# УТВЕРЖДАЮ

Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.А. Герасименко

«16» ноября 2023 года

**Заключение**

**на проект решения «О бюджете муниципального района**

**«Дмитриевский район» Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

**1.Общие положения.**

Заключение Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на проект решения Представительного Собрания Дмитриевского района Курской области «О бюджете муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с нормами и положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе «Дмитриевский район» Курской области, утвержденным решением Представительного Собрания Дмитриевского района Курской области от 31.10.2023 года №239.

Проект решения представлен на рассмотрение в Представительное Собрание Дмитриевского района Курской области в срок, определенный статьей 185 БК РФ и статьей 16 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего года). Представленный проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, документы и материалы в соответствии со статьей 184.2 БК РФ и Положением о бюджетном процессе*.*

При подготовке заключения Ревизионная комиссия Дмитриевского района Курской области проанализировала документы, направленные одновременно с проектом решения о бюджете муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов:

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- прогноз социально-экономического развития муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области за 2023 год;

- реестр источников доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области;

-пояснительная записка к проекту бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

-методика формирования бюджета муниципального района;

-иные документы и материалы, представленные вместе с проектом.

В соответствии с частью 4 статьи 169 БК РФ проект бюджета муниципального района составлен на три года (на очередной финансовый год и плановый период).

В проекте решения о бюджете установлены основные характеристики бюджета в соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ (общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета иные показатели, предусмотренные данной статьей).

В проекте бюджета муниципального района «Дмитриевский район» предусмотрены расходы в 2024-2026 годах на финансирование 21 муниципальной программы и непрограммные расходы.

Программные расходы направлены на достижение установленных приоритетных целей социально-экономического развития и утвержденных целевых показателей муниципального района «Дмитриевский район»

В Заключении представлены результаты сравнительного анализа показателей проекта с показателями 2023 года, утвержденными Решением Представительного Собрания Дмитриевского района Курской области от 22.12.2022 года №186 «О бюджете муниципального района «Дмитриевский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете на 2023 год)*.*

## 2.Анализ параметров прогноза основных показателей социально-экономического развития Дмитриевского района Курской области.

В соответствии со ст.169 БК РФ в целях финансового обеспечения расходных обязательств, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития.

Прогноз социально-экономического развития Дмитриевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработан в соответствии с постановлением Администрации Дмитриевского района Курской области от 15.05.2023 года №248 «О разработке прогноза социально-экономического развития Дмитриевского района Курской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

Прогнозирование осуществлялось отдельно по каждому виду налога или сбора в условиях хозяйствования поселка (налогооблагаемая база, темпы роста (снижения) объемов промышленного производства, фонда оплаты труда, индексы-дефляторы цен промышленной продукции)), а также с учетом фактического поступления в налогов в бюджет за предыдущие периоды.

Основные показатели социально-экономического развития Дмитриевского района на 2024-2026 годы, принятые за основу при расчете доходов бюджета Дмитриевского района Курской области, приведены в таблице № 1:

Таблица№1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Единицы измерения | Значение показателя | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Индекс-дефлятор цен сельскохозяйственной продукции | % | 104,6 | 104,2 | 102,8 |
| Сводный индекс потребительских цен (все товары и платные услуги), прогнозируемые в целом по Курской области | % | 107,2 | 104,2 | 104,0 |
| Фонд начисленной заработной платы | тыс. рублей | 1556700,0 | 1641900,0 | 1735100,0 |
| Темп роста (снижения) фонда начисленной заработной платы | % | 107,4 | 105,5 | 105,7 |

Прогноз социально-экономического развития муниципального района «Дмитриевский район» Курской области разработан на очередной 2024 финансовый год и на плановый период 2025-2026 годы и отражает сложившуюся реальность, происходящую в социально-экономическом развитии муниципального района.

**3. Общая характеристика проекта решения «О бюджете муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

Бюджет муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год, уменьшен как по доходной, так и по расходной части.

Планируются следующие изменения бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области:

- в 2024 году по сравнению с 2023 годом доходная часть бюджета уменьшена на 230 242,5 тыс. рублей или на 52,7%, расходная часть уменьшена – на 303349,0 тыс. рублей или на 69,5%;

- в 2025 году по сравнению с 2024 годом доходная часть бюджета уменьшается на 36179,0 тыс. рублей или на 9,0%, расходная часть – на 36179,0 тыс. рублей или на 9,0 %;

- в 2026 году по сравнению с 2025 годом доходная и расходная части бюджета уменьшаются на 4595,7 тыс. рублей или на 1,2%.

Динамика основных параметров бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области за 2023 год и на плановый период 2024 и 2026 годов отражена в таблице №2 и на рисунке 1.

Таблица № 2

Динамика основных параметров бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области за 2023 год и на плановый период 2024 и 2026 годов

тыс. руб.

| **Показатель** | **2023 год**  *(ожидаемое исполнение)* | **Проект бюджета** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026год** |
| **Доходы итого,**  в том числе: | **666 809,3** | **436 566,8** | **400 387,6** | **395 791,9** |
| прирост (+) / уменьшение (-) к предыдущему году, % |  | -52,7 | -9,0 | -1,2 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **169 211,7** | **161 810,6** | **151 196,0** | **158 363,8** |
| прирост (+) / уменьшение (-) к предыдущему году, % |  | -4,6 | -7,0 | -4,7 |
| **Безвозмездные поступления** | **497 597,6** | **274 756,2** | **249 191,6** | **237 428,1** |
| прирост (+) / уменьшение (-) к предыдущему году, % |  | -81,1 | -10,2 | -5,0 |
| **Расходы** | **739 915,8** | **436 566,8** | **400 387,6** | **395 791,9** |
| прирост (+) / уменьшение (-) к предыдущему году, % |  | -69,5 | -9,0 | -1,2 |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-73 106,5** | **0,0** | **0,0** | **0,00** |

Рис.1. Динамика основных параметров бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области за 2023 год и на плановый период 2024-2026годов

**4.Анализ соответствия проекта решения Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации, Курской области.**

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы в соответствии со стратегическими целями развития города, сформулированные в соответствии с приоритетными направлениями развития налоговой системы Российской Федерации в целях создания условий для расширения экономического потенциала развития в среднесрочной перспективе, изложенными в Основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на ближайшие три года, Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 21.02.2023 года, указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 года №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Бюджетная политика муниципального района «Дмитриевский район» Дмитриевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов направлена на определение основных подходов к формированию характеристик и прогнозируемых параметров проекта местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и дальнейшее повышение эффективности использования бюджетных средств.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденные распоряжением Администрации Дмитриевского района Курской области от 21.09.2023 года №344-р, сохраняют преемственность в отношении основных целей и задач бюджетной и налоговой политики, определенных в предшествующем периоде, и сформированы в действующей экономической ситуации.

Формирование бюджета муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось с учетом особенностей экономической ситуации, базового варианта прогноза социально-экономического развития, учитывая показатели оценки исполнения бюджета района за 2023 год.

При составлении законопроекта соблюдены принципы полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, сбалансированности, прозрачности (открытости), общего (совокупного) покрытия расходов (ст. ст. 32, 33, 35, 36 БК РФ).

В проекте бюджета соблюдены ограничения, установленные БК РФ:

-п. 3 статьи 92.1 БК РФ - по размеру дефицита (дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в случае утверждения в составе источников финансирования дефицита бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, дефицит бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений). Бюджет на 2024 год принят с дефицитом 5757,0 тыс. рублей (3,5%), на 2025 год с профицитом 5757,0 тыс. рублей, на 2026 год – бездефицитный (безпрофицитный);

- объем муниципального долга на 2024 год определен в сумме 57565,2 тыс. рублей, на 2025 год – 58507,3 тыс. рублей, на 2026 год – 59518,6 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные в соответствии со статьей 107 БК РФ;

-проектом бюджета предусмотрен верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 года в сумме -0,00 рублей, на 01.01.2026 года – 0,00 рублей, на 01.01.2027 года – 0,00 рублей;

-в соответствии с п. 3 статья 184.1 БК РФ (не менее 2,5 % и 5 % в плановом периоде, общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) условно утвержденные расходыв плановом периоде предусматриваются проектом решения на 2025 год в сумме 3659,5 тыс. рублей или 2,5 %, на 2026 год – 7964,5 тыс. рублей или 5,0 %.

В составе документов к проекту решения о бюджете представлен перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета и бюджета муниципального района.

Пунктом 4 статьи 5 проекта в соответствии с п.3 ст.184 БК РФ установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. В 2024-2026 годах соответствующие денежные выплаты планируются в сумме 7005,0 тыс. рублей ежегодно, которые предусмотрены отдельно по каждому виду обязательства (статья 74.1 БК РФ).

Перечень публичных нормативных обязательств содержит 4 публичных нормативных обязательства: ежемесячная денежная выплата ветеранам труда, ежемесячная денежная выплата труженикам тыла, обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий и единовременная социальная помощь при рождении ребенка, которые регламентированы региональными и муниципальными нормативными правовыми актами.

Общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Дмитриевского района Курской области на 2024 год утвержден в сумме 16114,3 тыс. рублей, на 2025 год – 14155,7 тыс. рублей, на 2026 год –14256,7 тыс. рублей.

Проектом установлены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

**5.Доходная часть проекта бюджета муниципального района «Дмитриевский район»**

Доходная база бюджета муниципального района «Дмитриевский район» на 2024-2026 годы сформирована исходя из действующего на момент составления бюджета налогового и бюджетного законодательства и макроэкономических параметров функционирования реального сектора экономики района.

Структура доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024-2026 годы представлена соответственно на рисунках 2, 3 и 4.

Рис.2. Структура доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024 год

Рис.3. Структура доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2025 год

Рис.4. Структура доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2026 год

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» на 2024 год установлен в сумме 436566,8 тыс. рублей, что ниже доходов ожидаемого исполнения бюджета муниципального района за 2023 год на 230242,5 тыс. рублей или на 52,7%. Поступление доходов значительно уменьшится за счет планируемого снижения безвозмездных поступлений на 222841,4 тыс. рублей или на 81,1% и уменьшения налоговых и неналоговых доходов на 7401,1 тыс. рублей или на 4,6%.

Следует отметить, что поступление безвозмездных поступлений еще может корректироваться по мере распределения средств на федеральном, а затем и на областном уровнях.

На 2024 год доходы муниципального района «Дмитриевский район» Курской области прогнозируются в сумме 436566,8 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 140542,6 тыс. рублей (32,2%), неналоговые доходы– 21268,0 тыс. рублей (4,9%), безвозмездные поступления – 274756,2 тыс. рублей (62,9%).

На 2025 год доходы муниципального района прогнозируются в сумме 400387,6 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы –130248 тыс. рублей (32,5%), неналоговые доходы – 20948,0 тыс. рублей (5,2%), безвозмездные поступления – 249191,6 тыс. рублей (62,3%).

На 2026 год доходы муниципального района «Дмитриевский район» прогнозируются в сумме 394791,9 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 137415,8 тыс. рублей (30,7%), неналоговые доходы – 20948,0 тыс. рублей (5,3%), безвозмездные поступления – 237428,1 тыс. рублей (60,0%).

Прогнозирование осуществляется отдельно по каждому виду налога и сбора в условиях хозяйствования муниципального образования (налогооблагаемая база, индексы промышленного производства, индексы-дефляторы оптовых цен промышленной и сельскохозяйственной продукции, индекс потребительских цен, фонд заработной платы).

***Налоговые и неналоговые доходы***

Расчет доходов осуществлялся в соответствии сМетодикой прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденной приказом начальника финансового управления Администрации Дмитриевского района Курской области от 08.09.2023 года № 7-р.

Детализация налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области за 2023 год и на проектный период 2024-2026 годов представлена в таблице № 3.

Таблица № 3

Детализация налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области за 2023 год и на плановый период 2024-2026 годов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2023 год** (ожидаемое исполнение) **тыс. руб.** | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026год** | | | |
| **проект, тыс. руб.** | **изменение к 2022г, %** | **проект, тыс. руб.** | **изменение к 2023г, %** | **проект, тыс. руб.** | | **изменение к 2024 г, %** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | | **8** | |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **169211,8** | **161810,6** | **95,6** | **151196,0** | **93,4** | **158363,8** | | **104,7** | |
| Налоги на прибыль (доходы) | 124532,4 | 121810,8 | 97,8 | 110982,3 | 91,1 | 117951,7 | | 106,3 | |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 13876,3 | 13714,3 | 98,8 | 14155,7 | 103,2 | 14256,7 | | 100,7 | |
| Налоги на совокупный доход | 3849,9 | 3036,1 | 78,9 | 3128,6 | 103,0 | 3226,0 | | 103,1 | |
| Государственная пошлина | 1798,2 | 1981,4 | 110,2 | 1981,4 | 100,0 | 1981,4 | | 100,0 | |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муници-пальной собственности | 13069,6 | 12951,0 | 99,1 | 12951,0 | 100,0 | 12951,0 | | 100,0 | |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 5,3 | 8,0 | 150,9 | 8,0 | 100,0 | 8,0 | | 100,0 | |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 7057,5 | 7498,0 | 106,2 | 7498,0 | 100,0 | 7498,0 | | 100,0 | |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4736,0 | 250,0 | 5,3 | 250,0 | 100,0 | 250,0 | | 100,0 | |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 323,0 | 241,0 | 74,6 | 241,0 | 100,0 | 241,0 | | 100,0 | |
| Прочие неналоговые доходы | -36,4 | 320,0 |  |  |  |  | |  | |
|  | | | | | | |  | |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района в 2024 году прогнозируются в сумме 161810,6 тыс. рублей, что на 4,4% ниже ожидаемого исполнения 2023 года. Уменьшение налоговых и неналоговых доходов поспособствует:

-уменьшение налога на прибыль (доходы) на 2,2%;

-налога на совокупный доход на 21,1%;

-уменьшение доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 18,9 раз;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба на 24,4%.

В 2025 году по сравнению с 2024 годом прогнозируется снижение налоговых и неналоговых доходов на 6,6%, которое будет происходить за счет:

-уменьшения налога на прибыль (доходы) на 8,9%;

В 2026 году по сравнению с 2025 годом прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов 4,7%.

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области за 2023 год и на плановый период 2024-2026 годов представлена на рисунке 5.

Рис.5. Динамика налоговых и неналоговых доходов муниципального района

«Дмитриевский район» за 2023 год и на плановый период 2024-2026 годов

Основной удельный вес в налоговых и неналоговых доходах бюджета на 2024-2026 годах занимают налоги на прибыль (доходы):

- в 2024 году 121810,8 тыс. рублей или 75,3% от общего объема доходов бюджета;

- в 2025 году 110982,3 тыс. рублей или 73,4% от общего объема доходов бюджета;

- в 2026 году 117951,7 тыс. рублей или 74,5% от общего объема доходов бюджета.

Проанализировав представленные расчеты по налоговым и неналоговым доходам, все доходы спрогнозированы обоснованно.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального района «Дмитриевский район» Курской области прогнозируются в соответствии с проектом закона Курской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Информация по видам безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ приведена в таблице № 4:

Таблица №4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Уточненный бюджет 2023 года** | **Проект бюджета на 2024 год** | **% от бюджета на 2023 года** | **Проект бюджета на 2025 год** | **Проект бюджета на 2026 год** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **497597,6** | **274756,2** | **55,2** | **249191,6** | **237428,1** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **497432,8** | **274756,2** | **55,2** | **249191,6** | **237428,1** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 5547,1 | 1632,1 | 29,4 | 938,6 | 924,8 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 252554,0 | 23842,9 | 9,4 | 12786,2 | 6708,0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 237372,1 | 247721,2 | 104,4 | 233906,8 | 228235,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1959,6 | 1560,0 | 79,6 | 1560,0 | 1560,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 164,8 |  |  |  |  |

В структуре безвозмездных поступлений в 2024 году дотации составляют 1632,1 тыс. рублей или 0,6%, субсидии -23842,9 тыс. рублей или 8,7%, субвенции 247721,2 тыс. рублей или 90,2%, межбюджетные трансферты – 1560,0 тыс. рублей или 0,5%.

В структуре безвозмездных поступлений в 2025 году дотации составляют 938,6 тыс. рублей или 0,4%,субсидии – 12786,2 тыс. рублей -5,1%, субвенции -233906,8 тыс. рублей или 93,9%, межбюджетные трансферты - 1560,0 тыс. рублей или 0,6%.

В структуре безвозмездных поступлений в 2026 году дотации составляют 924,6 тыс. рублей или 0,4%, субсидии -6708,0 тыс. рублей или 2,8%, субвенции - 228235,3 тыс. рублей или 96,1%, межбюджетные трансферты - 1560,0 тыс. рублей или 0,7%.

**6.Расходная часть проекта бюджета муниципального района «Дмитриевский район**

Прогнозируемый общий объем расходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области определен:

- на 2024 год в сумме 442 323,8 тыс. рублей;

- на 2025 год в сумме 394 630,6 тыс. рублей;

- на 2026 год в сумме 395 791,9 тыс. рублей.

Бюджет муниципального района имеет социальную направленность.

В 2024 году расходы на социально-культурную сферу составят 368379,4 тыс. рублей или 83,3% всех предусмотренных расходов, в 2025 году – 313645,0 тыс. рублей или 79,5%, в 2026 году 315035,4 тыс. рублей или 79,5%.

Динамика расходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области за 2023 год и на плановый период 2024 - 2026 годов представлена на рисунке 6.

Проект бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области сформирован по программной структуре расходов.

В 2024 году планируется к реализации мероприятия 21 муниципальной программы, в 2025 году - 21 муниципальной программы, в 2026 году – 21 муниципальной программы.

Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2024 году предусмотрены в сумме 424259,9 тыс. рублей, в 2025 году – 370708,6 тыс. рублей, в 2026 году – 365350,6 тыс. рублей, что соответственно составляет 95,9%, 93,9% и 92,3% от общего объема расходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области.

Рис.6. Динамика расходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области за 2023 год и на плановый период 2024-2026 годов

Расходы на осуществление непрограммной деятельности составят в 2024 году – 18063,9 тыс. рублей, в 2025 году – 23922,0 тыс. рублей, в 2026 году – 30441,3 тыс. рублей, что соответственно составляет 4,1%, 6,1% и 7,7% от общего объема расходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области.

Структура расходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024-2026 годы представлена соответственно на рисунках 7, 8 и 9.

Рис.7. Структура расходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024 год

Рис.8. Структура расходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2025 год

Рис.9. Структура расходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2026 год

Структура расходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлена в таблице № 5

Таблица № 5

Структура расходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджета

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **ПР** | **2023 год** (ожидаемое исполне-ние) | **Проект** | | | **Отклонение** | | | | | |
| **2024год** | **2025год** | **2026год** | **2024 год от**  **2023 года** | | **2025год от**  **2024 года** | | **2026год от 2025года** | |
| **тыс.**  **руб.** | **%** | **тыс.**  **руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **ОЖИДАЕМОЕ ИСПОЛНЕНИЕ, ВСЕГО** |  |  | **739915,8** | **442323,8** | **394630,6** | **395791,9** | **-297592,0** | **-67,3** | **-47693,2** | **-12,1** | **+1161,3** | **+0,3** |
| Условно утвержденные расходы |  |  |  |  | 3659,5 | 7964,5 |  |  | +3659,5 | - | +4305,0 | +117,6 |
| По разделу «Общегосударственные вопросы» | 01 | 00 | 63943,1 | 41439,1 | 42751,4 | 45009,1 | -22504,0 | -54,3 | +1312,3 | +3,2 | +2257,7 | +5,3 |
| По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 03 | 00 | 3556,0 | 3905,0 | 3905,0 | 3905,0 | +349,0 | +9,8 | - | - | - | - |
| По разделу «Национальная экономика» | 04 | 00 | 66190,7 | 18234,5 | 15446,7 | 15547,7 | -47956,2 | -263,0 | -2787,8 | -18,0 | +101,0 | +0,6 |
| По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 05 | 00 | 76095,6 | 576,0 | 6665,0 | 300,0 | -75519,6 | -132,1 раза | +6089,0 | +11,6 раз | -6365,0 | -22,2 раза |
| По разделу «Образование» | 07 | 00 | 422881,0 | 302618,0 | 253717,0 | 251215,5 | -120263,0 | -39,7 | -48901,0 | -19,3 | -2501,5 | -1,0 |
| По разделу «Культура, кинематография» | 08 | 00 | 53542,7 | 33691,9 | 32682,6 | 33675,6 | -19850,8 | -58,9 | -1009,3 | -3,1 | +993,0 | +3,0 |
| По разделу «Здравоохранение» | 09 | 00 | 910,5 | 892,1 | 892,1 | 892,1 | -18,4 | -2,1 | - | - | - | - |
| По разделу «Социальная политика» | 10 | 00 | 43999,5 | 32069,5 | 27245,3 | 30144,3 | -11930,0 | -37,2 | -4824,2 | -17,7 | +2899,0 | +10,6 |
| По разделу «Физическая культура и спорт» | 11 | 00 | 189,6 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | -89,6 | -89,6 | - | - | - | - |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 00 | 8607,1 | 8797,7 | 7566,0 | 7038,1 | +190,6 | +2,2 | -1231,7 | -16,3 | -527,9 | -7,5 |

Расходы бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024 год (442323,8 тыс. рублей) прогнозируются ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год на 297592,0 тыс. рублей или на 67,3%.

В 2024 году ожидается снижение расходов фактически по всем разделам классификации:

-01 «Общегосударственные вопросы» - на 22504,0 тыс. рублей на 54,3%;

-04 «Национальная экономика» на 47956,2 тыс. рублей или на 263,0%;

-05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 75519,6 тыс. рублей или в 132,1 раза;

- 07 «Образование» - на 120263,0 тыс. рублей или на 39,7%;

-08 «Культура, кинематография» - на 19850,8 тыс. рублей или на 58,9%;

-10 «Социальная политика» на 11930,0 тыс. рублей или 37,2%

- 11 «Физическая культура и спорт» - на 89,6 тыс. рублей или на 89,6%.

На 2025 год планируется уменьшение расходов муниципального района «Дмитриевский район» Курской области по сравнению с расходами 2024 года на 47693,2 тыс. рублей или на 12,0%. Данное уменьшение произойдет за счет увеличения расходов по следующим разделам классификации расходов:

- 04 «Национальная экономика» - на 2787,8 тыс. рублей или на 18,0%;

- 07 «Образование» на 48901,0 тыс. рублей или на 19,3%;

- 08 «Культура, кинематография» - на 1009,3 тыс. рублей или на 3,1%;

- 10 «Социальная политика» - на 4824,2 тыс. рублей или на 17,7%.

В 2026 году планируется увеличение расходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» по сравнению с 2025 годом на 1161,3 тыс. рублей или на 0,3%. На данное увеличение повлияет увеличение расходов по разделу классификации расходов:

-01 «Общегосударственные вопросы» на 2257,7 тыс. рублей или на 5,3%;

-07 «Образование» на 2188,8 тыс. рублей или на 0,8%;

- 10 «Социальная политика» - на 2899,0 тыс. рублей или 10,6%.

Министерством финансов и бюджетного контроля Курской области согласованы основные параметры бюджета муниципального района «Дмитриевский район» на 2024 год, в том числе:

заработная плата с начислениями:

- органам местного самоуправления-19670,0 тыс. рублей, что соответствует потребности 9 месяцев;

-работникам муниципальных учреждений -73586,0 тыс. рублей, что соответствует потребности 9 месяцев;

-оплата коммунальных услуг в сумме 22839,0 тыс. рублей, что соответствует годовой потребности;

-оплата налоговых платежей в сумме 4369,0 тыс.рублей, что соответствует годовой потребности;

-оплата твердого топлива в сумме 2327,0 тыс.рублей, что соответствует годовой потребности;

-другие расходы муниципального района в сумме 46408,0 тыс.рублей (в т.ч. расходы дорожного фонда за счет уплаты акцизов на нефтепродукты 13714,0 тыс.рублей, расходы за счет доходов от оказания платных услуг в сумме 7498,0 тыс. рублей).

Ревизионная комиссия, делает вывод о недостатке средств местного бюджета на очередной финансовый год, в том числе, на оплату труда сотрудникам органов местного самоуправления и муниципальных учреждений района.

Расходы бюджета муниципального района «Дмитриевский район» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств - Администрация Дмитриевского района Курской области.

С целью учета расходных обязательств муниципального района «Дмитриевский район» Курской области и определения объема средств бюджета муниципального района, необходимых для их исполнения, ведется реестр расходных обязательств, в соответствии со статьей 87 БК РФ.

Согласно статье 87 БК РФ под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов с оценкой объёмов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

**7.Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета**

В целях проведения целенаправленной адресной политики проектом бюджета предусмотрены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ (в 2024 году – 21 муниципальная программа, в 2025 году - 21 муниципальная программа, в 2026 году – 21 муниципальной программы).

Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ Дмитриевского района Курской области приведены в таблице № 6.

Таблица № 6

Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ Дмитриевского района Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ЦСР** | **Плановый период** | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026год** |
| **Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ в структуре расходов бюджета муниципального района, всего** |  | **424259,9** | **370708,6** | **365350,6** |
| МП «Развитие культуры Дмитриевского района Курской области» | 01 0 00 00000 | 32691,9 | 31682,6 | 32675,6 |
| МП «Социальная поддержка граждан в Дмитриевском районе Курской области» | 02 0 00 00000 | 30072,6 | 26130,2 | 29072,6 |
| МП «Развитие образования Дмитриевского района Курской области» | 03 0 00 00000 | 302789,9 | 253814,7 | 251264,2 |
| МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Дмитриевского района Курской области» | 04 0 00 00000 | 1000,0 | 405,0 | 405,0 |
| МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Дмитриевского района Курской области» | 05 0 00 00000 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в Дмитриевском районе Курской области» | 07 0 00 00000 | 1405,2 | 6665,0 | 300,0 |
| МП «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта в Дмитриевском районе» | 08 0 00 00000 | 1979,0 | 1128,0 | 1177,0 |
| МП «Развитие муниципальной службы в Дмитриевском районе Курской» | 09 0 00 00000 | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| МП «Сохранение и развитие архивного дела в Дмитриевском районе Курской области» | 10 0 00 00000 | 516,6 | 516,6 | 516,6 |
| МП «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров и безопасности дорожного движения в Дмитриевском районе Курской области» | 11 0 00 00000 | 17305,3 | 15346,7 | 15447,7 |
| МП «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Дмитриевском районе Курской области» | 12 0 00 00000 | 344,7 | 344,7 | 344,7 |
| МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах» | 13 0 00 00000 | 3905,0 | 3905,0 | 3905,0 |
| МП «Повышение эффективности управления финансами в Дмитриевском районе Курской области» | 14 0 00 00000 | 25068,5 | 23617,3 | 23089,4 |
| МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Дмитриевском районе Курской области» | 15 0 00 00000 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| МП «Содействие занятости населения Дмитриевского района Курской области» | 17 0 00 00000 | 120,0 | 120,0 | 120,0 |
| МП «Противодействие экстремизму и терроризму на территории Дмитриевского района Курской области» | 19 0 00 00000 | 21,0 | 21,0 | 21,0 |
| МП «Противодействие злоупотреблению наркотиками в Дмитриевском районе Курской области» | 20 0 00 00000 | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
| МП «Повышение качества и доступности муниципальных услуг в Дмитриевском районе» | 21 0 00 00000 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| МП «Обеспечение эффективного осуществления полномочий муниципального казённого учреждения «Управление хозяйственного обслуживания» | 22 0 00 00000 | 6427,5 | 6424,1 | 6424,1 |
| МП «Улучшение условий и охраны труда в Дмитриевском районе Курской области» | 23 0 00 00000 | 344,7 | 344,7 | 344,7 |
| МП «Развитие информационного общества в Дмитриевском районе Курской области» | 24 0 00 00000 | 196,0 | 171,0 | 171,0 |

Как и в предыдущие периоды, в 2024-2026 годах приоритетное место в программных расходах занимают 3 «социальные» муниципальные программы.

В трехлетнем периоде наибольший удельный вес в программных расходах занимают расходы на реализацию муниципальных программ:

- «Развитие образования Дмитриевского района Курской области» - 71,4% в 2024 году, 68,5% в 2025 году, 68,8% в 2026 году;

- «Развитие культуры Дмитриевского района Курской области» - 7,7% в 2024 году, 8,5% - в 2025 году и 8,9% - в 2026 году;

- «Социальная поддержка граждан в Дмитриевском районе Курской области» - 7,1% в 2024 году, 7,0% - в 2025 году, 7,9% - в 2026 году.

В составе документов, поступивших в Ревизионную комиссию с проектом, представлены проекты паспортов 21 муниципальной программы.

В паспорте муниципальной программы «Противодействие экстремизму и терроризму на территории Дмитриевского района Курской области на 2024-2026 годы» объем финансирования обеспечения реализации программы на 2024-2026 годы составляет 83,0 тыс. рублей ежегодно, при этом в проекте бюджета расходы предусмотрены в сумме 21,0 тыс. рублей ежегодно.

**8.Региональные проекты.**

Региональные проекты призваны обеспечивать достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, которые, в свою очередь, обеспечивают достижение целей, целевых и дополнительных показателей, выполнение задач национальных проектов.

Реализация региональных проектов осуществляется в целях исполнения Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» в котором определены национальные цели со сроком их достижения до 2030 года с установлением 25 целевых показателей.

В бюджете муниципального района на реализацию 4 региональных проектов предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме - 13610,6 тыс. рублей, на 2025 год (1 проект) -1763,8 тыс. рублей, на 2026 год (1 проект)-1847,9 тыс. рублей, в том числе:

- «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» -1529,8 тыс. рублей -2024 год, 1763,8 тыс. рублей -2025 год, 1847,9 тыс. рублей -2026 год;

- «Успех каждого ребенка»- 1515,1 тыс. рублей;

- «Цифровая образовательная среда»-8534,4 тыс. рублей;

- «Современная школа» -2031,3 тыс. рублей.

**9.Дефицит (профицит) и источники финансирования дефицита бюджета**  **муниципального района «Дмитриевский район» Курской области.**

Бюджет муниципального района «Дмитриевский район» на 2024 год принят с дефицитом 5757,0 тыс. рублей, профицит бюджета на 2025 год составит 5757,0 тыс. рублей, на 2026 год бюджет прогнозируется бездефицитным (безпрофицитным).

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024 год является привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 5757,0 тыс. рублей.

Предельный размер дефицита бюджета на 2024 год составит 3,5%, к предполагаемому годовому объему доходов бюджета, без учета суммы безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения, установленные статьей 92.1 БК РФ (10%).

**10. Муниципальный долг муниципального района «Дмитриевский район» Курской области.**

Установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района «Дмитриевский район» Курской области по долговым обязательствам на 1 января 2025года - 0 рублей, на 1 января 2026 года - 0 рублей, на 1 января 2027 года - 0 рублей.

В соответствии со ст. 110.1 и 110.2 БК РФ в ст. 10 проекта решения предусмотрено утверждение программы муниципальных внутренних заимствований и программы муниципальных гарантий муниципального района «Дмитриевский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение №8-11 к решению).

**11. Выводы** **и предложения.**

1. Проект решения внесен на рассмотрение Представительное Собрание Дмитриевского района Курской области в срок, установленный ст. 185 БК РФ и ст.16 решения Представительного Собрания Дмитриевского района Курской области от 31.10.2023 года №239 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Дмитриевский район» Курской области» (с последующими изменениями и дополнениями) (не позднее 15 ноября текущего года).

В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ, ст.7 Решения о бюджетном процессе составление проекта бюджета основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (распоряжение от 21.09.2023 № 344-р);

- прогнозе социально-экономического развития муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов;

- проекте бюджетного прогноза основных характеристик бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области;

- муниципальных программах муниципального района «Дмитриевский район» Курской области.

Представленные одновременно с проектом решения материалы соответствуют требованиям 184.2 БК РФ и ст. 15 Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения предусмотрены все показатели, установленные пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и пунктом 3 статьи 14 Положения о бюджетном процессе.

Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: пункта 3 статьи 92.1 БК РФ - по размеру дефицита бюджета, п. 3 статьи 184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, ст.107 БК РФ - по объему муниципального долга.

***-по доходной части бюджета***

**2.** Доходная часть бюджета муниципального района «Дмитриевский район» на 2024 год сформирована в сумме 436566,8 тыс. рублей, на 2025 - 2026 годы объемы поступлений в бюджет составят 400387,6 тыс. рублей и 395791,9 тыс. рублей, соответственно.

За счет собственных доходов:

- в 2024 году планируется обеспечить на 37,1 % исполнение доходной части бюджета муниципального района «Дмитриевский район», в т.ч. за счет: налоговых доходов – в сумме 140542,6 тыс. рублей и неналоговых доходов – в сумме 21268,0тыс. рублей;

- в 2025 году планируется обеспечить на 33,4% исполнение доходной части бюджета муниципального района «Дмитриевский район», в т.ч. за счет: налоговых доходов – в сумме 130248,0 тыс. рублей и неналоговых доходов – в сумме 20948,0 тыс. рублей;

- в 2026 году планируется обеспечить на 35,9% исполнение доходной части бюджета муниципального района «Дмитриевский район», в т.ч. за счет: налоговых доходов – в сумме 137415,8 тыс. рублей и неналоговых доходов – в сумме 20948,0 тыс. рублей.

Проанализировав представленные расчеты по налоговым и неналоговым доходам, все доходы спрогнозированы обоснованно.

В проекте решения «Безвозмездные поступления» предусмотрены на 2024 год в сумме 274 756,2 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы безвозмездные поступления запланированы в объемах 249 191,6 тыс. рублей и 237 428,1 тыс. рублей соответственно. Размер поступлений из федерального и областного бюджета не окончательный и будет корректироваться в течение года по мере распределения отдельных видов межбюджетных трансфертов между бюджетами субъектов Российской Федерации и бюджетами муниципальных образований.

***-по общему объему расходов бюджета***

**3.** Расходная часть бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024 год проектом решения предусмотрена в сумме 442 323,8 тыс. рублей, на плановый период 2025-2026 годов расходы планируются в сумме 394 630,6 тыс. рублей и 395 791,9 тыс. рублей, соответственно.

Ревизионная комиссия, делает вывод о недостатке средств местного бюджета на очередной финансовый год, в том числе, на оплату труда сотрудникам органов местного самоуправления и муниципальных учреждений района.

***- по расходам на реализацию муниципальных программ***

**4.** Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 21 муниципальной программы с объемом ассигнований на 2024 год в сумме 424 259,9 тыс. рублей или 95,9% всех расходов, в плановом периоде 2025-2026 годов: 370 708,6 тыс. рублей (93,9%) и 365 350,6 тыс. рублей (92,3%).

***- по дефициту (профициту) бюджета, муниципальному долгу***

**5.** Бюджет муниципального района «Дмитриевский район» на 2024 год принят с дефицитом 5757,0 тыс. рублей, профицит бюджета на 2025 год составит 5757,0 тыс. рублей, на 2026 год бюджет прогнозируется бездефицитным.

**12. Предложения**

1. Обеспечить реализацию мероприятий направленных на повышение доходной части бюджета муниципального района «Дмитриевский район».

2. При осуществлении расходов соблюдать принцип эффективности использования бюджетных средств.

Проанализировав проект решения Представительного Собрания Дмитриевского района Курской области «О бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и представленные вместе с ним документы, Ревизионная комиссия Дмитриевского района Курской области сообщает, что замечаний и предложений нет, решение соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации, Налоговому кодексу Российской Федерации, Федеральному закону «О бюджетной классификации Российской Федерации», Уставу муниципального района «Дмитриевский район» Курской области, действующему законодательству и рекомендует Представительному Собранию Дмитриевского района Курской области принять проект решения «О бюджете муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко