**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счётная палата Погарского района**

243550 Брянская область, п.г.т. Погар, ул. Ленина, д.1.

тел:(848349) 2-11-37

**Заключение Контрольно-счётной палаты Погарского района на проект решения «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».**

22.11.2023 год п.г.т. Погар

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Погарского района на проект решения «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате Погарского района», утверждённый решением районного Совета народных депутатов №6-179 от 26.10.2021 года и иными нормативно-правовыми актами, п.1.1.1. Плана работы Контрольно-счётной палаты Погарского района на 2023 год, утверждённого приказом врио председателя Контрольно-счетной палаты от 28.12.2022 года №9, Приказом врио председателя Контрольно-счётной палаты Погарского района от 15.11.2023 года №12.

В основу бюджетной и налоговой политики положены стратегические цели развития области, сформулированные в соответствии с основными положениями послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2022 года, указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2030 года», инициативы и проекты Губернатора области, направленные на улучшение качества жизни и благосостояния населения области.

Проект решения «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесён администрацией Погарского района на рассмотрение в районный Совет народных депутатов в срок с представлением необходимых документов, соответствующих СВФМК 101 «Осуществление предварительного контроля формирования проекта бюджета Погарского муниципального района на очередной финансовый год и на плановый период», утверждённого решением Коллегии Контрольно-счётной палаты Погарского района от 26.04.2012 года №11 р-к.

Базой для разработки прогноза социально-экономического развития Погарского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития района за предыдущие годы, итоги за отчетный период 2023 года, сценарные условия развития экономики Брянской области на 2025-2026 годы.

В качестве основы для составления прогноза социально-экономического развития Погарского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предполагается базовый вариант Сценарных условий.

Прогноз разработан в двух вариантах – базовом и консервативном. Базовый вариант описывает наиболее вероятный сценарий развития российской экономики с учетом ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономической политики.

Консервативный вариант основан на предпосылке о менее благоприятной санитарно-эпидемиологической ситуации в мире, затяжном мировой экономики и структурном замедлении в среднесрочной перспективе из-за последствий коронавирусной инфекции.

**Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта районного бюджета.**

(тыс. рублей в ценах соответствующих лет)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчёт**  **2021 года** | **Отчёт**  **2022 года** | **Оценка**  **2023 года** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Объём отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности | 7 339 235,90 | 8 281 197,70 | 9 200 406,20 | 9 881 236,0 | 10 563 041,0 | 11 291 891,0 |
| Продукция сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий | 5 609 100,00 | 6 440 840,0 | 6 837 969,0 | 7 431 464,0 | 7 890 714,0 | 8 403 161,0 |
| Оборот розничной торговли | 1 562 800,00 | 1 711 100,0 | 1 877 464,0 | 2 050 050,0 | 2 213 039,0 | 2 391 295,0 |
| Объём платных услуг населению | 70 725,00 | 166 137,0 | 188 975,0 | 202 997,0 | 217 227,0 | 232 681,0 |
| Оборот малых и средних предприятий, включая микро предприятия | 4 297 051,27 | 7 164 543,05 | 7 307 833,91 | 7 746 303,94 | 8 234 321,09 | 8 753 083,32 |

Объём инвестиций в основной капитал по оценке 2023 года составит 1 080 600,0 руб., на 2024 год – 1 174 300,0 руб., на 2025 год – 1 276 200,0 руб., на 2026 год – 1 395 000,0 рублей. Ожидаемый объем инвестиций в 2023 году на 6,3% выше факта 2022 года. Анализ структуры инвестиций в основной капитал за счёт всех источников финансирования представлен в таблице:

(тыс. рублей в ценах соответствующих лет)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчёт**  **2021 года** | **Отчёт**  **2022 года** | **Оценка**  **2023 года** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Объём инвестиций (в основной капитал) за счёт всех источников финансирования - всего | 964,3 | 1 016,3 | 1 080,6 | 1 174,3 | 1 276,2 | 1 395,0 |
| Собственные средства предприятий | 710,7 | 883,0 | 938,9 | 1 020,3 | 1 108,8 | 1 212,0 |
| Привлечённые средства | 253,6 | 133,3 | 141,7 | 154,0 | 167,4 | 183,0 |
| Бюджетные средства | 108,5 | 94,3 | 100,3 | 109,0 | 118,4 | 129,4 |
| Из федерального бюджета | 67,6 | 18,4 | 19,6 | 21,3 | 23,1 | 25,2 |
| Из бюджета субъекта федерации | 27,1 | 62,3 | 66,2 | 71,9 | 78,1 | 85,4 |
| Стоимость основных фондов по полной учётной стоимости на конец года | 5 069,4 | 5 571,3 | 6 054,3 | 6 579,6 | 7 191,9 | 7 861,3 |
| Ввод в действие новых основных фондов | 782,6 | 815,2 | 809,7 | 862,5 | 907,6 | 943,9 |

Численность занятых в экономике по оценке 2023 года составит 13 050 человек, на 2024 год – 13 100 человек, на 2025 год – 13 110 человек, на 2026 год – 13 120 человек. Численность экономически активного населения в 2024 году будет составлять 16 770 человек. По оценке текущего года, заработная плата по крупным и средним предприятиям составит – 46 024,0 руб. (темп роста 22,8 процента к уровню 2022 г.). В прогнозируемом периоде с учетом принятых пакетов антикризисных мер, направленных на поддержание доходов населения, среднемесячная номинальная заработная плата по полному кругу предприятий по оценке в 2025 - 2026 годах возрастет на 8,0% и составит в 2026 году 46 333,0 рублей.

Основные параметры трудовых ресурсов представлены в следующей таблице:

(тыс. человек)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчёт**  **2021 года** | **Отчёт**  **2022 года** | **Оценка 2023 года** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Численность постоянного населения (среднегодовая) – всего (тыс. человек) | 22,04 | 28,82 | 28,46 | 28,12 | 27,81 | 27,52 |
| Численность занятых в экономике (среднегодовая) – всего | 13,11 | 13,10 | 13,05 | 13,10 | 13,11 | 13,12 |
| Среднесписочная численность работников предприятий и  организаций | 4,60 | 4,60 | 4,50 | 4,50 | 4,50 | 4,50 |
| Среднесписочная численность работников малых и средних предприятий | 0,8 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| Фонд заработной платы (тыс. рублей) | 1 551,00 | 1 797,3 | 1 977,0 | 2 145,0 | 2 317,0 | 2 502,0 |
| Среднемесячная заработная плата одного работника (тыс. рублей) | 31,98 | 37,5 | 46,0 | 49,9 | 53,9 | 58,2 |
| Количество малых и средних предприятий – всего (по состоянию на конец года) (единиц) | 69 | 72 | 72 | 73 | 74 | 75 |

**Доходы проекта районного бюджета**

Формирование доходной части районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов проводилось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и на основе бюджетной стратегии на трёхлетнюю перспективу с учётом основных направлений налоговой политики, прогноза социально-экономического развития района на трёхлетний период, а также оценки поступления доходов в 2023 году.

Проект бюджета Погарского района Контрольно-счетной палатой рассмотрен в соответствии с решением районного Совета народных депутатов от 31.10.2014 года № 5-17 «О принятии Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Погарского района на очередной финансовый год и плановый период».

Основные характеристики районного бюджета на 2024 – 2026 годы сформированы с учетом обязательств по соблюдению показателей сбалансированности бюджета, принятых Департаментом финансов Брянской области.

Основными подходами к формированию районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов являлись:

В качестве объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств на 2024 – 2026 годы приняты расходы, утвержденные решением Погарского районного Совета народных депутатов от 23 декабря 2022 года №6-279 «О бюджете Погарского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

Бюджетные ассигнования районного бюджета на 2024-2026 годы определены исходя из необходимости финансового обеспечения в приоритетном порядке:

достижение национальных целей развитие Российской Федерации, определенных Указами Президента РФ от 21.07.2020г. № 204 «О национальных целей и стратегических задач развития РФ на период до 2030 года», от 21.07.2020 г. № 474 «О национальных целях развития РФ на период до 2030 года»;

сохранения в 2024-2026 годах достигнутых соотношений к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в Брянской области средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в соответствии с «майскими» указами Президента Российской Федерации 2012 года;

фонд оплаты труда работников государственных учреждений, не попадающих под действие «майских» указов Президента России, с учетом ежегодной индексации;

уплата в полном объёме налогов и сборов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

минимального размера оплаты труда в размере, установленном федеральным законом (19 242 рублей);

Бюджетные ассигнования, софинансирование которых осуществляется из областного бюджета, запланированы с учетом предельного уровня софинансирования, установленного постановлением Правительства Брянской области от 30.10.2023 г. № 514-п на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы в объёме 98%, а также по установлению предельного уровня софинансирования из областного бюджета в размере 99% при предоставлении субсидии в рамках реализации национальных проектов (за исключением направлений расходов, по которым установлен иной уровень софинансрования.)

Проект районного бюджета на 2024 год, сформирован по доходам в объёме 940 839 936,50 рублей, по расходам в объёме 940 839 936,50 рублей. Бюджет района на 2024 год прогнозируется бездефицитным.

Общий объем доходов бюджета на 2025 год прогнозируется в сумме 697 730 162,67 рублей, на 2026 год в сумме 663 655 388,72 рублей.

Параметры доходов районного бюджета по годам и видам доходов представлены в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | **Исполнено**  **за 10 месяцев**  **2023 года** | **Утверждено на 2023 год ( в редакции на 01.11. 2023 года)** | **Проект бюджета на**  **2024 год** | **Соотношение объёма доходов 2024 года к утв. бюджету 2023 г. (%)** |
|
| Налоговые доходы | 177 946,0 | 210 408,0 | 235 130,0 | 111,7 |
| Неналоговые доходы | 16 325,0 | 18 313,0 | 4 948,0 | 27,0 |
| **Итого собственные доходы** | **194 271,0** | **228 721,0** | **240 078,0** | **104,9** |
| Удельный вес налоговых доходов (%) | 91,6 | 92,0 | 97,9 | - |
| Удельный вес неналоговых доходов (%) | 8,4 | 8,0 | 2,1 | - |

Собственные доходы на 2024 год прогнозируются в сумме 240 078,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 218 776,0 тыс. руб., на 2026 год 234 192,0 тыс. руб.

Налоговые доходы в районный бюджет в 2024 году планируются в сумме 235 130,0 тыс. руб., в 2025 году – 213 828,0 тыс. рублей, в 2026 году – 229 244,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы в районный бюджет на 2024-2026 годы планируются в сумме 4 948,0 тыс. рублей соответственно.

**Динамика прогнозируемого поступления налоговых платежей** на 2024 год приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели доходов бюджета** | **Утверждено на 2023** **год (в последней редакции)** | **Исполнено за 10 месяцев**  **2023 года** | **Прогноз на 2024 год** | **Темп роста доходов 2024 года (%)**  **к утв. бюджету 2023 г.** |
| **Налоговые доходы** | **210 408,0** | **177 946,0** | **235 130,0** | **111,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 182 243,0 | 154 917,0 | 205 550,0 | 112,8 |
| Акцизы на ГСМ | 16 009,0 | 15 279,0 | 18 527,0 | 115,7 |
| Единый сельхозналог | 2 867,0 | 2 293,0 | 2 457,0 | 85,7 |
| Налог взымаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 7 420,0 | 3 500,0 | 6 277,0 | 84,6 |
| Государственная пошлина | 1 869,0 | 2 018,0 | 2 319,0 | 124,1 |

Поступление **налога на доходы физических лиц** в районный бюджет на 2024 год с учётом дополнительного норматива отчислений (46,0%) прогнозируется в сумме 205 550,0 тыс. руб., что на 23 307,0 тыс. руб. или на 12,8% выше утверждённого показателя на 2023 год.

Удельный вес НДФЛ в налоговых доходах в 2023 году к утвержденному показателю составляет 86,6%, в прогнозе на 2024 год он составляет 87,4%, за 10-ть месяцев 2023 года он составил 87,1%.

Прогнозируемый объем поступлений налога на доходы физических лиц на 2025 год планируется в сумме 183 252,0 тыс. руб., в 2026 году 197 884,0 тыс. рублей.

Расчет **акцизов на нефтепродукты** произведен, исходя из прогнозируемого объема акцизов, подлежащих распределению между субъектами Российской Федерации и местными бюджетами.

При расчете акцизов на нефтепродукты учтены изменения действующего норматива зачисления в районный бюджет, предусматривающие уменьшение с 1 января 2024 года дифференцированного норматива отчислений для Погарского муниципального района от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо и моторные масла с 0,3762 до 0,382 процента.

В 2024 году в целом поступления акцизов на нефтепродукты планируются в сумме 18 527,0 тыс. рублей, в том числе: доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо – 9 663,0 тыс. рублей, моторные масла – 46,0 тыс. рублей, автомобильный бензин – 10 019,0 тыс. рублей, прямогонный бензин (–1 201,0) тыс. рублей.

Доходы районного бюджета на 2025 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 18 911,0 тыс. рублей, на 2026 год – 19 019,0 тыс. рублей.

В основу расчета прогноза **единого сельскохозяйственного налога** на 2024 год на плановый период 2025 и 2026 годов принимается ожидаемая величина налоговой базы (превышение доходов над расходами) на 2024 год, с учетом погашения недоимки по единому сельскохозяйственному налогу, сложившуюся на конец 2023 года.

Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет 6 процентов. Норматив распределения поступления налога в районный бюджет составляет 50% по налогу, взимаемому на территории городского поселения и 70% - по налогу, взимаемому на территориях сельских поселений. Плановая сумма единого сельскохозяйственного налога на 2024 год составила 2 457,0 тыс. рублей, на 2025 год – 2 614,0 тыс. рублей, на 2026 год – 2 779,0 тыс. рублей.

Прогнозирование **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** на 2024 год, осуществлялось с применением оценки поступлений за 2023 год. Согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации, норматив отчислений по данному виду налога в бюджет муниципального района – 100%. Сумма прогнозируемого поступления налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджет муниципального района в 2024 году составляет 6 277,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального района по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируются на 2024 и 2026 годы в сумме 6 672,0 тыс. рублей и 7 112,0 тыс. рублей соответственно.

Прогнозируемый объем поступления **государственной пошлины** на 2024 год на плановый период 2025 и 2026 годов определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы, оценки поступления в районный бюджет в 2023 году.

Объем поступлений государственной пошлины на 2024 год планируется в сумме 2 319,0 тыс. рублей, в том числе:

- государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) – 2 309,0 тыс. рублей;

- государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 10,0 тыс. рублей.

Поступления государственной пошлины в бюджет Погарского муниципального района Брянской области спрогнозированы на 2025 год в общей сумме 2 379,0 тыс. рублей, на 2026 год – 2 450,0 рублей.

**Неналоговые доходы районного бюджета** на 2024 год предусматриваются в объёме 4 948,0 тыс. руб., что ниже плановых поступлений в 2023 году на 12 325,0 тыс. руб. или на 71,4%.

Поступление неналоговых доходов на 2025-2026 годы планируется в сумме 4 948,0 тыс. руб. ежегодно.

Динамика прогнозируемого поступления неналоговых платежей представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели доходов бюджета** | **Утверждено на 2023 год** | **Исполнено за 10 месяцев 2023 года** | **Прогноз на 2024 год** | **Темп роста доходов 2024 года**  **к утв. бюджету 2023 г.** |
| **Неналоговые доходы** | **18 313,0** | **16 325,0** | **4 948,0** | **27,0** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков | 4 000,0 | 1 891,0 | 3 400,0 | 85,0 |
| Доходы, получаемые от сдачи в аренду муниципального имущества | 30,0 | 38,0 | 30,0 | 100,0 |
| Доходы от оказания платных услуг | - | 6,0 | - | - |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 265,0 | 53,0 | 60,0 | 22,6 |
| Доходы от продажи земельных участков и муниципального имущества | 12 773,0 | 13 039,0 | 300,0 | 2,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 245,0 | 1 297,0 | 1 158,0 | 93,0 |
| Прочие неналоговые доходы | - | 1,0 | - | - |

Объем поступления доходов, получаемых в виде **арендной платы за земельные участки**, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, на 2024 год на плановый период 2025 и 2026 годов рассчитан на основе сведений администратора платежей (Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района) о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2023 года, с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа и проведения работы по погашению имеющейся недоимки и прогнозируется в сумме 3 400,0 тыс. рублей в 2024, в 2025 году и 2026 году 3 400,0 тыс. рублей соответственно.

Норматив распределения поступления в районный бюджет составляет  
50% - по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположенные в границах городского поселения и  
100% - по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположенные в границах сельских поселений.

**Доходы от сдачи в аренду имущества**, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов рассчитан главным администратором платежей - Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района, исходя их фактических начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2023 года, с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа и проведения работы по погашению имеющейся недоимки и прогнозируется в сумме по 30,0 тыс. рублей в 2024 году, в 2025 году и 2026 году 30,0 тыс. рублей соответственно.

Расчет **платы за негативное воздействие на окружающую среду** на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов произведен исходя из фактической оценки 2023 года.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024 год составляет 60,0 тыс. рублей, на 2025 год – 60,0 тыс. рублей, на 2026 год – 60,0 тыс. рублей.

Объем поступления **доходов от продажи земельных участков**, государственная собственность на которые не разграничена, определен с учетом динамики поступлений за предыдущие периоды, исходя из планируемой продажи земельных участков в 2024 году в сумме 300,0 тыс. рублей, в 2025 году – 300,0 тыс. рублей, в 2026 году – 300,0 тыс. рублей.

Норматив распределения поступления в районный бюджет составляет 50% - по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположенные в границах городского поселения и 100% - по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположенные в границах сельских поселений.

Прогноз денежных **взысканий, штрафов, возмещений ущерба** представлен с учётом сведений главных администраторов, динамики фактических поступлений текущего года и изменений, внесённых ФЗ №62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» в части установления нового принципа зачисления доходов от уплаты штрафов, в соответствии с которым штрафы должны поступать в тот бюджет, из которого финансируется деятельность органа, должностные лица которого налагают штраф. Исключение составляют штрафы за нарушение бюджетного законодательства, которые будут поступать в доходы бюджетов, чьи средства были использованы нецелевым образом, административные штрафы, налагаемые мировыми судьями и комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав, будут поступать в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу 50 процентов и местные бюджеты по нормативу 50 процентов.

Прогноз поступлений денежных взысканий, штрафов и санкций в 2024 году составит 1 158,0 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годах также по 1 158,0 тыс. рублей соответственно.

При планировании бюджета Погарского муниципального района Брянской области на 2024-2026 годы учтены объемы **безвозмездных поступлений**, предусмотренные проектом Закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Общий объем безвозмездных поступлений в 2024 году предусмотрен в размере 643 540 447,14 рублей, на 2025 год в размере 421 207 640,93 рублей, на 2026 год в размере 429 463 388,72 рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **2024 год, рублей** | **2025 год, рублей** | **2026 год, рублей** |
| **Безвозмездные поступления** всего, в том числе: | **700 761 936,50** | **478 954 162,67** | **429 463 388,72** |
| дотации | 43 373 000,00 | 17 992 000,00 | 22 956 000,00 |
| субсидии | 216 118 085,23 | 74 242 985,59 | 16 601 603,87 |
| субвенции | 351 760 296,65 | 345 285 034,10 | 347 980 783,10 |
| иные межбюджетные трансферты | 41 824 742,98 | 41 434 142,98 | 41 925 001,75 |
| Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц | 47 685 811,64 | - | - |

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год предусмотрена в размере 30 461 000,00 рублей (на 18 000,0 рублей меньше объема дотации 2023 года); дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – в размере 12 912 000,0 рублей, что на 2 198 700,0 рублей больше, чем утверждено в первоначальном бюджете на 2023 год.

Общий объем **дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** в 2024 году предусмотрен в размере 43 373 000,0 рублей, на 2025 год в размере 17 992 000,0 рублей, на 2026 год в размере 22 956 000,0 рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 год, рублей** | **2025 год, рублей** | **2026 год, рублей** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **43 373 000,00** | **17 992 000,00** | **22 956 000,00** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 30 461 000,00 | 6 761 000,00 | 11 725 000,00 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 30 461 000,00 | 6 761 000,00 | 11 725 000,00 |
| Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 12 912 000,00 | 11 231 000,00 | 11 231 000,00 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 12 912 000,00 | 11 231 000,00 | 11 231 000,00 |

Общий объем **субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** (межбюджетные субсидии) в 2024 году предусмотрен в размере 216 118 085,23 рублей, на 2025 год в размере 74 242 985,59 рублей, на 2026 год в размере 16 601 603,87 рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **216 118 085,23** | **74 242 985,59** | **16 601 603,87** |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 7 811 592,05 |  |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 11 232 357,22 | 10 697 736,85 | 10 415 459,87 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в рамках государственной программы"Развитие культуры и туризма в Брянской области**"** | 1 712 750,00 |  |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в рамках подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области"и государственной программы "Социальная и демографическая политика Брянской области" | 1 796 769,00 | 1 796 769,00 | 1 796 769,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение комплексных кадастровых работ | 1 203 874,92 | 3 258 482,00 | 3 642 805,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на государственную поддержку отрасли культуры реализации мероприятий по модернизации библиотек в части комплектовании книжных фондов в рамках регионального проекта"Культурная среда (Брянская область)" государственной программы"Развитие культуры и туризма в Брянской области" | 118 362,00 | 118 516,00 | 121 610,00 |
| Субсидии на комплексное развитие сельских территорий | 130 192 920,00 |  |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования | 57 221 489,36 | 57 746 521,74 |  |
| Прочие субсидии | 4 827 970,68 | 624 960,00 | 624 960,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области" | 624 960,00 | 624 960,00 | 624 960,00 |
| Субсидия бюджетам муниципальных образований на установление и описание местоположения границ территориальных зон и проведение комплексных кадастровых работ | 2 255 860,68 |  |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях Брянской области в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области" | 558 261,00 |  |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на приведение в соответствии с брендбуком "Точка роста" помещений муниципальных общеобразовательных организаций в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области" | 1 388 889,00 |  |  |

Общий объем субсидий на 2024 год составляет 216 118 085,23 рублей, в том числе на:

- проведение оздоровительной кампании детей – 624 960,00 рублей;

- проведение комплексных кадастровых работ – 1 203 874,92 рублей;

- модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов – 144 249,0 рублей;

- обеспечение сохранности автомобильных дорог – 7 811 592,05 рублей;

- обеспечение развития и укрепление материально-технической базы домов культуры в населённых пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек –1 712 750,00 рублей;

- создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях - 558 261,00 рублей;

- реализацию мероприятий по обеспечению жильём молодых семей 1 796 769,0 рублей;

- реализацию мероприятия по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов 118 362,00 рублей;

- приведение в соответствии с брендбуком «Точка роста» помещений муниципальных общеобразовательных организаций – 1 388 889,00 рублей;

- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 11 232 357,22 рублей;

- на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях – 130 192 929,00;

- установление и описание местоположения границ территориальных зон – 2 255 860,68 рублей;

- проведение комплексных кадастровых работ – 1 203 874,92 рублей;

-обеспечение комплексного развития сельских территорий – 130 192 929,20 рублей;

- субсидия бюджетам муниципальных образований на установление и описание местоположения границ территориальных зон и проведения комплексных кадастровых работ – 2 555 860,68 рублей;

- модернизация школьных систем образования – 57 221 489,36 рублей.

Общий объем субвенций на 2024 год составляет 351 760 296,65 рублей и составляет наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений 54,7%.

Общий объем **субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** в 2024 году предусмотрены в размере 351 760 296,65 рублей, на 2025 год в размере 345 285 034,10 рублей, на 2026 год в размере 347 980 783,10 рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 год, рублей** | **2025 год, рублей** | **2026 год, рублей** |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **351 760 296,65** | **345 285 034,10** | **347 980 783,10** |
| Субвенция бюджетам на осуществление переданных государственных полномочий Российской Федерации по составлению (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 13 331,00 | 13 840,00 | 125 689,00 |
| Субвенция бюджетам муниципальных образований на осуществление переданных государственных полномочий Российской Федерации по составлению (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 13 331,00 | 13 840,00 | 125 689,00 |
| **Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации** | **303 815 982,65** | **303 752 111,10** | **303 752 111,10** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области | 8 382 000,00 | 8 382 000,00 | 8 382 000,00 |
| Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок | 59 724,00 | 59 724,00 | 59 724,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области | 172 800,00 | 172 800,00 | 172 800,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних , организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления ,уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 2 090 526,00 | 2 090 526,00 | 2 090 526,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству | 9 023 300,00 | 9 023 300,00 | 9 023 300,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров | 298 618,00 | 298 618,00 | 298 618,00 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми -сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей | 79 600,00 | 79 600,00 | 79 600,00 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев | 191 614,65 | 127 743,10 | 127 743,10 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в образовательных организациях | 88 051 292,00 | 88 051 292,00 | 88 051 292,00 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаий, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования | 193 864 508,00 | 193 864 508,00 | 193 864 508,00 |
| Субвенции бюджетам на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования | 2 760 583,00 | 2 760 583,00 | 2 760 583,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования | 2 760 583,00 | 2 760 583,00 | 2 760 583,00 |
| Субвенции бюджетам на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 45 170 400,00 | 38 758 500,00 | 41 342 400,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 45 170 400,00 | 38 758 500,00 | 41 342 400,00 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТЫ ПОСЕЛЕНИЙ** | **1 602 000,00** | **1 602 000,00** | **1 602 000,00** |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **1 602 000,00** | **1 602 000,00** | **1 602 000,00** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | 1 602 000,00 | 1 602 000,00 | 1 602 000,00 |

Перечень и объемы иных межбюджетных трансфертов в 2024 году предусмотрены в размере 41 824 742,98 рублей, удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 6,5%, на 2025 год в размере 41 434 142,98 рублей, на 2026 год в размере 41 925 001,75 рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 год, рублей** | **2025 год, рублей** | **2026 год, рублей** |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **41 824 742,98** | **41 434 142,98** | **41 925 001,75** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 20 600 000,00 | 20 600 000,00 | 20 600 000,00 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 20 600 000,00 | 20 600 000,00 | 20 600 000,00 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 2 319 702,98 | 2 319 702,98 | 2 810 561,75 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования | 18 905 040,00 | 18 514 440,00 | 18 514 440,00 |

Общий объем иных межбюджетных трансфертов, передаваемые из городского поселения в район, составляет 20 600 000,0 рублей, в том числе:

по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организации культуры – 12 000 000,0 рублей;

по организации библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения – 8 600 000,00 рублей.

**Расходы бюджета Погарского муниципального района Брянской области в 2024 году и плановый период 2025 и 2026 годов.**

В 2024 году решение задач социально-экономического развития будет осуществляться в условиях преемственности курса бюджетной политики на обеспечение стабильности, долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, обеспечение исполнения принятых обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

При подготовке Основных направлений бюджетной и налоговой политики были учтены положения указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах Российской Федерации на период до 2024 года»., от 21.07.2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», инициативы и проекты Губернатора области, направленные на улучшение качества жизни и благосостояние населения области.

Планирование и исполнение расходной части бюджета необходимо осуществлять с учетом следующих основных направлений бюджетной политики Погарского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов:

1.финансовое обеспечение действующих и принимаемых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации и недопущению неэффективных расходов бюджета.

2.безусловное исполнение принятых социальных обязательств перед гражданами с обеспечением принципов адресности и нуждаемости при предоставлении мер социальной поддержки.

3. повышение эффективности процедур проведения государственных закупок.

4. Развитие доходной базы консолидированного бюджета Погарского района за счет наращивания стабильных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.

5. Совершенствование администрирования доходов.

6. Стимулирование инвестиционной деятельности.

7. Укрепление и развитие налогового потенциала Погарского района, обеспечение роста доходов консолидированного бюджета района.

8. Организация мероприятий, направленных на выполнение поступлений, запланированных в бюджетах района налоговых доходов.

9. Совершенствование методики оценки эффективности местных налоговых расходов (льгот) и принятие решений о продлении действия (предоставлении новой льготы), снижении налоговой ставки или иного стимулирующего механизма с учетом результата оценки эффективности налоговых льгот.

10. Совершенствование налогового законодательства в части поддержки приоритетных инвестиционных проектов, субъектов малого и среднего бизнеса, направленной на стимулирование экономического роста и развитие налоговой базы.

11. Обеспечение сбалансированности бюджета в рамках принятых обязательств, в соответствии с заключенными с Департаментом финансов Брянской области соглашениями, включая применение мер, направленных на ограничение дефицита и уровня государственного долга.

12. Достижение целей и целевых показателей национальных проектов, а также результатов входящих в их состав региональных проектов.

13. Реализация программы роста доходов, оптимизации расходов районного бюджета, совершенствования управления муниципальным внутренним долгом и оздоровления муниципальных финансов.

14. Реализация мероприятий, обеспечивающих положительное влияние на социально-экономическое развитие региона и уровень жизни населения в долгосрочной перспективе, в том числе:

обеспечение доступности и повышение качества образования;

развитие массового спорта и спорта высших достижений;

развитие культуры;

развитие социальной инфраструктуры, в том числе создание новых мест в образовательных и дошкольных организациях;

приведение в нормативное состояние сети региональных и муниципальных дорог;

развитие жилищно-коммунального хозяйства;

развитие агропромышленного комплекса.

15. Совершенствование методов проектного управления методов проектного управления в деятельности органов муниципальной власти.

16. Развитие системы межбюджетных отношений, расширение финансовой самостоятельности муниципалитетов, ориентация финансовой поддержки на достижение конечных результатов в сфере полномочий органов местного самоуправления:

сохранение стабильности основных действующих принципов распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), совершенствование репрезентативной выборки налоговых доходов и расходных обязательств, составляющих основу расчетов индекса налогового потенциала и индекса бюджетных расходов;

снижение нагрузки на местные бюджеты, исходя из единого подхода к установлению уровня софинансирования расходных обязательств с учетом бюджетной обеспеченности муниципальных образований;

повышение финансовой дисциплины местных администраций и главных распорядителей бюджетных средств муниципальных образований;

улучшение финансовых показателей местных бюджетов, контроль соблюдения условий заключенных соглашений о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов.

17. Совершенствование нормативного правового регулирования и методологии управления общественными финансами.

18. Модернизация информационных систем управления общественными финансами с целью создания единого информационного пространства формирования и исполнения бюджетов на территории региона.

19. Повышение прозрачности и открытости бюджетной системы, в том числе:

размещение информации в государственной интегрированной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет»;

подготовка «Бюджета для граждан».

20. Повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов бюджета, реализация проектов инициативного бюджетирования.

В проектировках бюджета Погарского района на 2024 – 2026 годы произведена индексация отдельных статей расходов.

Объём расходов, определённый в проекте решения «О бюджете Погарского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 940 839 936,50 рублей, на 2025 год в сумме 697 730 162,67 рублей, на 2026 год в сумме 663 655 388,72 рублей.

Информация об объёмах расходов районного бюджета за 2022-2024 годы в разрезе разделов классификации расходов представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование Расходов | Факт  2022  года | Утверждено на 2023  год в последней редакции | Исполнено за 9-ть месяцев  2023 г. | Прогноз на 2024 год | Темп роста расходов 2024 года (%) | |
| К факту  2022 г. | К утв. бюджету  2023 г. |
| Рз 01 Общегосударственные вопросы | 50 735,8 | 52 943,2 | 39 801,4 | 51 482,5 | 101,5 | 97,3 |
| Рз 02 Национальная оборона | 1 358,3 | 1 551,8 | 1 163,9 | - | - | - |
| Рз 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8 142,6 | 4 101,8 | 2 931,3 | 4 237,3 | 52,0 | 103,3 |
| Рз 04 Национальная экономика | 57 414,0 | 44 015,8 | 32 080,1 | 221 218,1 | 3,9 раза | 5 раз |
| Рз 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 21 828,4 | 14 925,2 | 13 104,3 | 357,2 | 1,6 | 2,4 |
| Рз 06 Охрана окружающей среды | 256,6 | 61 443,1 | 12 354,2 | 297,0 | 115,7 | 0,5 |
| Рз 07 Образование | 511 112,2 | 480 036,4 | 340 692,0 | 533 639,7 | 104,4 | 111,2 |
| Рз 08 Культура, кинематография | 43 644,4 | 70 226,5 | 54 881,1 | 40 943,9 | 93,8 | 58,3 |
| Рз 10 Социальная политика | 39 740,9 | 89 630,4 | 37 921,2 | 66 697,1 | 167,8 | 74,4 |
| Рз 11 Физическая культура и спорт | 12 133,7 | 13 691,0 | 9 249,3 | 15 365,2 | 126,6 | 112,2 |
| Рз 14 Межбюджетные трансферты | 8 641,6 | 19 797,0 | 12 746,9 | 6 602,0 | 76,4 | 33,3 |
| **Всего расходов:** | **755 008,6** | **852 687,2** | **556 925,7** | **940 839,9** | **124,6** | **110,3** |

Среди отраслей расходов в проекте бюджета, так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт), наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование» - 533 639,7 тыс. рублей в 2024 году или 56,7% от общего объёма расходов районного бюджета.

При подготовке настоящего заключения проведён сравнительный анализ объёмов расходов на 2024 год с фактическими расходами за 2022 год и, утверждёнными решением районного Совета народных депутатов (на 01.10.2023 года), расходами на 2023 год. Сравнение проведено с целью сопоставимости расходов по разделам бюджетной классификации.

**Расходы районного бюджета по разделу** **01 «Общегосударственные вопросы»** определены в проекте бюджета на 2024 год в сумме 51 482,5 тыс. руб., что выше факта 2022 года на 746,7 тыс. руб. или на 1,5% и ниже утвержденного назначения 2023 года (в последней редакции) на 1 460,7 тыс. руб. или на 2,7%.

Объем расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2025 год планируется в сумме 57 138,3 тыс. рублей и на 2026 год планируется в сумме 63 781,5 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований раздела 01 «Общегосударственные вопросы» по подразделам, а также темп роста (снижения) расходов, по сравнению с текущим годом, представлены в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Утверждено на 2023 (в последней редакции)** | **Исполнено за 9-ть месяцев 2023 года** | **Прогноз на 2024 год** | **Темп роста расходов 2024 года (%)** |
| **к утверждённому бюджету 2023 г.** |
| **Рз 01 Общегосударственные вопросы** | **52 943,2** | **39 801,4** | **51 482,5** | **97,3** |
| РзПр 0102  Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 477,9 | 353,6 | 497,4 | 104,1 |
| РзПр 0103 Функционирование законодательных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 1 259,1 | 923,3 | 1 280,1 | 101,7 |
| РзПр 0104 Функционирование местных администраций | 35 386,4 | 26 800,5 | 33 463,2 | 94,6 |
| РзПр 0105 Составление списков кандидатов | 4,3 | 4,3 | 13,3 | 3 раза |
| РзПр 0106 Обеспечение деятельности финансовых, таможенных органов и органов финансового надзора | 8 184,2 | 6 261,5 | 8 037,0 | 98,2 |
| РзПр 0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов | 68,1 | 68,1 | - | - |
| РзПр 0111 Резервные фонды | 91,0 | - | 200,0 | 2,2 раза |
| РзПр 0113 Другие общегосударственные вопросы | 7 472,2 | 5 390,1 | 7 991,5 | 106,9 |

Анализ динамики расходов районного бюджета по данному разделу показывает, что расходы на 2024 год, по сравнению с 2023 годом уменьшены на 2,7%. Наибольший удельный вес РзПр 0104 Функционирование местных администраций 65,0% и составляет 33 463,2 тыс. рублей.

**Расходы по разделу** **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** определены в проекте бюджета на 2024 год в сумме 4 237,3 тыс. руб., что на 3 905,30 тыс.руб. или на 48,0% ниже факта 2022 года и на 135,5 тыс.руб. или на 3,3% выше утвержденного назначения 2023 года (в последней редакции). Расходы в проекте бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 4 232,6 тыс. рублей, на 2026 год 4 263,0 тыс. рублей.

Расходы планируются по подразделу *10 «Защита населения на территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* и предусмотрены на 2024 год в сумме 4 203,3 тыс. рублей. На содержание единой дежурно-диспетчерской службы определены в проекте 4 203,3 тыс. рублей.

Расходы планируются по подразделу *14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* и предусмотрены на 2024 год в сумме 34,0 тыс. рублей.

**Расходы по разделу** **04 «Национальная экономика»** определены в проекте бюджета на 2024 год в сумме 221 218,1 тыс. руб. что на 163 804,10 тыс. руб. или в 3,9 раза выше факта 2022 года и на 177 202,30 тыс. руб. или в 5 раз выше утвержденного назначения 2023 года (в последней редакции). В проекте бюджета расходы по данному разделу на 2025 год планируются в сумме 22 742,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 23 545,5 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам на 2024 год, а также темп роста (снижение), по сравнению с текущим годом представлен в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Утверждено на 2023 (в последней редакции)** | **Исполнено за 9 месяцев 2023 года** | **Прогноз на**  **2024 год** | **Темп роста**  **расходов**  **2024 года (%)**  **к утвержденному бюджету 2023 г.** |
| **Рз 04 Национальная экономика** | **44 015,8** | **32 080,1** | **221 218,1** | **5 раз** |
| РзПр 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | 644,2 | 182,6 | 191,6 | 29,7 |
| РзПр 0408 Транспорт | 12 936,8 | 8 616,1 | 12 978,8 | 100,3 |
| РзПр 0409 Дорожное хозяйство | 27 621,0 | 21 517,7 | 204 217,3 | 7,4 раза |
| РзПр 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 2 813,8 | 1 763,7 | 3 830,3 | 136,1 |

Расходы планируются по подразделу 05 «Сельское хозяйство и рыболовство»прогнозируются в сумме191,6 тыс. рублей, что на 452,6,1 тыс. рублей ниже утверждённого показателя на 2023 год (в последней редакции).

Расходы планируются по подразделу *08 «Транспорт»* прогнозируются в сумме 12 978,8 тыс. рублей, что на 42,0 тыс. рублей выше утверждённого показателя на 2023 год (в последней редакции). Средства направлены на компенсацию части потерь в доходах, и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок.

Расходы планируются по подразделу *09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* прогнозируются в сумме 204 217,3 тыс.рублей, что на 176 596,3 тыс. рублей выше утверждённого показателя на 2023 год (в последней редакции).

Расходы планируются по подразделу *12 «Другие вопросы в области национальной экономики»* прогнозируются в сумме 3 830,3 тыс. рублей, что на 1 016,5 тыс. рублей выше утверждённого показателя на 2023 год (в последней редакции).

**Расходы по разделу** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены в проекте бюджета на 2024 год в сумме 357,2 тыс. рублей, что на 9 344,0 тыс. руб. ниже факта 2022 года и на 14 568,0 тыс.руб. ниже утвержденного назначения 2023 года (в последней редакции). В проекте бюджета расходы по данному разделу на 2025 год планируются в сумме 120,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 120,0 тыс.рублей.

Расходы прогнозируются по подразделу *01 «Жилищное хозяйство»* прогнозируются в сумме 237,2 тыс.рублей, или 100,0% к утверждённому показателю на 2023 год (в последней редакции).

Расходы прогнозируются по подразделу *02 «Коммунальное хозяйство»* прогнозируются в сумме 120,0 тыс.рублей или 20,0% к утверждённому показателю на 2023 год (в последней редакции).

**Расходы по разделу** **06 «Охрана окружающей среды»** предусмотрены в проекте бюджета на 2024 год в сумме 297,0 тыс. рублей, что на 40,4 тыс. руб. выше факта 2022 года.

В проекте бюджета расходы по данному разделу на 2025 год планируются в сумме 297,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 297,0 тыс.рублей. Расходы прогнозируются по подразделу *05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».*

**По разделу** **07 «Образование»** расходные обязательства проектом бюджета на 2024 год предусмотрены в сумме 533 639,7 тыс. руб., что на 22 527,5 тыс. руб. выше фактических расходов за 2022 год и на 53 278,3 тыс.руб. или на 11,1% выше утверждённого показателя на 2023 год (в последней редакции). Расходы в проекте бюджета по данному разделу на 2025 год предусмотрены в сумме 508 943,1 тыс. руб., на 2026 год в сумме 464 291,2 тыс. руб.

Распределение бюджетных ассигнований в 2024 году по подразделам, а также темпы роста (снижения), по сравнению с текущим и предыдущим годами, представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Утверждено на 2023 (в последней редакции)** | **Исполнено за 9 месяцев 2023 года** | **Прогноз на 2024 год** | **Темп роста расходов 2024 года (%)** |
| **к утв. бюджету 2023 г.** |
| **Рз 07 Образование** | **480 361,4** | **340 692,0** | **536 400,3** | **111,7** |
| РзПр 0701 Дошкольное образование | 100 411,7 | 66 662,8 | 107 726,4 | 107,3 |
| РзПр 0702 Общее образование | 301 930,0 | 221 134,2 | 339 652,5 | 112,5 |
| Рз Пр 0703 Дополнительное образование | 23 135,7 | 15 511,8 | 26 277,4 | 113,6 |
| РзПр 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | 946,9 | 273,3 | 946,9 | 100,0 |
| РзПр 0709 Другие вопросы в области образования | 53 937,1 | 37 109,9 | 59 036,4 | 109,5 |

Расходы прогнозируются по подразделу *01 «Дошкольное образование»* в проекте бюджета на 2024 год предусмотрены в сумме 107 726,4 тыс. руб. что на 7 314,7 тыс. рублей или на 7,3% выше утверждённого показателя на 2023 год (в последней редакции). Финансовое обеспечение расходов производилось на функционирование муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений.

Расходы прогнозируются по подразделу*02 «Общее образование»*в проектебюджета на 2024 год предусмотрены в сумме 339 652,5 тыс. руб., что на 37 722,5 тыс.руб. или на 12,5% выше утверждённого показателя на 2023 год (в последней редакции). Финансовое обеспечение расходов производилось на обеспечение деятельности общеобразовательных школ Погарского района, предоставление льгот по коммунальным услугам педагогическим работникам образования.

Расходы прогнозируются по подразделу*03 «Дополнительное образование»*предусмотрены в проекте бюджета на 2024 год в сумме 26 277,4 тыс. рублей, что на 3 141,7 тыс. рублей или на 13,6% выше утверждённого показателя на 2023 год (в последней редакции). Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание учреждений дополнительного образования.

Расходы прогнозируются по подразделу*07 «Молодёжная политика и оздоровление детей»* предусмотрены в проекте бюджета на 2024 год в сумме 946,9 тыс. рублей или на 100,0% к утверждённому показателю на 2023 год (в последней редакции). В проекте бюджета на 2025-2026 годы предусмотрены в сумме 946,9 тыс. рублей. Классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на оказание услуг (выполнение работ) по организации отдыха детей и молодежи, мероприятий в области молодежной политики, а также расходы организаций, осуществляющих обеспечение деятельности в области молодежной политики, оздоровления и отдыха детей.

Расходы прогнозируются по подразделу*09 «Другие вопросы в области образования»*представленырасходами по содержанию аппарата управления образования, бухгалтерии, учебно-методических кабинетов, групп хозяйственного обслуживания, муниципальных программ по отдельным мероприятиям в сфере образования, а также на этот подраздел в течение года поступают денежные средства на реализацию областных программ. Расходы по данному подразделу предусмотрены в проекте бюджета на 2024 год в сумме 59 036,4 тыс. руб., что на 5 099,3 тыс. руб. или на 9,5% выше утверждённого показателя на 2023 год (в последней редакции).

**Расходы по разделу** **08 «Культура и кинематография»** в проекте бюджета района на 2024 год, представлены в сумме 40 943,9 тыс. руб., что на 2 700,5 тыс.руб. или на 6,2% ниже факта 2022 года и на 29 282,6 тыс.руб. или на 41,7% ниже утверждённого показателя на 2023 год (в последней редакции). В проекте бюджета расходы на 2025 год предусмотрены в сумме 38 069,8 тыс.руб., на 2026 год – 38 499,5 тыс. рублей. По данному разделу отражены расходы по содержанию библиотек, домов культуры, музеев района.

Расходы прогнозируются по подразделу *01 «Культура»* предусмотрены в проекте бюджета на 2024 год в сумме 40 771,2 тыс. рублей что на 29 293,3 тыс. рублей выше утверждённого показателя на 2023 год (в последней редакции).

Расходы прогнозируются по подразделу *04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* предусмотрены в проекте бюджета на 2024 год в сумме 172,8 тыс. рублей что на 10,8 тыс. рублей выше утверждённого показателя на 2023 год (в последней редакции).

**Расходы по разделу** **10 «Социальная политика»** в проекте бюджета района на 2024 год прогнозируются в сумме 66 697,1 тыс. руб., что на 26 956,2 тыс.руб. или на 67,8% выше факта 2022 года и на 22 933,3 тыс. руб. или на 25,6% ниже утверждённого показателя на 2023 год (в последней редакции). Расходы по данному разделу на 2025 год планируются в сумме 52 227,3 тыс. рублей и на 2026 год планируются в сумме 54 720,5 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований на 2024 год по подразделам представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Утверждено на 2023 (в последней редакции)** | **Исполнено за 9 месяцев 2023 года** | **Прогноз на 2024 год** | **Темп роста расходов 2024 г. (%) к утверждённому бюджету 2023 г.** |
| **Рз 10 Социальная политика** | **89 630,4** | **37 921,2** | **66 697,1** | **74,4** |
| РзПр 1001 Пенсионное обеспечение | 6 805,0 | 5 555,3 | 8 193,6 | 120,4 |
| РзПр 1003 Социальное обеспечение населения | 120,6 | 72,0 | 120,6 | 100,0 |
| РзПр 1004 Охрана семьи и детства | 71 349,8 | 21 136,0 | 58 298,9 | 81,7 |
| РзПр 1006 Другие вопросы в области социальной политики | 11 355,0 | 11 157,9 | 84,0 | - |

Расходы прогнозируются по подразделу*01 «Пенсионное обеспечение»*предусмотрены выплаты доплат к пенсиям муниципальных служащих на 2024 год в сумме 8 193,6 тыс. руб., или 120,4% к утвержденному показателю на 2023 год.

Расходы прогнозируются по подразделу*03 «Социальное обеспечение населения»*на 2024 год в сумме 120,6 тыс. руб., или 100,0% к утверждённому показателю на 2023 год (в последней редакции). Расходы предусмотрены на обеспечение сохранности жилых помещений, закреплённых за детьми-сиротами и субсидии гражданам на приобретение жилья.

Расходы прогнозируются по подразделу*04 «Охрана семьи и детства»*на 2024 год в сумме 58 298,9 тыс. руб., что на 13 050,9 тыс. рублей или 18,3% ниже утверждённого показателя на 2023 год (в последней редакции). Расходы предусмотрены на обеспечение реализации переданных полномочий субъекта РФ в части социальной поддержки и социального обслуживания детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, включая выплаты денежного пособия опекунам и приемным семьям; компенсация части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных дошкольных учреждениях.

Расходы прогнозируются по подразделу*06 «Другие вопросы в области социальной политики»* на 2024 год, предусмотрены в сумме 84,0 тыс. руб., на содержание отдела, осуществляющего свою деятельность по опеке и попечительству.

**Расходы по разделу** **11 «Физическая культура и спорт»** предусмотрены в проекте бюджета на 2024 год в сумме 15 365,2 тыс.руб., что на 3 231,5 тыс. руб. или на 26,6% выше фактических расходов 2022 года и на 1 674,2 тыс.руб или на 12,2% выше утвержденных расходов на 2023 год (в последней редакции).

Расходы прогнозируются по подразделу*01 «Физическая культура»* на 2024 год в сумме 14 946,2 тыс. руб., что на 1 674,2 тыс. рублей или 12,6% выше утверждённого показателя на 2023 год (в последней редакции). Расходы предусмотрены на обеспечение деятельности учреждений в области физической культуры и спорта, проведение физкультурных мероприятий.

Расходы прогнозируются по подразделу*02 «Массовый спорт»* на 2024 год в сумме 419,0 тыс. руб., или 100% к утверждённому показателю на 2023 год (в последней редакции). Расходы предусмотрены на обеспечение деятельности учреждений в сфере массового спорта, проведения массовых спортивных мероприятий, а также государственную поддержку развития массового спорта.

**Расходы по разделу** **14 «Межбюджетные трансферты»**, предусмотрены трансферты поселениям в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджетов поселений на 2024 год в сумме 6 602,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 1 602,0 тыс. руб., на 2026 год в сумме 1 602,0 тыс. рублей.

Расходы прогнозируются по подразделу*01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований»* дотации направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений района и на 2024 год прогнозируются в сумме 1 602,0 тыс. руб., что на 416,2 тыс. рублей или 35,1% выше утверждённого показателя на 2023 год (в последней редакции).

Расходы прогнозируются по подразделу*03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»* на 2024 год прогнозируются в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

**Условно утверждённые расходы** районного бюджета предусматриваются на 2025 год в сумме 5 500,0 тыс. рублей от суммы расходов на 2026 год – 236 768,0 тыс. рублей (без учёта субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение), на 2026 год условно утверждённые расходы предусматриваются в сумме 11 800,0 тыс. рублей общей суммы расходов на 2026 год – 257 148,0 тыс. рублей (без учёта субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение). Частью 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что общий объём условно утверждённых расходов, в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на плановый период на первый год планового периода не утверждается, а на второй год планового периода, утверждается в объёме не менее 2,5% общего объёма расходов бюджета (без учёта расходов бюджета, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Объём условно утверждённых расходов в расходах районного бюджета на 2025-2026 годы соответствует по уровню требованиям, определённым Бюджетным кодексом Российской Федерации.

**Расходы главных распорядителей средств районного бюджета**

**Анализ ведомственной структуры расходов районного бюджета показывает, что на 2024 год расходы бюджета спроектированы в разрезе 6 главных распорядителей бюджетных средств.**

В состав главных распорядителей средств районного бюджета входят:

- Погарский районный Совет народных депутатов;

- Управление образования администрации Погарского района;

- Комитет по управлению муниципальным имуществом;

- Финансовое управление администрации Погарского района;

- Администрация Погарского района;

- Контрольно-счётная палата Погарского района.

Расходы, предусмотренные в проекте бюджета на 2024 год по ведомственной структуре представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя средств бюджета** | **Исполнено за 2022 год** | **Утверждено на 2023 год (в последней редакции)** | **Исполнено за 9-ть мес. 2023 г** | **Прогноз**  **бюджета на 2024 год** | **Темп роста расходов 2024 года (%)** | |
| **К факту**  **2022 г.** | **К утвержд.**  **бюджету**  **2023 г.** |
| Погарский районный Совет народных депутатов | 1 659,6 | 1 737,0 | 1 276,8 | 1 777,5 | 107,1 | 102,3 |
| Управление образования администрации Погарского района | 512 374,0 | 483 208,3 | 341 560,9 | 536 400,3 | 104,7 | 111,0 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом | 3 195,5 | 5 653,0 | 4 157,0 | 4 665,0 | 145,9 | 82,5 |
| Администрация Погарского района | 217 967,8 | 334 016,8 | 190 922,6 | 383 158,2 | 175,8 | 114,7 |
| Финансовое управление Погарского района | 18 662,7 | 26 604,9 | 18 209,6 | 13 312,7 | 71,3 | 50,0 |
| Контрольно-счётная палата Погарского района | 1 148,9 | 1 467,2 | 798,8 | 1 526,3 | 132,8 | 104,0 |
| **Итого:** | **755 008,5** | **852 687,2** | **556 925,7** | **940 839,9** | **124,6** | **110,3** |

Наибольший удельный вес расходов районного бюджета в структуре расходов, как и в предшествующие годы, в 2024 году прогнозируется на Управление образования администрации Погарского района 54,2% и составляет 536 400,3 тыс. рублей, что на 53 192,0 тыс. рублей или 11,0% выше утверждённого показателя на 2023 год (в последней редакции).

Наименьший удельный вес в структуре расходов по ведомственной структуре прогнозируется на Контрольно-счётную палату Погарского района 1 526,3 тыс. рублей или 0,2% и Погарский районный Совет народных депутатов – 1 777,5 тыс. рублей или 0,2%.

Резервный фонд администрации Погарского района запланирован на 2024 год в объеме 200 000,0 рублей, на 2025 год в объеме 100 000,0 рублей, на 2026 год в объеме 100 000,0 рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

**Распределение расходов районного бюджета по муниципальным программам Погарского района на 2024-2026 годы представлено в следующей таблице:**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программ | Проект бюджета  на  2024 год | Проект бюджета  на  2025 год | Проект бюджета  на  2026 год |
| Реализация полномочий органов местного самоуправления Погарского района | 382 081,2 | 165 189,2 | 168 761,6 |
| Развитие образования Погарского района | 536 400,3 | 508 943,1 | 464 291,2 |
| Развитие и сохранение культурного наследия Погарского района | 658,0 | - | - |
| Развитие физической культуры и спорта в Погарском районе | 419,0 | - | - |
| Обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района | 4 665,0 | 6 463,3 | 7 160,3 |
| Управление муниципальными финансами Погарского района | 13 112,7 | 8 228,9 | 8 234,6 |
| **Итого по программам** | **937 336,20** | **688 824,5** | **648 447,7** |
| **Непрограммная деятельность** | **3 503,7** | **8 905,7** | **15 207,7** |
| **Всего** | **940 839,9** | **697 730,2** | **663 655,4** |

Соотношение удельного веса расходов по программной и непрограммной деятельности в 2024 году составляет 99,6% и 0,4%; на 2025 год – 98,7% и 1,3%; на 2026 год 97,7% и 2,3%.

Наибольший удельный вес расходов районного бюджета по муниципальным программам Погарского района на 2024 году прогнозируется на Развитие образования Погарского района 57,0%.

**Муниципальный долг бюджета Погарского района**

Муниципальный долг в бюджете Погарского района отсутствует. Проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован бездефицитным.

**Выводы**

Проект решения «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесён администрацией Погарского муниципального района на рассмотрение и утверждение в срок, установленный ст. 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Погарского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, разработан на основе анализа развития экономики Погарского муниципального района за предыдущие годы, ожидаемых итогов 2023 года, а также с учётом сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2024-2026 годы. Представленные администрацией Погарского муниципального района прогноз социально-экономического развития Погарского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов и предварительные итоги социально-экономического развития района за 2023 год свидетельствуют об умеренно положительной динамике основных показателей развития экономики района. Серьёзных колебаний экономических и финансовых показателей не предвидится.

В условиях реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета повышаются требования к качеству прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и на плановый период. Этот прогноз должен не только с большой степенью надёжности определять исходные условия для разработки проекта районного бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать результаты реализации поставленных целей и задач в муниципальных программах, что является критерием эффективности проводимой социально-экономической политики района и качества системы прогнозирования. Подготовка прогноза должна осуществляться в тесной взаимной увязке с муниципальными программами Погарского муниципального района.

Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, порядку составления, рассмотрения бюджета Погарского муниципального района, а также порядка представления, рассмотрения и утверждения отчётности об исполнении муниципального бюджета и его внешней проверки и другим нормативным актам.

Формирование доходной части районного бюджета на 2024 год проводилось на основе бюджетной стратегии с учётом основных направлений налоговой политики, социально-экономического прогноза развития района на трёхлетний период, а также оценки поступлений доходов в районный бюджет в 2023 году.

Поступление не учтённых в проекте бюджета целевых средств, в течение 2023 года соответственно увеличат доходную и расходную части районного бюджета.

Проект районного бюджета на 2024 год, сформирован по доходам в объёме 940 839,936 тыс. рублей, по расходам в объёме 940 839,936 тыс. рублей. Бюджет района на 2024 год прогнозируется бездефицитным.

Общий объем доходов бюджета на 2025 год прогнозируется в сумме 697 730,163 тыс. руб., на 2026 год в сумме 663 655,388 тыс. руб.

Собственные доходы районного бюджета состоит из налоговых и неналоговых платежей, их удельный вес в общем объёме доходов из года в год увеличивается.

Собственные доходы на 2024 год прогнозируются в сумме 240 078,0 тыс.руб., на 2025 год в сумме 218 776,0 тыс.руб., на 2026 год 234 192,0 тыс.руб.

Налоговые доходы в районный бюджет в 2024 году планируются в сумме 235 130,0 тыс.руб., что на 24 722,0 тыс. рублей или на 11,7% выше утверждённого показателя на 2023 год (в редакции на 01.11.2023г). Налоговые доходы на 2025 год планируются в сумме 213 828,0 тыс. рублей, на 2026 год – 229 244,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы в районный бюджет в 2024 году планируются в сумме 4 948,0 тыс.руб., что на 13 365,0 тыс. рублей или на 73,0% ниже утверждённого показателя на 2023 год (в редакции на 01.11.2023г).

Поступление неналоговых доходов в 2025-2026 годах планируются в сумме 4 948,0 тыс. рублей соответственно.

При планировании районного бюджета на 2025-2026 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом Закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Общий объем безвозмездных поступлений в 2024 году предусмотрен в размере 700 761,936 тыс. руб., на 2025 год в размере 478 954,163 тыс. руб., на 2026 год в размере 429 463,388 тыс.руб.

Объём расходов, определённый в проекте решения «О бюджете Погарского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 940 839,936 тыс.руб., на 2025 год в сумме 697 730,163 тыс.руб., на 2026 год в сумме 663 655,388 тыс.руб.

*Расходы районного бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»*определены в проекте бюджета на 2024 год в сумме 51 482,5 тыс.руб., что выше факта 2022 года на 746,7 тыс.руб. или на 1,5% и ниже утвержденного назначения 2023 года (в последней редакции) на 1 460,7 тыс.руб. или на 2,7%.

*Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*определены в проекте бюджета на 2024 год в сумме 4 237,3 тыс.руб., что на 3 905,3 тыс.руб. или на 48,0% ниже факта 2022 года и на 135,5 тыс.руб. или на 3,3% выше утвержденного назначения 2023 года (в последней редакции).

*Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»*определены в проекте бюджета на 2024 год в сумме 221 218,1 тыс.руб. что на 163 804,1 тыс. руб. или в 3,9 раза выше факта 2022 года и на 177 202,3 тыс.руб. или в 5 раз выше утвержденного назначения 2023 года (в последней редакции).

*Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* предусмотрены в проекте бюджета на 2024 год в сумме 357,2 тыс. рублей, что на 14 568,0 тыс.руб. ниже утвержденного назначения 2023 года (в последней редакции).

*Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды»* предусмотрены в проекте бюджета на 2024 год в сумме 297,0 тыс. рублей, что на 40,4 тыс. руб. выше факта 2022 года или на 15,7% и на 61 146,1 тыс.руб. ниже утвержденного назначения 2023 года (в последней редакции).

*Расходы по разделу 07 «Образование»*расходные обязательства проектом бюджета на 2024 год предусмотрены в сумме 533 639,7 тыс.руб., что на 22 527,5 тыс. руб. выше фактических расходов за 2022 год и на 53 278,3 тыс.руб. и на 11,1% выше утверждённого показателя на 2023 год (в последней редакции).

*Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография»*в проекте бюджета района на 2024 год, представлены в сумме 40 943,9 тыс.руб., что на 2 700,5 тыс.руб. или на 6,2% ниже факта 2022 года и на 29 282,6 тыс.руб. или на 41,7% ниже утверждённого показателя на 2023 год (в последней редакции).

*Расходы по разделу 10 «Социальная политика»* в проекте бюджета района на 2024 год прогнозируются в сумме 66 697,1 тыс.руб., что на 26 956,2 тыс.руб. или на 67,8% выше факта 2022 года и на 22 933,3 тыс.руб. или на 25,6% ниже утверждённого показателя на 2023 год (в последней редакции).

*Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт»*предусмотрены в проекте бюджета на 2024 год в сумме 15 365,2 тыс.руб., что на 3 231,5 тыс.руб. или на 26,6% выше фактических расходов 2022 года и на 1 674,2 тыс.руб или на 12,2% выше утвержденных расходов на 2023 год (в последней редакции).

*Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты»* предусмотрены трансферты поселениям в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджетов поселений на 2024 год в сумме 6 602,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 1 602,0 тыс. руб., на 2026 год в сумме 1 602,0 тыс. рублей.

Среди отраслей расходов в проекте бюджета, так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт), наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование» - 533 639,7 тыс. рублей в 2024 году или 56,7% от общего объёма расходов районного бюджета.

При подготовке настоящего заключения проведён сравнительный анализ объёмов расходов на 2024 год с фактическими расходами за 2022 год и, утверждёнными решением районного Совета народных депутатов (на 01.10.2023 года), расходами на 2023 год. Сравнение проведено с целью сопоставимости расходов по разделам бюджетной классификации.

Резервный фонд администрации Погарского района запланирован на 2024 год в объеме 200 000,0 рублей. Средства резервного фонда предназначены для финансирования непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Муниципальный долг в бюджете Погарского района отсутствует.

Проект бюджета Погарского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по доходам и расходам сформирован бездефицитным.

**Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Погарского района на проект решения «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в Погарский районный Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Погарского муниципального района на проект решения Погарского районного Совета народных депутатов «О бюджете Погарского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» Главе администрации Погарского муниципального района, с предложениями:

- Считать обязательство по финансовому обеспечению исполнения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года первоочередным при принятии решений о внесении изменений в решение «О бюджете Погарского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

- В целях увеличения доходов районного бюджета главным администраторам продолжить работу по сокращению недоимки по платежам в районный бюджет и дальнейшего совершенствования администрирования доходов районного бюджета.

- Администрации Погарского муниципального района проводить работу по повышению поступления налоговых и неналоговых доходов, а также по сокращению недоимки. Своевременно проводить заседания Межведомственной комиссии по легализации объектов налогообложения и обеспечению поступлений доходов в бюджет по вопросам: сокращения задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджет с приглашением налогоплательщиков, имеющих просроченную задолженность по уплате налоговых и неналоговых платежей.

- Для увеличения доходной части бюджета провести анализ деятельности муниципальных унитарных предприятий по итогам работы за год.

-Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского муниципального района и контрольно-ревизионному отделу администрации Погарского района для увеличения доходной части бюджета проводить: работы по проведению муниципального земельного контроля с целью недопущения фактов использования земельных участков без правоустанавливающих документов; инвентаризацию имущества, находящегося в муниципальной собственности, с целью выявления неиспользуемого имущества и определения направления его эффективного использования. Так же осуществлять контроль за соблюдением условий договоров аренды земельных участков, сроками поступления платежей с целью выявления арендаторов, имеющих просроченную задолженность; за целевым и эффективным использованием сданных в аренду земель и муниципального имущества; за обеспечением своевременной подготовки для представления в судебные органы материалов по вопросам расторжения договоров и взыскания в принудительном порядке задолженности по арендной плате за землю и муниципальное имущество.

- Осуществлять финансирование расходов на содержание органов власти в соответствии с нормативами, установленными действующим законодательством.

- Совместно с управлением образования Погарского района разработать план мероприятий и провести работу по сокращению (реорганизации, приостановления деятельности) малокомплектных общеобразовательных учреждений на основе анализа перспектив развития населенных пунктов, удаленности образовательных организаций, транспортной доступности, с указанием сроков, ответственных должностных лиц на уровне руководителей администрации Погарского района и Управления образования;

- Обеспечить внесение необходимых дополнений и изменений в проекты муниципальных программ до их утверждения.

**Врио председателя**

**Контрольно-счётной палаты**

**Погарского района Е.В. Масюк**

**С заключением ознакомлены:**

**Глава администрации**

**Погарского района С.И. Цыганок**

**Заместитель главы администрации**

**начальник Финансового управления**

**администрации Погарского района Р.Н. Печенко**