 год, отмечается увеличение объема в 2024 году на 7,8%, в 2025 году снижение на 6,1%, в 2026 году на 5,4%.

Поступления иных межбюджетных трансфертов в 2025 – 2026 годах не прогнозируются.

Решением о бюджете безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ прогнозируются на основании проекта Закона края о краевом бюджете.

Сумма назначенных средств районному бюджету из краевого бюджета будет уточняться в процессе исполнения бюджета 2024 года.

**Расходная часть районного бюджета**

**Проектом решения, общий объём расходов бюджета** на 2024 год прогнозируются в сумме 1031438,6 тыс. рублей, что по отношению к ожидаемой оценке 2023 года (1159191,6 тыс. рублей) ниже на 127753,0 тыс. рублей или на 11,0%, к первоначально утвержденным показателям на 2023 год (965181,8тыс. рублей) с увеличением на 66256,8 тыс. рублей или 6,9%.

Проект решения «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» предусматривает детализированную структуру расходов районного бюджета на три года, в том числе распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств районного бюджета, муниципальным программам.

Прогнозный объём бюджета действующих обязательств рассчитан исходя из объёмов средств, предусмотренных решениями района и иными нормативными актами. За основу принят объём расходов, предусмотренный на 2023 год решением районного Совета депутатов от 14.12.2022 № 25-231р «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

Предусмотрена индексация расходов:

- на коммунальные услуги- на 5 % в 2024 году;

-на исполнение публичных нормативных обязательств - на 5% в 2024 году;

-районных учреждений на приобретение продуктов питания-на 5 % в 2024 году.

В проекте в соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 БК РФ определен общий объем бюджетных ассигнований, направленный на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 1800,0 тыс. рублей, по 600,0 тыс. рублей ежегодно.

Анализ плановых назначений, предусмотренных в проекте бюджета, приведен в таблице:

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  раздела | Плановые назначения, на 2023год | Уд.  вес% | проект на 2024 год | Уд. вес% | проект на 2025 год | Уд. вес% | проект на 2026 год | Уд. вес % |
| Общегосударственные вопросы | 73313,5 | 7,6 | 78481,0 | 7,6 | 72674,2 | 7,2 | 72673,6 | 7,1 |
| Национальная оборона | 1389,4 | 0,1 | 1818,0 | 0,2 | 1890,4 | 0,2 | 0,0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3949,9 | 0,4 | 4194,1 | 0,4 | 4194,1 | 0,4 | 4194,1 | 0,4 |
| Национальная экономика | 25126,2 | 2,6 | 26935,5 | 2,6 | 26935,5 | 2,7 | 26935,5 | 2,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 24217,3 | 2,5 | 18755,4 | 1,8 | 11055,4 | 1,1 | 11055,4 | 1,1 |
| Охрана окружающей среды | 1125,8 | 0,1 | 1174,1 | 0,1 | 1151,6 | 0,1 | 1151,6 | 0,1 |
| Образование | 563598,4 | 58,4 | 586367,5 | 56,9 | 580510,1 | 57,3 | 580510,1 | 56,9 |
| Культура, кинематография | 102720,4 | 10,6 | 111652,0 | 10,8 | 111652,3 | 11,0 | 111480,2 | 10,9 |
| Социальная политика | 52228,1 | 5,4 | 65155,1 | 6,3 | 56970,2 | 5,6 | 50562,5 | 5,0 |
| Физическая культура и спорт | 9602,4 | 1,0 | 10558,5 | 1,0 | 10558,5 | 1,0 | 10558,5 | 1,0 |
| Межбюджетные трансферты | 107910,4 | 11,2 | 126347,4 | 12,3 | 122905,1 | 12,1 | 122905,1 | 12,1 |
| Условно-утвержденные расходы |  |  |  |  | 13580,0 | 1,3 | 28200,0 | 2,8 |
| **ИТОГО:** | **965181,8** | **100** | **1031438,6** | **100** | **1014077,4** | **100** | **1020226,6** | **100** |

Как видно из таблицы, приоритетным направлением расходования средств, согласно Проекту на 2024 год, также как и в текущем году, является образование, расходы составляют 56,9% от общего объема расходов местного бюджета. Менее одного процента в общем объеме расходов приходится на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (0,4%), национальную оборону (0,2%), охрану окружающей среды (0,1%).

Расходы проекта бюджета на 2024-2026 годы в разрезе разделов и подразделов представлены в таблице:

Расходы проекта бюджета на 2024-2026 годы в разрезе разделов и подразделов представлены в таблице:

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Наименование показателя бюджетной классификации | Раздел-подраздел | Плановые  назначения на 2023 год | проект на 2024 год | проект на 2025 год | проект на 2026 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 0100 | 73 313,5 | 78 481,0 | 72 674,2 | 72 673,6 |
| 2 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 2 060,6 | 2 190,4 | 2 190,4 | 2 190,4 |
| 3 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 4 450,0 | 4 690,1 | 4 690,1 | 4 690,1 |
| 4 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 42 690,9 | 50 029,5 | 45 629,5 | 45 629,5 |
| 5 | Судебная система | 0105 | 1,7 | 0,7 | 0,6 | 0,0 |
| 6 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 12 580,0 | 13 743,8 | 13 503,8 | 13 503,8 |
| 7 | Резервные фонды | 0111 | 700,0 | 700,0 | 700,0 | 700,0 |
| 8 | Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 10 830,3 | 7 126,5 | 5 959,8 | 5 959,8 |
| 9 | НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 0200 | 1 389,4 | 1 818,0 | 1 890,4 | 0,0 |
| 10 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 1 389,4 | 1 818,0 | 1 890,4 | 0,0 |
| 11 | НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 0300 | 3 949,9 | 4 194,1 | 4 194,1 | 4 194,1 |
| 12 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 3 949,9 | 4 194,1 | 4 194,1 | 4 194,1 |
| 13 | НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 0400 | 25 126,2 | 26 935,5 | 26 935,5 | 26 935,5 |
| 14 | Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 5 266,9 | 5 592,5 | 5 592,5 | 5 592,5 |
| 15 | Транспорт | 0408 | 17 600,0 | 19 100,1 | 19 100,1 | 19 100,1 |
| 16 | Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 2 259,3 | 2 242,9 | 2 242,9 | 2 242,9 |
| 17 | ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 0500 | 24 217,3 | 18 755,4 | 11 055,4 | 11 055,4 |
| 18 | Коммунальное хозяйство | 0502 | 16 891,9 | 10 855,4 | 10 855,4 | 10 855,4 |
| 19 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 7 325,4 | 7 900,0 | 200,0 | 200,0 |
| 20 | ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 0600 | 1 125,8 | 1 174,1 | 1 151,6 | 1 151,6 |
| 21 | Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 0603 | 1 025,8 | 1 074,1 | 1 051,6 | 1 051,6 |
| 22 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0605 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 23 | ОБРАЗОВАНИЕ | 0700 | 563 598,4 | 586 367,5 | 580 510,1 | 580 510,1 |
| 24 | Дошкольное образование | 0701 | 111 212,8 | 121 731,3 | 121 731,3 | 121 731,3 |
| 25 | Общее образование | 0702 | 341 911,2 | 363 061,1 | 359 366,9 | 359 366,9 |
| 26 | Дополнительное образование детей | 0703 | 57 715,0 | 44 595,6 | 44 595,6 | 44 595,6 |
| 27 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 |  | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| 28 | Молодежная политика | 0707 | 9 450,2 | 9 861,7 | 9 861,7 | 9 861,7 |
| 29 | Другие вопросы в области образования | 0709 | 43 309,2 | 47 092,8 | 44 929,6 | 44 929,6 |
| 30 | КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 0800 | 102 720,4 | 111 652,0 | 111 652,3 | 111 480,2 |
| 31 | Культура | 0801 | 71 814,0 | 78 652,0 | 78 652,3 | 78 480,2 |
| 32 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 30 906,4 | 33 000,0 | 33 000,0 | 33 000,0 |
| 33 | СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 1000 | 52 228,1 | 65 155,1 | 56 970,2 | 50 562,5 |
| 34 | Пенсионное обеспечение | 1001 | 2 755,0 | 8 208,9 | 0,0 | 0,0 |
| 35 | Социальное обеспечение населения | 1003 | 43 935,0 | 53 541,9 | 53 565,9 | 47 158,2 |
| 36 | Охрана семьи и детства | 1004 | 4 666,8 | 2 479,0 | 2 479,0 | 2 479,0 |
| 37 | Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 871,3 | 925,3 | 925,3 | 925,3 |
| 38 | ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 1100 | 9 602,4 | 10 558,5 | 10 558,5 | 10 558,5 |
| 39 | Физическая культура | 1101 | 8 632,4 | 10 558,5 | 10 558,5 | 10 558,5 |
| 40 | МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 1400 | 107 910,4 | 126347,4 | 122905,1 | 122905,1 |
| 41 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1401 | 68 987,4 | 74565,7 | 71123,4 | 71123,4 |
| 42 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 38 923,0 | 51781,7 | 51781,7 | 51781,7 |
| 43 | Условно утвержденные расходы |  |  |  | 13580,0 | 28200,0 |
|  | ВСЕГО |  | 965181,8 | 1031438,6 | 1014077,4 | 1020226,6 |

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы местного бюджета предусматриваются на 2024 год в объеме 78481,0 тыс. рублей, что на 5167,5 тыс. рублей или 7% больше показателя, утвержденного на 2023 год. Бюджетные ассигнования по данному разделу, согласно ведомственной структуре расходов, закреплены за 5 главными распорядителями бюджетных средств: районный Совет депутатов 4690,1 тыс. рублей; контрольно-счетный орган 2293,8 тыс. рублей; администрация Краснотуранского района 57988,3 тыс. рублей; Финансовое управление администрации Краснотуранского района 13398,4 тыс. рублей; отдел образования администрации Краснотуранского района 110,4 тыс. руб.

По разделу **«Национальная оборона»** расходы бюджета предусматриваются на 2024 год в объеме 1818 тыс. рублей, что на 428,6 тыс. рублей или 30,8 % больше показателя, утвержденного на 2023 год. Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов закрепляются за Финансовым управлением администрации Краснотуранского района. Расходы по разделу предусматриваются на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета предусматриваются на 2024 год в объеме 4194,1 тыс. рублей, что на 244,2 тыс. рублей или 6,2 % больше показателя, утвержденного на 2023 год. Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов закрепляются за администрацией Краснотуранского района. Расходы по разделу включают ассигнования на содержание единой дежурно- диспетчерской службы.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы местного бюджета предусматриваются на 2024 год в объеме 26935,5 тыс. рублей, что на 1809,3 тыс. рублей или 7,2 % больше показателя, утвержденного на 2023 год. Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов закрепляются за администрацией Краснотуранского района. Расходы по разделу включают субсидии организациям автомобильного пассажирского транспорта на компенсацию расходов, возникших в результате небольшой интенсивности пассажиропотоков по межмуниципальным и пригородным маршрутам Краснотуранского района в сумме 19100,1 тыс. рублей.

Проектом решения по разделу предусматриваются расходы на реализацию 3 муниципальных программ: «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Краснотуранского района» в сумме 400,0 тыс. рублей; «Содействие в развитии сельского хозяйства Краснотуранского района» в сумме 5592,5 тыс. рублей; «Содействие в развитии и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории Краснотуранского района» в сумме 1842,9 тыс. рублей.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные ассигнования на 2024 год предусматриваются в объеме 18755,4 тыс. рублей, что на 5461,9 тыс. рублей или 22,6 % меньше показателя, утвержденного на 2023 год. Бюджетные ассигнования по данному разделу, согласно ведомственной структуре расходов, закрепляются за администрацией Краснотуранского района.

Проектом решения по разделу предусматриваются расходы на реализацию 1 муниципальных программ «Реформирование и модернизация жилищно - коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности Краснотуранского» в сумме 18755,4 тыс. рублей.

По разделу **«Охрана окружающей среды»** бюджетные ассигнования на 2024 год предусматриваются в объеме 1174,1 тыс. рублей, что на 48,3 тыс. рублей или 4,3% больше показателя, утвержденного на 2023 год. Бюджетные ассигнования по данному разделу по ведомственной структуре расходов закрепляются за администрацией Краснотуранского района.

Проектом решения по разделу предусматриваются расходы на реализацию 2 муниципальных программ: "Реформирование и модернизация жилищно - коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности Краснотуранского района» в сумме 100,0 тыс. рублей и "Содействие в развитии сельского хозяйства Краснотуранского района" в сумме 1074,1 тыс. рублей.

По разделу **«Образование»** бюджетные ассигнования предусматриваются на 2024 год в объеме 586367,5 тыс. рублей, что на 22769,1 тыс. рублей или 4,0 % больше показателя, утвержденного на 2023 год. Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов закрепляются за отделом образования администрации района и отделом культуры, молодежи и спорта администрации Краснотуранского района.

Проектом решения по разделу предусматриваются расходы на реализацию 4 муниципальных программах «Управление муниципальными финансами» в сумме 25,0 тыс. руб.; «Культура Краснотуранского района» в сумме 10700,0 тыс. рублей; «Молодежь Краснотуранского района» в сумме 9861,7 тыс. рублей и «Содействие развитию системы образования Краснотуранского района» в сумме 565780,8 тыс. рублей.

По разделу **«Культура, кинематография»** бюджетные ассигнования предусматриваются на 2024 год в объеме 111652,0 тыс. рублей, что на 8931,6 тыс. рублей или 8,7% больше показателя, утвержденного на 2023 год. Бюджетные ассигнования по данному разделу по ведомственной структуре расходов закрепляются за отделом культуры, молодежи и спорта администрации Краснотуранского района.

Проектом решения по разделу расходы на непрограммную деятельность не планируются, предусматриваются расходы на реализацию 1 муниципальной программы «Культура Краснотуранского района».

По разделу **«Социальная политика»** расходы бюджета на 2024 год предусматриваются в объеме 65155,1 тыс. рублей, что на 12927,0 тыс. рублей или 24,8 % больше показателя, утвержденного на 2023 год. Бюджетные ассигнования по данному разделу, согласно ведомственной структуре расходов закрепляются за администрацией Краснотуранского района и отделом образования Краснотуранского района.

Проектом решения по разделу предусматриваются расходы на реализацию 2 муниципальных программ «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Краснотуранского района» в сумме 600,0 тыс. рублей и

«Содействие развитию системы образования Краснотуранского района» в сумме 34749,0 тыс. рублей.

В непрограммных расходах данного раздела предусматриваются ассигнования на осуществление полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан в сумме 925,3 тыс. рублей, на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и достигших возраста 23 лет в сумме 20671,9 тыс. рублей и на предоставление пенсии за выслугу лет муниципальным служащим в сумме 8208,9 тыс. рублей.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы бюджета предусматриваются на 2024 год в объеме 10558,5 рублей, что на 956,1 тыс. рублей или 10 % больше показателя, утвержденного на 2023 год. Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов закрепляются за администрацией Краснотуранского района и отделом образования Краснотуранского района.

Проектом решения по разделу предусматриваются расходы на реализацию муниципальной программы «Содействие развитию физической культуры, спорта и туризма Краснотуранского района» в сумме 10558,5 тыс.

По разделу **«Межбюджетные трансферты»** расходы на 2024 год предусматриваются в размере 126347,4 тыс. рублей, на 2025 год -122905,1 тыс. рублей и на 2026 год- 122905,1 тыс. рублей.

В 2024 году дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований района составляют 59 % (74565,7 тыс. рублей), прочие межбюджетные трансферты общего характера 41% (51781,7 тыс. рублей) в общем объеме межбюджетных трансфертов.

Ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2024-2026 годы, бюджетные ассигнования установлены 6 главным распорядителям средств районного бюджета.

Анализ расходов по главным распорядителям бюджетных средств представлен в таблице.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей бюджетных средств | Первоначально утверждённые бюджетные назначения на 2023 год | *Уд.вес в общей сумме расходов, %* | План на 2024 год | *Уд.вес в общей сумме расходов, %* | Отклонение к первоначально утверждённым бюджетным назначениям на 2023 год (+,-) | |
| % | сумма |
| Администрация Краснотуранского района | 130544,7 | 13,5 | 150012,0 | 14,6 | 14,9 | 19467,3 |
| Отдел образования администрации Краснотуранского района | 561694,7 | 58,2 | 600640,2 | 58,2 | 6,9 | 38945,5 |
| Финансовое управление администрации Краснотуранского района | 126154,7 | 13,1 | 141588,8 | 13,7 | 12,2 | 15434,1 |
| Отдел культуры, молодежи и спорта администрации Краснотуранского района | 140457,7 | 14,5 | 132213,7 | 12,8 | -5,9 | -8244,0 |
| Краснотуранский районный Совет депутатов | 4450,0 | 0,5 | 4690,1 | 0,5 | 5,4 | 240,1 |
| Контрольно-счетный орган МО Краснотуранский район | 1880,0 | 0,2 | 2293,8 | 0,2 | 22,0 | 413,8 |
| ИТОГО | 965181,8 | 100,00 | 1031438,6 | 100,00 | 6,9 | 66256,8 |

Анализ ведомственной структуры расходов районного бюджета, согласно данным таблицы, показывает, как и прежде в 2024 году 58,2% общего объёма расходов бюджета приходится на главного распорядителя бюджетных средств отделу образования администрации Краснотуранского района.

Увеличение объёмов бюджетных ассигнований в 2024 году по сравнению с 2023 годом предусмотрено отделу образования администрации Краснотуранского района в сумме 38945,5 тыс. рублей или 6,9%, администрации Краснотуранского района в сумме 19467,3 тыс. рублей или 14,9%, Финансовому управлению администрации Краснотуранского района в сумме 15434,1 тыс. рублей или 12,2%, Краснотуранскому районному Совету депутатов в сумме 240,1 или 5,4%, контрольно-счетному органу МО Краснотуранский район в сумме 413,8 тыс. руб. или 22,0%.

Уменьшение объёмов бюджетных ассигнований в 2024 году по сравнению с 2023 годом предусмотрено отделу культуры, молодежи и спорта администрации Краснотуранского района в сумме 8244,0 тыс. рублей или 5,9%.

Прогнозируемый общий объем расходов районного бюджета на 2024 год по отношению к плановым назначениям 2023 года, выше на 66256,8 тыс. рублей или 6,9%.

**Программная часть проекта районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.**

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ проект районного бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 9 муниципальных программ.

Все муниципальные программы утверждены администрацией Краснотуранского района в срок, установленный Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Краснотуранского района, их формировании и реализации, утверждённого постановлением администрации района от 27.07.2015 № 441-п (с внесенными изменениями).

Сумма бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2024-2026 годах запланирована в сумме 2689361,0 тыс. рублей, что составляет 87,7 % от общего объёма расходов районного бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в сравнении с плановыми назначениями 2023 года представлено в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Код целевых статей расходов | Утверждено Решением о бюджете от 14.12.2022  № 25-213р | Объем финансирования, утвержденный в проекте бюджета | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| «Содействие развитию системы образования Краснотуранского района» | 01 0 00 00000 | 561694,7 | 600640,2 | 594885,2 | 589458,2 |
| «Управление муниципальными финансами» | 02 0 00 00000 | 118610,4 | 137822,4 | 134380,1 | 134380,1 |
| «Реформирование и модернизация жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности Краснотуранского района» | 03 0 00 00000 | 24317,3 | 18855,4 | 11155,4 | 11155,4 |
| «Культура Краснотуранского района» | 04 0 00 00000 | 131007,5 | 122352,0 | 122352,3 | 122180,2 |
| «Содействие развитию физической культуры, спорта и туризма Краснотуранского района» | 05 0 00 00000 | 8632,4 | 10558,5 | 10558,5 | 10558,5 |
| «Молодежь Краснотуранского района» | 06 0 00 00000 | 9450,2 | 9861,7 | 9861,7 | 9861,7 |
| «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Краснотуранского района» | 07 0 00 00000 | 1000,0 | 1000,0 | 1000,0 | 1000,0 |
| «Содействие в развитии сельского хозяйства Краснотуранского района» | 08 0 00 00000 | 6292,7 | 6666,6 | 6644,1 | 6644,1 |
| «Содействие в развитии и поддержке малого среднего предпринимательства на территории Краснотуранского района» | 09 0 00 00000 | 1859,3 | 1842,9 | 1842,9 | 1842,9 |
| **Итого программные расходы** |  | **862864,5** | **909599,7** | **892680,2** | **887081,1** |
| Непрограммные расходы |  | 102317,3 | 121838,9 | 107817,2 | 104945,5 |
| **Всего** |  | **965181,8** | **1031438,6** | **1000497,4** | **992026,6** |
| Условно утвержденные расходы |  | **-** | **-** | 13580,0 | 28200,0 |
| **Итого** |  | **965181,8** | **1031438,6** | **1014077,4** | **1020226,6** |

Предусмотренный Проектом решения объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренный проектом решения, соответствует объему финансирования, предусмотренному паспортами муниципальных программ.

Расходы местного бюджета на финансовое обеспечение реализации 9 муниципальных программ на 2024 год запланированы в сумме 909599,7 тыс. рублей (88,2 % общих расходов бюджета), с сокращением по сравнению с 2023 годом на 1,2% (2023 год 89,4% общих расходов бюджета).

Наибольший объем расходов программной части бюджета района в 2024 году приходится на муниципальную программу «Содействие развитию системы образования Краснотуранского района» - 600640,2 тыс. рублей (66,03 % от общего финансирования программных мероприятий), «Управление муниципальными финансами» - 137822,4 тыс. рублей (15,15 % от общего финансирования программных мероприятий) и «Культура Краснотуранского района» - 122352,0 тыс. рублей (13,45 % от общего финансирования программных мероприятий).

На долю остальных 6 муниципальных программ приходится 5,37 % общего объема программных расходов.

В соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы, на момент внесения Проекта Решения «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» утверждены Постановлениями администрации Краснотуранского района.

Бюджетные ассигнования по непрограммной части составят в 2024 году 121838,9 тыс. рублей, или 12,3 % общих расходов, в 2025 году 107817,2 тыс. рублей, или 10,6 %, в 2026 году 104945,5 тыс. рублей или 10,3 %.

При формировании бюджета установлены объемы условно утвержденных расходов на плановый период 2025-2026 годов. Доля условно утвержденных расходов в 2025-2026 годах соответствует, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.**

Проектом решения о бюджете дефицит районного бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 0,00 тыс. рублей, на 2025 год – 0,00 тыс. рублей, 2026 год – 0,00 тыс. рублей.

Ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ, по предельному размеру дефицита бюджета, соблюдены.

Финансирование дефицита районного бюджета в 2024 году и плановые 2025-2026 годы будет осуществляться за счет изменения остатков средств на счетах по учёту средств бюджета.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Краснотуранского района соответствует требованиям статьи 95 Бюджетного кодекса РФ.

**Муниципальный долг, программа муниципальных внутренних заимствований, программа муниципальных гарантий.**

Проектом решения о бюджете на 2024-2026 годы установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Краснотуранского района в сумме 0,0 тыс. рублей.

На 2024-2026 годах привлечение бюджетных кредитов и предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

**Резервный фонд муниципального района**

Проектом решения соблюдены требования, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе по объему резервного фонда (в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годах составит в сумме 700,00 тыс. рублей ежегодно).

Средства резервного фонда могут быть направлены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно- восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

**ВЫВОДЫ**

1.Проект решения районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» представлен в контрольно-счетный орган в срок, соответствующий статье 185 Бюджетного кодекса РФ и статье 25 Положения о бюджетном процессе в Краснотуранском районе.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

2. Доходы районного бюджета на 2024 годсформированы в сумме 1031438,6 тыс. рублей,что ниже доходов ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год на 96191,4 тыс. рублей, или на 8,5%, в основном за счет безвозмездных поступлений из краевого бюджета.

3. Безвозмездные поступления предусмотрены на 2024 год в сумме 933428,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 908730,3 тыс. рублей и 2026 год запланированы в сумме 908772,4. Удельный вес безвозмездных поступлений в 2024 году в общей сумме доходов бюджета составит 90,5%.

Размер безвозмездных поступлений из краевого бюджета не окончательный и будет корректироваться в течение года по мере распределения отдельных видов межбюджетных трансфертов между бюджетами субъектов Российской Федерации.

**4. Общий объём расходов бюджета** на 2024 год прогнозируются в сумме 1031438,6 тыс. рублей, что по отношению к ожидаемой оценке 2023 года ниже на 127753,0 тыс. рублей или на 11,0%, к первоначально утвержденным показателям на 2023 год с увеличением на 66256,8 тыс. рублей или 6,9%.

5. Проектом решения о бюджете дефицит районного бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2025 год – 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей. Районный бюджет на трехлетний период сбалансирован.

6. В проекте решения о бюджете соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, относительно предельного размера дефицита бюджета, суммы условно утверждённых расходов, предельного объёма муниципального долга, размера резервного фонда.

7. Расходы местного бюджета на финансовое обеспечение реализации 9 муниципальных программ на 2024 год запланированы в сумме 909599,7 тыс. рублей (88,2 % общих расходов бюджета), с сокращением по сравнению с 2023 годом на 1,2% (2023 год 89,4% общих расходов бюджета).

Бюджетные ассигнования по непрограммной части составят в 2024 году 121838,9 тыс. рублей, или 12,3 % общих расходов, в 2025 году 107817,2 тыс. рублей, или 10,6 %, в 2026 году 104945,5 тыс. рублей или 10,3 %.

Суммарный объем программной и непрограммной частей, условно утвержденных расходов соответствует ведомственной структуре расходов районного бюджета.

Проекты муниципальных программ утверждены администрацией Краснотуранского района в срок, установленный Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Краснотуранского района, их формировании и реализации, утверждённого постановлением администрации района от 27.07.2015 № 441-п (с внесенными изменениями).

8. Общий объеммежбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований района на 2024 год предусматриваются в размере 126347,4 тыс. рублей, на 2025 год -122905,1 тыс. рублей и на 2026 год- 122905,1 тыс. рублей.

В 2024 году дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований района составляют 59 % (74565,7 тыс. рублей), прочие межбюджетные трансферты общего характера 41% (51781,7 тыс. рублей) в общем объеме межбюджетных трансфертов.

9. Проектом решения о бюджете на 2024-2026 годы установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Краснотуранского района в сумме 0,0 тыс. рублей.

10. На 2024-2026 годах привлечение бюджетных кредитов и предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

**Предложения**

1. Контрольно-счетный орган предлагает Краснотуранскому районному Совету депутатов принять проект бюджета «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» с учетом настоящего Заключения.

Председатель контрольно-счетного органа

МО Краснотуранский район Л.И.Онисенко