КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

**АКБУЛАКСКИЙ РАЙОН ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ**

461551, п.Акбулак, ул.Комсомольская,15 Тел. (35335) 2-20-96, Е-mail: kspakbulak@mail.ru

ОГРН 1125658024579, ИНН/КПП 5620020863/564601001

**30 ноября 2023 года № 1**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования Акбулакский район о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования Акбулакский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».**

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палатой муниципального образования Акбулакский район (далее - Счетная палата) на проект решения Совета депутатов муниципального образования Акбулакский район «О бюджете муниципального образования Акбулакский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решения Совета депутатов муниципального образования Акбулакский район от 21.12.2021 № 89 «Об утверждении Положения «Контрольно-счетной палаты муниципального образования Акбулакский район Оренбургской области» и решения Совета депутатов муниципального образования Акбулакский район от 19.06.2023 № 228 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Акбулакский район» (далее – Положение о бюджетном процессе).

В ходе экспертизы проанализированы проект решения Совета депутатов муниципального образования Акбулакский район «О бюджете муниципального образования Акбулакский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», документы, представленные одновременно с ним, а также другие сведения имеющие значение для изучения объекта экспертизы.

Проект решения о бюджете внесен в Совет депутатов муниципального образования Акбулакский район с соблюдением срока, установленного п.1 статьи 24 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего года).

Требования к содержанию проекта решения о бюджете, предусмотренные статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 4 статьи 24 Положения о бюджетном процессе соблюдены.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса. Одновременно с Проектом решения представлены:

- Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2023-2025 годы, утвержденные постановлением администрации муниципального образования Акбулакский район от 31.10.2023 № 821-п;

- Прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, бюджет бездефицитный) консолидированного бюджета муниципального района на очередной финансовый год и плановый период от 13.11.2023 № 857-п;

- Бюджетный прогноз муниципального образования Акбулакский район на долгосрочный период до 2026 года;

- Предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования Акбулакский район за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год;

- Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Акбулакский район на период 2024-2026 годы (далее – Прогноз), утвержденный постановлением администрации муниципального образования Акбулакский район от 20.10.2023 № 785-п;

- Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования Акбулакский район за текущий финансовый год;

- Пояснительная записка к проекту решения о бюджете муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- Расчеты по статьям классификации доходов бюджета муниципального образования Акбулакский район и источников финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- Плановый Реестр расходных обязательств муниципального образования Акбулакский район на 2024 – 2026 годы;

- Перечень публичных нормативных обязательств;

- Проекты методик и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

- Паспорта муниципальных программ;

- Методика формирования бюджета (Приказ финансового отдела муниципального образования Акбулакский район о методике формирования бюджета муниципального образования Акбулакский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов от 10.10.2023 № 16);

- Реестр источников дохода;

- Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода.

Согласно прогнозу социально-экономического развития муниципального образования Акбулакский район Оренбургской области на 2024 год и на плановый период до 2026 года, одобренному постановлением администрации муниципального образования Акбулакский район от 20.10.2023 № 785-п основные показатели социально- экономического развития муниципального образования характеризуется следующими данными по базовому варианту:

Индекс промышленного производства: 2021 год (отчет) – 106,6%, 2022(отчет) - 107,5%, 2023 год оценка-101,7 %, 2024год прогноз – 100,8% , 2025 год прогноз -101,0%, 2026 год прогноз -101,1%.

Индекс производства продукции сельского хозяйства: 202 год (отчет) -95,4%, 2022(отчет) – 151,3%, 2023 год оценка – 90,7%, 2024 год прогноз - 100,8%, 2025год прогноз -104,6%, 2026 год прогноз – 103,9%.

Индекс растениеводства: 2021 год (отчет) -77,4%, 2022год (отчет) – 289,8%, 2023 год оценка – 71,4%, 2024 год прогноз - 101,2%, 2025год прогноз -105,9%, 2026 год прогноз – 107,0%;

Индекс животноводства: 2021 год (отчет) -106,9%, 2022(отчет) – 103,2%, 2023 год оценка– 109,4%, 2024 год прогноз - 100,6%, 2025год прогноз -103,7%, 2026 год прогноз – 101,9%.

Индекс объема розничной торговли: 2021 год отчет – 100,1%, 2022год отчет – 100,5%, 2023 год оценка – 103,2%, 2024 год прогноз -103,5%. 2025 год прогноз – 103,5%, 2026 год прогноз – 103,6%.

Индекс физического объема инвестиций в основной капитал 2021 (отчет) - 77,2%, 2022 (отчет) – 105,3 %, 2023 год оценка – 101,7%, 2024 год прогноз – 101,1%, 2025год прогноз - 101,3 %, 2026 год прогноз – 101,9%.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников 2020год (отчет) – 25572,76 рублей, 2021 год (отчет) – 28073,8 рублей, 2022 год отчет – 30323,02 рублей, 2023 год оценка – 33308,9 рублей, 2024 год прогноз – 35240,82рублей, 2025 год прогноз – 37583,41рублей, 2026 год прогноз – 40157,57 рублей.

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА**

В 2024 году **ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ** бюджета муниципального образования Акбулакский район планируется в размере 906860,3 тыс.рублей, выше на 70900,1 тыс.рублей или 108,5% от бюджетных назначений, утвержденных на 2023 год (835960,2 тыс.рублей) и ниже на 22027,6 тыс.рублей или 97,6% от ожидаемого исполнения за 2023 год исполнения бюджета по доходам (928887,9 тыс.рублей). Увеличение общего объема доходов бюджета муниципального образования в 2024 году определяет увеличение безвозмездных поступлений на 55071,9 тыс.рублей или на 7,5% (789426,2 тыс.рублей), увеличение собственных доходов на 2024 год на сумму 15828,2 тыс.рублей(117434,1 тыс.рублей), по сравнению с прошлым 2023 годом (101605,9 тыс.рублей). Основной объем на безвозмездных поступлений приходится от Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на 2024 год поступления запланированы в размере 429083,5 тыс.рублей, что выше на 37713,5 тыс.рублей показателя 2023 года (391370,4 тыс.рублей).

В 2024 году общий объем доходов бюджета планируется в размере 906860,3 тыс. рублей, или 114,9 % к 2023 году; в 2025 году – 860940,2 тыс. рублей, или 94,9% к 2024 году, в 2026 году 863625,8 тыс.рублей или 100,3% к 2025 году. Сложившуюся динамику доходной части бюджета в плановом периоде определяют безвозмездные поступления.

1.1. Поступления **налоговых и неналоговых доходов** на 2024 год планируются в размере 117434,1тыс. рублей, что выше на 15828,2 тыс. рублей, или на 15,6% соответствующего объема собственных доходов, утвержденных на 2023 год (101605,9 тыс. рублей). По отношению к ожидаемому исполнению за 2023 год доходы запланированы с увеличением на 7223,0 тыс. рублей, или на 6,6% (110211,1тыс.рублей).

В плановом периоде поступления налоговых и неналоговых доходов предусмотрены в следующих размерах: на 2025 год – 120931,8тыс. рублей, или 103,0% к 2024 году; на 2026 год – 123482,3тыс. рублей (102,1 % к 2025 году).

1.1.1. **Налог на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ) как и прежде является важным бюджетообразующим источником, поскольку занимает преобладающую долю в собственных доходах бюджета района (в 2024 году – в размере 77,5% от общего объема ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых доходов).

Прогнозные поступления по статье предусмотрены в следующих размерах: в 2024 году – 91002,0 тыс. рублей, или 115,6 % от утвержденных на 2023 год бюджетных назначений (78753,8 тыс. рублей) и 111,0% от ожидаемого исполнения 2023 года (82000,0 тыс. рублей); в 2025 году – 93327,0 тыс. рублей, или 102,6% к 2024 году; в 2026 году – 94753,0 тыс. рублей, или 101,5% к 2025 году.

На сумму налога, подлежащего зачислению в бюджет района в 2024-2026 годах, отразилось изменение норматива отчислений в бюджет в связи с увеличением дополнительного норматива отчислений согласно статье 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Налог на доходы физических лиц определен на основании сведений, представленных Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Оренбургской области. Норматив отчислений в местный бюджет сложился в следующих размерах: в 2024 году – 63,75 %, в 2025 году – 64,9%, в 2026 году – 65,9%.

Основную долю (более 75,3% общего объема) в прогнозируемых поступлениях по НДФЛ занимает *подстатья «Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата осуществляются в соответствии со статьями 227, 227-1 и 228 Налогового кодекса РФ».*

В соответствии с методикой прогнозирования УФНС по Оренбургской области планируемые поступления рассчитаны на основе макроэкономического параметра Прогноза социально-экономического развития «фонд начисленной заработной платы всех работников» (базовый вариант прогноза).

Поступления НДФЛ с доходов, *полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации* предусмотрены проектом решения о бюджете в следующих размерах: 2024 год – 425,0 тыс. рублей или 69,3% к 2023 году, 2025 год- 444,0 тыс. рублей или 104,5% к 2026 году, 2026 год – 463,0 тыс. рублей или 104,3% к 2025 году.

Поступления НДФЛ *на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации* в 2024 году прогнозируются в сумме 1502,0 тыс. рублей или 120,2% к 2023 году, в 2025 году - 1612,0 тыс. рублей или 107,3% к 2024году, в 2026 году – 1690,0 тыс. рублей или 104,8% к 2025 году.

1.1.2Анализируемая подгруппа **«Налоги на совокупный доход»** включает поступления:

налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН);

по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД);

по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН);

налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

Поступления налогов на совокупный доход проектом решения о бюджете предусматриваются по предложению главного администратора доходов (УФНС по Оренбургской области) в следующих размерах: на 2024 год – 18136,5тыс. рублей, на 2025 год – 18944,4 тыс. рублей, на 2026 год – 19673,9 тыс. рублей.

На долю налогов на совокупный доход в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального образования в 2024 году приходится 15,4%.

Анализ поступлений налогов на совокупный доход в бюджет муниципального образования в динамики за период с 2020 год по 2023 год приведен в таблице № 1.

Таблица № 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налогов | Исполнение по годам | | 2023 год оценка | Прогноз | | |
| 2021год | 2022 год | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 8354,0 | 11428,5  +4028,1 | 16070,0 | 16126,0 | 16884,0 | 17559,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 460,0 |  | -38,2 |  |  |  |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1782,2 | 838,1 | 1395,5 | 1396,5 | 1420,4 | 1448,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения. | 626,0 | 716,3 | 500,0 | 614,0 | 640,0 | 666,0 |
| **ИТОГО** | **11222,2** | **17010,5** | **17927,3** | **18136,5** | **18944,4** | **19673,9** |

По результатам анализа наблюдается *положительная динамика поступлений налогов на совокупный доход* в бюджет района в прогнозируемом периоде в 2024 году- 101,2% от ожидаемого показателя 2023 года. В 2025 году 107,3% к 2023 году, в 2026 году 103,9% к 2025 году.

1.1.3. Поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, сформированы путем суммирования:

налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы;

налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Проектом решения о бюджете налоговые поступления предусмотрены в следующих размерах: на 2024 год – 16126,0 тыс. рублей, что составляет 130,9% к утвержденным на 2023год назначениям (12321,0 тыс. рублей) и 100,3% к ожидаемому исполнению за 2023 год (16070,0 тыс.рублей).

1.1.4. Предусмотренные проектом решения о бюджете поступления **единого сельскохозяйственного налога** составляют: в 2024 году – 1396,5тыс. рублей, что составляет 196% к утвержденным показателям 2023 года(712,6 тыс.рублей), или 100,1 % к ожидаемому исполнению за 2023 год (1395,5 тыс. рублей), в 2025 году – 1420,4тыс. рублей (101,7% к 2024 году), в 2026 году – 1448,9тыс. рублей (102,0% к 2025 году).

1.1.5. Проектом решения о бюджете предусмотрено поступление **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** на 2024 год в размере 614,0 тыс. рублей, что составляет 53,1% к утвержденным показателям 2023 года(1156,0 тыс.рублей) или 122,8% к ожидаемому исполнению за 2023год (500,0 тыс. рублей) и 104,2% к утвержденным на 2025 года (640,0 тыс.рублей) и 108,5% к утвержденным 2026 года( 666,0 тыс.рублей).

1.1.6.Поступления **государственной пошлины** на 2024 год и на плановый период спрогнозированы в объеме 2497,0тыс. рублей, или 85,5% к утвержденным бюджетным назначениям на 2023 год в размере 2919,0 тыс. рублей и 85,5% к ожидаемому исполнению за 2023год (2919,0 тыс. рублей). На 2025 год планируется в размере 2671,0 тыс.рублей или 107,0% к 2024году на 2026 год планируется в сумме 2856,0 тыс.рублей или 106,9% к 2025 году.

1.1.7. Поступления **Неналоговых доходов** предусматриваются проектом решения о бюджете в следующих объемах: на 2024 год в размере 5798,6 тыс. рублей, или 100,9% к утвержденному показателю 2023 года(5743,5 тыс.рублей) или 78,7% к ожидаемому исполнению за 2023 год(7364,8 тыс.рублей), на 2025 год в размере 5989,4 тыс. рублей, или 96,8 % к 2024 году, на 2026 год в размере 6199,4 тыс. рублей, или 103,5% к 2025 году.

**ВНеналоговые доходы** сформированы за счет следующих подгрупп: «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», «Платежи при пользовании природными ресурсами», «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов», «Штрафы, санкции, возмещение ущерба».

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес составляют поступления «Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» в 2024 году или 76,8% (4453,8 тыс.рублей).

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности спрогнозированы на 2024год в размере 4453,8 тыс. рублей, или 104,1%к утвержденному показателю на 2023 год (4278,7 тыс.рублей), или 82,9%от ожидаемого исполнения (5373,5 тыс.рублей), на 2025 год в размере 4563,8тыс. рублей (102,5% к 2024 году), на 2026 год в размере 4673,8 тыс. рублей (102,4% к 2025 году).

Согласно письму Министерства финансов Российской Федерации от 27.09.2019 № 02-05-11/74401 указанные поступления подлежат отражению как прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Основную часть планируемых доходов по подгруппе составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на 2024 год – 4200,0 тыс.рублей, на 2025 год - 4300,0 тыс.рублей, на 2026 год -4400,0 тыс.рублей, поступления доходов прогнозируются с ростом от 2,4%.

Поступление **платы за негативное воздействие на окружающую среду** предусмотрено в бюджете района на основании информации администратора доходов в следующих размерах: на 2024 год в сумме 243,6тыс. рублей, или 103,3% к утвержденному показателю 2023 года (235,8 тыс.рублей) и 157,2% к ожидаемому исполнению 2023 года (155,0 тыс.рублей), соответственно утверждается на 2025 год в сумме 243,6тыс.рублей и на 2026 год в сумме 243,6тыс. рублей, повышения доходов не прогнозируется.

Поступления **Доходов от продажи земельных участков** находящихся в государственной и муниципальной собственности прогнозируется на 2024 год в сумме 640,0 тыс.рублей, или 82,1% к утвержденным бюджетным назначениям на 2023 год в размере (780,0 тыс. рублей) и 65,3% к ожидаемому исполнению за 2023год (980,1тыс. рублей), повышение доходов от продажи не планируются.

Поступления по подгруппе «**Штрафы, санкции, возмещение ущерба»** прогнозируются администраторами доходов на 2024 год в сумме 442,0 тыс.рублей, или 98,4% к утвержденным бюджетным назначениям на 2023 год в размере (449,0 тыс. рублей) и 55,3% к ожидаемому исполнению за 2023год (800,0 тыс. рублей). На 2024-2025 годы прогнозируется в сумме 442,0 тыс.рублей соответственно, повышением доходов от штрафов не планируются .

**Прочие неналоговые доходы** на 2024 год планируются в сумме 19,2 тыс.рублей, это инициативные платежи, зачисляемые в бюджет района.

*Неналоговые доходы в 2024 году в структуре собственных доходов составят 4,9%(5798,6 тыс.рублей), налоговые доходы 95,1%(111635,5 тыс.рублей)*

**Безвозмездные поступления.**

1.2. Доходы по группе **«Безвозмездные поступления»** в проекте решения на 2024 год определены в размере 789426,2тыс. рублей, что на 55071,9 тыс.рублей выше прошлогоднего показателя 2023 года (734354,3 тыс.рублей и ниже на 29250,6 тыс.рублей ожидаемого показателя 2023(818676,8 тыс.рублей) на 2025 год планируется в размере 740008,4 тыс. рублей, на 2026 год – в размере 740143,5 тыс. рублей, с уменьшением на 2025 год в сумме 49417,8 тыс.рублей, на 2026 год в сумме 49282,7тыс.рублей к 2024 году.

1.2.1. Безвозмездные поступления в качестве **дотации бюджету**  предусмотрены на 2024 год в размере  267166 тыс. рублей, на 2025 год – в размере 225069,0 тыс. рублей, на 2026 год – в размере 231594,0тыс. рублей, с пониженной динамикой к 2024 году. Объем дотации предусмотренный проектом решения о бюджете формируется за счет дотации бюджету района на выравнивание бюджетной обеспеченности.

1.2.2. **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)**  предусмотрены проектом решения о бюджете на 2024 год в размере 35417,7 тыс. рублей, на 2025 год – в размере 32375,1 тыс. рублей, на 2026 год – в размере 32104,2 тыс. рублей с пониженной динамикой к 2024 году.

1.2.3. **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** предусмотрены проектом решения на 2024 год в размере 429083,5 тыс. рублей, на 2025 год - в размере 426083,1тыс.рублей, на 2026 год – в размере 419964,1 тыс. рублей, с пониженной динамикой к 2024 году.

1.2.4.  **Иные межбюджетные трансферты** предусмотрены проектом решения на 2024год в размере 56759 тыс. рублей, на 2025 год - в размере 56481,2 тыс.рублей, на 2026 год – в размере 56481,2 тыс. рублей с пониженной динамикой к 2024 году.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА.**

2. Расходы бюджета муниципального образования Акбулакский район согласно проекту решения о бюджете составят: в 2024 году 906860,3 тыс. рублей, что на 70900,1 тыс.рублей выше утвержденного показателя 2023 года (835960,2 тыс.рублей) и на 27313,5 тыс.рублей ниже ожидаемого показателя 2023 года (934173,8 тыс.рублей). На 2025 году- 860940,2 тыс. рублей, в 2026году – 863625,8 тыс. рублей с пониженной динамикой к 2024 году.

Основные параметры проекта решения о бюджете, а также сравнительный анализ основных показателей проекта решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Бюджетные ассигнования в 2024 году и плановом периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов предусмотрены 5 главными распорядителями бюджетных средств. Наибольший удельный вес расходов приходится на Отдел образование администрации муниципального образования Акбулакский район (в 2023 год (оценка) – 66,0 % (616596,4 тыс.рублей), в 2024 году – 65,1%(590233,3 тыс.рублей), в 2025 году – 65,4%(563054,5 тыс.рублей), в 2026 году -65,2% (562780,9 тыс.рублей).

Расходы бюджета муниципального образования Акбулакский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы на основе методики формирования расходов бюджета муниципального образования Акбулакский район на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденной приказом финансового отдела администрации Акбулакского района от 10.10.2023 № 16. Настоящая методика формирования бюджета разработана в соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации муниципального образования Акбулакский район от 17.04.2020 № 239.

Расходы на реализацию муниципальных программ составляют в 2024 году 904273,1 тыс.рублей или 99,7 процента от общего объема расходов районного бюджета, что на 70216,6 тыс.рублей выше прошлогоднего утвержденного показателя (834056,5 тыс.рублей). В 2025 году расходы в сумме 859853,0тыс.рублей или 99,9% от общего объема расходов местного бюджета, в 2026 году в сумме 862469,7 тыс.рублей или 99,9% от общего объема расходов местного бюджета

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предусматривается на 2024 год в сумме 11964,6 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 11884,2 тыс.рублей, и на 2026 год в сумме 11884,2тыс.рублей.

Расходы на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий предусмотрены в бюджете на основании расчетов учредителей в соответствии с утвержденными ими порядками расчета нормативных затрат.

*Структура расходов бюджета района на 2023-2024 годы*

Таблица 2 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Наименова  ние расходов | Первона  чально  утвержд.  2023 | Ожид.  в  2023 | Заплани  ровано  в 2024г | %  к первон.  утв.  2023 | %  к  ожид.  2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0100 | Общегосудар.  вопросы | 56761,7 | 63623,0 | 67211,9 | 118,4 | 105,6 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4801,5 | 5067,9 | 5225,1 | 108,8 | 103,1 |
| 0400 | Национальная экономика | 15289,7 | 15808,7 | 15829,1 | 103,5 | 100,1 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное  хозяйство | 1961,7 | 2426,7 | 2490,9 | 127,0 | 102,6 |
| 0700 | Образование | 533723,9 | 616596,4 | 590233,3 | 110,6 | 95,7 |
| 0800 | Культура | 54822,3 | 57931,8 | 61524,1 | 112,2 | 106,2 |
| 0900 | Здравоохранение | 420,0 | 2351,6 | 156,0 | 37,1 | 6,6 |
| 1000 | Социальная политика | 43994,0 | 44424,4 | 47950,9 | 109,0 | 107,9 |
| 1100 | Физическая культура | 19717,4 | 17992,4 | 17891,6 | 90,7 | 99,4 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 104468,0 | 107950,9 | 98347,3 | 94,1 | 91,1 |
|  | ИТОГО: | 835960,2 | 934173,8 | 906860,3 | 108,5 | 97,1 |

*Увеличение бюджетных ассигнований* в 2024 году *к первоначально утвержденному бюджету 2023 года предполагается по следующим разделам*: «Общегосударственные вопросы» на сумму +10450,2 тыс.рублей, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму +423,6тыс.рублей, «Национальная экономика» на сумму +539,4 тыс.рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму +529,2 тыс.рублей, «Образование» на сумму +56509,4 тыс.рублей, «Социальная политика» +3956,9 «Культура» на сумму +6701,8 тыс.рублей, всего на сумму 79110,5 тыс.рублей.

*Снижение расходов в 2024 году к первоначально утвержденному бюджету 2023 года предполагается по разделам: «Здравоохранение» на сумму 264,0 тыс.рублей, «Физическая культура» на сумму 1825,8 тыс.рублей, «Межбюджетные трансферты» на сумму 6120,7 тыс.рублей, всего на сумму 8210,5 тыс.рублей.*

Структура расходов предусмотренных проектом бюджета на 2023- 2024годы в процентах:

2023 год 2024 год

Общегосударственные вопросы 6,8%; 7,4%;

Национальная безопасность и

правоохранительная деятельность 0,6 %; 0,6%;

Национальная экономика 1,8%; 1,7%;

Жилищно-коммунальное хозяйство 0,2%; 0,3%;

Образование 63,9%; 65,1%;

Культура и кинематография 6,5%; 6,8%;

Социальная политика 5,3%; 5,3%;

Физическая культура и спорт 2,4%; 2,0%;

Межбюджетные трансферты 12,5%. 10,8%.

ИТОГО: 100,0% 100,0%

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2024 году будут занимать, как и прежде, расходы по разделу на «Образование» - 65,1%.

Бюджет муниципального образования Акбулакский район на 2024 год сохранил социальную направленность, 79,5% расходов приходится на социально-культурную сферу.

***3.1. Раздел «Общегосударственные вопросы».***

В проекте расходы бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 7,4 % в общем объеме расходов бюджета на 2024 год или 67211,9 тыс.рублей, что выше на 10450,2 тыс.рублей первоначально утвержденного показателя на 2023 год 56761,7 тыс.рублей и выше на сумму 3588,9 тыс.рублей ожидаемого исполнения за 2023 год (63623,0тыс.рублей).

Расходы бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств. По данному разделу расходы будут учтены: функционирование высшего должностного лица в сумме 2131,4 тыс.рублей, функционирование законодательных органов в сумме 119,7тыс.рублей, функционирование высших исполнительных органов в местной администрации в сумме 25537,8тыс.рублей, резервные фонды в сумме 1500,0 тыс.рублей, обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора в сумме 11920,5тыс.рублей, судебная система в сумме 1,5 тыс.рублей и другие общегосударственные вопросы в сумме 26001,0 тыс.рублей.

На 2025 год запланированы бюджетные средства по разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 62426,4тыс.рублей, на 2026 год в сумме 62420,4тыс.рублей.

***Раздел 3.2. «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».***

В проекте бюджета района расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составят 0,6% в общем объеме расходов бюджета на 2024 год предусмотрено 5225,1 тыс.рублей или выше на 423,6 тыс.рублей первоначально утвержденного показателя на 2023 год (4801,5 тыс.рублей) и выше на 157,2 тыс.рублей ожидаемого исполнения 2023 года (5067,9 тыс.рублей).

Расходы предусмотрены на:

- на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 1156,2тыс.рублей;

- расходы на ЕДДДС в размере 4068,9тыс.рублей.

На 2025 год запланированы бюджетные средства в сумме 5175,1 тыс.рублей, на 2026 год в сумме 5175,1тыс.рублей, с уменьшением на 50,0 тыс.рублей.

***3.3. Раздел «Национальная экономика».***

В проекте расходы бюджета района по разделу «Национальная экономика» составят 1,7% в общем объеме расходов бюджета на 2024 год или 15829,2 тыс.рублей, что выше на 539,5 тыс.рублей первоначально утвержденного показателя на 2023 год (15289,7тыс.рублей) и выше на 20,5 тыс.рублей ожидаемого исполнения 2022года ( 15808,7 тыс.рублей).

Согласно представленным материалам, при расчете объема расходов по разделу «национальная экономика» в 2024 году учтены расходы на:

- финансирование мероприятий сельского хозяйства в сумме 7294,8 тыс.рублей, что выше на 552,6 тыс.рублей первоначально утвержденного показателя на 2023 год (6742,2тыс.рублей) и ниже на 421,5 тыс.рублей ожидаемого исполнения 2023 года (7716,3 тыс.рублей);

- финансирование мероприятий на пассажирские перевозки на 2024 год предусматриваются в объемах 2438,3тыс.рублей, что ниже на 309,5 тыс.рублей первоначально утвержденного показателя на 2023 год(2747,8тыс.рублей) и выше на 26,5 тыс.рублей ожидаемого исполнения 2023 года (2411,8тыс.рублей);

- другие вопросы в области национальной экономики - финансирование автономного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» на 2024 год предусматриваются в объемах 6096,1 тыс.рублей, что ниже на 1560,0 тыс.рублей к первоначально утвержденного показателя на 2023 год (4536,1тыс.рублей) и выше на 415,5 тыс.рублей ожидаемого показателя 2023 года (5680,6 тыс.рублей).

В целях исполнения полномочий в сфере водоснабжения, водоотведения и в области обращения с твердыми коммунальными отходами в размере 195,2 тыс.рублей на 2024-2026 годы.

***3.4. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство».***

В проекте расходы бюджета района по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составят 0,3% в общем объеме расходов бюджета на 2024 год в сумме 2490,9 тыс.рублей, что выше на 529,2 тыс.рублей первоначально утвержденного показателя на 2023 года (1961,7тыс.рублей) и ниже на 64,2 тыс.рублей ожидаемого поступления за 2023 год (2426,7 тыс.рублей).

Расходы бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств администрация муниципального образования Акбулакский район в сумме 2440,9 тыс.рублей или 98,0% от общей суммы расходов по разделу, предусмотрены средства на осуществление отдельных государственных полномочий Оренбургской области по договорам социального найма отдельных категорий граждан ежегодно.

***3.5. Раздел «Образование».***

В проекте расходы бюджета муниципального образования Акбулакский район по разделу «Образование» составят 65,1% в общем объеме расходов бюджета на 2024 год или 590233,3 тыс.рублей, что выше на 56509,4тыс.рублей первоначально утвержденного показателя на 2023 год (533723,9тыс.рублей) и ниже на 26363,1 тыс.рублей ожидаемого исполнения за 2023 год (616596,4тыс.рублей). Расходы бюджета по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств. На 2025 год запланированы бюджетные средства в сумме 563054,5тыс.рублей, на 2026 год в сумме 562780,9тыс.рублей.

Наибольший объем расходов планируется на раздел:

- общее образование на 2024год в сумме 409847,1 тыс.рублей что выше первоначально утвержденного показателя 2023 года на 37443,0 тыс.рублей (372404,1тыс.рублей) и ниже на 46020,3 тыс.рублей ожидаемого исполнения за 2023 год (455867,4 тыс.рублей), на 2025 год запланированы бюджетные средства в сумме 394460,4 тыс.рублей, на 2026 год в сумме 394186,8 тыс.рублей;

- дошкольное образование на 2024 год в сумме 105166,4 тыс.рублей, что выше на 13304,8тыс.рублей первоначально утвержденного показателя на 2023 год (91861,6тыс.рублей) и выше на 13857,4 тыс.рублей ожидаемого исполнения за 2023 год ( 91309,0тыс.рублей), на 2025 год запланированы бюджетные средства в сумме 98598,3 тыс.рублей, на 2026 год в сумме 98598,3 тыс.рублей;

- дополнительное образование детей на 2024 год в сумме 41293,5 тыс.рублей что выше на 1617,9 тыс.рублей первоначально утвержденного показателя на 2023 год (39675,6тыс.рублей) и выше на 1817,2 тыс.рублей ожидаемого исполнения за 2023 год ( 39476,3тыс.рублей), на 2025 год запланированы бюджетные средства в сумме 39872,5 тыс.рублей, на 2026 год в сумме 39872,5 тыс.рублей;

- молодежная политика и оздоровление детей на 2024 год в сумме 4226,1 тыс.рублей, что выше на 2145,3 тыс.рублей первоначально утвержденного показателя на 2023 год (2080,8 тыс.рублей) и выше на 2145,3 тыс.рублей ожидаемого исполнения за 2023 год (2080,8тыс.рублей), на 2025 год запланированы бюджетные средства в сумме 1790,7тыс.рублей, на 2026 год в сумме 1790,7тыс.рублей;

- другие вопросы в области образования на 2024 год в сумме 29700,2 тыс.рублей, что выше на 1998,4 тыс.рублей первоначально утвержденного показателя на 2023 год (27701,8 тыс.рублей) и выше на 1998,4 тыс.рублей ожидаемого исполнения за 2023 год (27701,8 тыс.рублей), на 2025 год запланированы бюджетные средства в сумме 28332,6 тыс.рублей, на 2026 год в сумме 28332,6 тыс.рублей.

В расходах на образование предусмотрены средства из областного бюджета:

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающие начальное общее образование;

- финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся 5-11 классов;

- финансовое обеспечение бесплатным двухразовым питанием лиц с ограниченными возможностями здоровья, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях;

- субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях;

- субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования детей в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования.

***3.6. Раздел «Культура и кинематография».***

Проектом по разделу «Культура и кинематография» на 2024 год предусмотрены ассигнования в сумме 61524,1 тыс.рублей, что выше на 6701,8 тыс.рублей первоначально утвержденного показателя 2023 года (54822,3тыс.рублей) и выше на 3592,3тыс.рублей ожидаемого исполнения за 2023 год (57931,8 тыс.рублей), в том числе: по разделу Культура предусмотрены ассигнования в сумме 50839,2 тыс.рублей, другие вопросы в области культуры, кинематографии в сумме 10684,9 тыс.рублей

Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района на 2024год составляет 6,8%.

Согласно ведомственной структуре расходов в 2024 году расходы бюджета по разделу «Культура и кинематография» будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств - Отдел культуры администрации Акбулакского района.

На 2025 год запланированы бюджетные средства в сумме 56553,2 тыс.рублей, на 2026 год в сумме 56553,2 тыс.рублей.

***3.7. Раздел «Здравоохранение».***

По разделу «Здравоохранение» на 2024 год расходы предусмотрены в сумме 156,0 тыс.рублей, что ниже на 264,0 тыс.рублей первоначально утвержденного показателя 2023 года (420,0 тыс.рублей) и ниже на 2195,6тыс.рублей ожидаемого исполнения за 2023 год (2351,6 тыс.рублей).

***3.8. Раздел «Социальная политика*».**

По разделу «Социальная политика» расходы на 2024 год предусмотрены в размере 47950,9 тыс.рублей, что выше на 3956,9 тыс.рублей первоначально утвержденной суммы на 2023 год (43994,0тыс.рублей) и выше на 3526,5 тыс.рублей ожидаемого исполнения за 2023 год (44424,4тыс.рублей).

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета в 2024 году составит 5,3%.

Согласно материалам, при расчете объема расходов по разделу «Социальная политика» учтены расходы из местного бюджета на:

- пенсионное обеспечение в сумме 80,4 тыс.рублей;

- охрана семьи и детства в сумме 47489,0тыс.рублей.

- другие вопросы в области социальной политики в сумме 381,5 тыс.рублей.

На 2025 год запланированы бюджетные средства в сумме 47874,7 тыс.рублей, на 2026 год в сумме 47874,7тыс.рублей.

***3.9. Раздел «Физическая культура и спорт****».*

В проекте по разделу «Физическая культура и спорт» расходы на 2024 год предусмотрены в размере 17891,6 тыс.рублей, что ниже на 1825,8 тыс.рублей первоначально утвержденного показателя на 2023 год (19717,4тыс.рублей) и ниже на 100,8 тыс.рублей ожидаемого исполнения за 2023 год (17992,4тыс.рублей).

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2024 году составит 2,0%.

Расходы бюджета района по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год предусмотрены на организацию и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий, предусмотренных календарным планом и финансирование физкультурно-оздоровительного комплекса с ледовой ареной.

На 2025 год запланированы бюджетные средства в сумме 11823,9 тыс.рублей, на 2026 год в сумме 10869,1 тыс.рублей.

***4. Раздел «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера».***

В проекте по разделу «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» расходы на 2024 год предусмотрены в размере 98347,3 тыс.рублей, что ниже на 6120,7тыс. рублей первоначально утвержденного показателя на 2023 год (104468,0тыс.рублей) и ниже на 9603,6 тыс.рублей ожидаемого исполнения за 2023 год (107950,9 тыс.рублей).

Прочие межбюджетные трансферты на 2024 год в сумме 4770,3 тыс.рублей.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов местного бюджета в 2024 году составит 10,8%.

Расходы районного бюджета по разделу «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации» и муниципальных образований общего характера» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – Финансовый отдел администрации. Распределение дотаций между поселениями производится в соответствии со статьёй 7 Закона Оренбургской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов государственными полномочиями Оренбургской области по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета» от 17.06.2009 № 3044.

На 2025 год запланированы бюджетные средства в сумме 90355,0 тыс.рублей, на 2026 год в сумме 84242,0 тыс.рублей.

***5. Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга».***

Осуществление муниципальных заимствований, предоставление новых гарантий, объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга Акбулакского района в 2024 году не планируется.

***6. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Акбулакского района****.*

Размер дефицита бюджета на 2024 год не планируется.

***7. Муниципальные программы****.*

Проект бюджета на 2023 год предусматривает финансирование муниципальных программ в сумме 904273,1 тыс.рублей или 99,7 процента от общего объема расходов местного бюджета, и выше на 70216,6 тыс.рублей 2023 года (834056,5 тыс.рублей). В 2025 году – 859853,0тыс.рублей или 99,9 процента от общего объема расходов местного бюджета, в 2026 году 862469,7тыс.рублей или 99,9процента от общего объема расходов местного бюджета. Объемы финансирования предусмотренные на реализацию муниципальных программ представлены в таблице на 2024 год.

***8. Выводы и предложения.***

Недоимка на 01.10.2023 в сумме тыс.рублей, из них: налог на доходы физических лиц 2768,76 тыс.рублей, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы в сумме 1628,52 тыс.рублей, Единый налог на вмененный доход для отдельных видов в сумме215,58 тыс.рублей, Единый сельскохозяйственный налог в сумме 59,49тыс.рублей, Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы в сумме123,74 тыс.рублей, итого 4796,08 тыс.рублей

Принимая во внимание, что показатели бюджета Акбулакского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов в целом отвечают приоритетам социальной, бюджетной и налоговой политики, Контрольно-счетная палата муниципального образования Акбулакский район рекомендует Совету депутатов муниципального образования Акбулакский район Оренбургской области: ***принять проект бюджета*** муниципального образования Акбулакский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Председатель Контрольно-счетной

палаты муниципального образования

Акбулакский район А.Ф.Щербаненко