**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗМЕИНОГОРСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

ул. Шумакова, д. 4, г. Змеиногорск, Змеиногорский район, Алтайский край, 658480

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

на проект решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края

«О районном бюджете Змеиногорского района

на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»»

«29» ноября 2023 года № 72

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Устав муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, решение Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.03.2022 №26 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Змеиногорский район Алтайского края», Положение о Контрольно-счетном органе муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, утвержденным решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 11.03.2022 №20, п.1.1 плана работы Контрольно-счетного органа на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края от 29.12.2022 №39 (изменения от 02.03.2023 №18, от 04.10.2023 №67), распоряжение от 16.11.2023 № 84 «О проведении экспертизы проекта решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края «О районном бюджете Змеиногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** проект решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края «О районном бюджете Змеиногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края «О районном бюджете Змеиногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края на проект решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края «О районном бюджете Змеиногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – заключение), подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее- Бюджетный кодекс РФ), Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.03.2022 №26 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Змеиногорский район Алтайского края» (далее- Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле), стандарта внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 03 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным распоряжением контрольно-счетного органа от 23.09.2020 № 11 (с изменениями от 18.11.2022 №35) и иными нормативными правовыми актами.

Подготовка документов и материалов в Змеиногорский районный Совет депутатов Алтайского края одновременно с проектом решения о районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, осуществлялась в соответствии со статьями 12, 13 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле.

Проект решения о районном бюджете Змеиногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – проект районного бюджета) на рассмотрение в Змеиногорский районный Совет депутатов принят от Администрации Змеиногорского района Алтайского края 14.11.2023 № 54, что соответствует срокам, предусмотренным статьей 185 Бюджетного кодекса РФ. Проект районного бюджета передан на рассмотрение в Контрольно - счетный орган 16.11.2023 года, что соответствует срокам, предусмотренным статьей 15 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле.

Составление проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно пункта 2 статьи172 Бюджетного кодекса РФ основано на основных направлениях бюджетной и налоговой политики Змеиногорского района Алтайского края, предварительных итогах социально-экономического развития Змеиногорского района Алтайского края за истекший период текущего года и ожидаемых итогах социально-экономического развития за текущий финансовый год, муниципальных программах. При проведении экспертизы проекта решения о бюджете учтена необходимость реализации положений, обозначенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.02.2023 года; от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

При проведении экспертизы проекта бюджета проведен анализ его соответствия нормам бюджетного законодательства. В ходе данного анализа установлено, что общие требования к структуре и содержанию проекта о районном бюджете, определенные статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ соблюдены. Соблюдены требования к составу пакета документов и материалов, представляемых одновременно с проектом районного бюджета в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ. В представленном комиссии пакете документов имеются:

* основные направления бюджетной и налоговой политики Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
* предварительные итоги социально-экономического развития Змеиногорского района за январь-июнь 2023 года и оценки предполагаемых итогов 2023 года;
* прогноз социально-экономического развития Змеиногорского района на 2024-2026 годы;
* прогноз основных характеристик консолидированного бюджета, районного бюджета и бюджетов поселений муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
* пояснительная записка к проекту бюджета, содержащая, в том числе информацию о доходах и расходах районного бюджета;
* методики распределения межбюджетных трансфертов;
* верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2025 года,1 января 2026 года, 1 января 2027 года;
* оценка ожидаемого исполнения районного бюджета на 2023 год;
* перечень публичных нормативных обязательств на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
* паспорта муниципальных программ Змеиногорского района Алтайского края;
* реестр источников доходов и реестр источников финансирования дефицита районного бюджета на 2024-2026 годы;
* информация о налоговых расходах (отчет об оценке) налоговых расходов Змеиногорского района за 2022 год, текущий финансовый год и очередной финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов;
* иные документы и материалы.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, проект решения «О районном бюджете Змеиногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» составлен на три года.

Проверкой соблюдения требований статьи 36 Бюджетного кодекса РФ в части размещения проекта районного бюджета в средствах массовой информации установлено, что проект размещен на сайте Администрации Змеиногорского района в разделе «Власть» «Проекты нормативно-правовых актов»: https://zmeinogorsky-rayon.gosuslugi.ru/glavnoe/vlast/normativno-pravovye-akty/proekty-npa/proekty-npa\_2086.html

1. **Основные направления бюджетной и налоговой политики**

**на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Основные направления бюджетной и налоговой политики Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы в соответствии с основными направлениями бюджетной, налоговой политики Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, с учетом положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской от 21.02.2023, Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», единого плана по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года, перечня инициатив социально-экономического развития Российской Федерации до 2030 года, плана первоочередных действий по обеспечению развития российской экономики в условиях внешнего санкционного давления, мероприятий, предусмотренных прогнозом социально-экономического развития Змеиногорского района на 2024-2026 годы, утвержденного постановлением Администрации Змеиногорского района Алтайского края от 05.10.2023 № 428.

Целями бюджетной и налоговой политики на трехлетний период являются:

1. безусловное достижение установленных целевых показателей, определенных национальными проектами, региональными и муниципальными программами;
2. реализация планируемых мероприятий, разработанных программой социально-экономического развития Змеиногорского района Алтайского края, способствующих повышению уровня и качества жизни населения, стимулированию инвестиционной активности, обеспечению устойчивого развития бюджетной системы.

Ключевыми задачами определены:

- продолжение взаимодействия органов исполнительной власти и органов местного самоуправления с главными администраторами налоговых и неналоговых доходов бюджета в целях улучшения качества администрирования доходов;

- сохранение стабильности налоговой нагрузки и полноты выявления плательщиков;

- сохранение достигнутого уровня налогового потенциала и создание условий для дальнейшего роста налоговых и неналоговых доходов бюджета;

- безусловное исполнение принятых обязательств перед работниками бюджетной сферы, населением района, в том числе в части индексации оплаты труда и социальной поддержки отдельных категорий граждан, имеющих право на ее получение в соответствии с действующим законодательством;

- повышение финансовой дисциплины органов исполнительной власти района и органов местного самоуправления поселений района;

- реализация программно-целевого принципа формирования районного и местных бюджетов;

- соблюдение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

Основные направления налоговой политики на 2024 год на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы в соответствии с основными направлениями налоговой политики Алтайского края на 2024 год на плановый период 2025 и 2026 годов. В основу налоговой политики положены стратегические цели развития страны, края и района, концепции социально-экономического развития Змеиногорского района.

Сформированная бюджетная политика сохраняет социальную преемственность политики предыдущего планового периода с учетом новых экономических условий, складывающихся на фоне ситуации, вызванной внешним санкционным давлением, а также позволяет обеспечить сбалансированное развитие на среднюю и долгосрочную перспективу.

Основными направлениями бюджетной политики являются:

- сохранение достигнутых значений соотношения оплаты труда со среднемесячным доходом от трудовой деятельности с поэтапным достижением задач, обозначенных в указах Президента Российской Федерации;

- безусловное выполнение всех социальных обязательств перед жителями Змеиногорского района;

-обеспечение реализации мероприятий программы социально-экономического развития Змеиногорского района позволит обеспечить сбалансированное развитие на среднюю и долгосрочную перспективу.

1. **Результаты анализа основных показателей прогноза социально-экономического развития Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Проект бюджета муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован на основе прогноза социально-экономического развития Змеиногорского района на 2024-2026 годы в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз социально-экономического развития Змеиногорского района на 2024 – 2026 годы (далее - прогноз) представлен одновременно с проектом решения о районном бюджете (статья 184.2 Бюджетного кодекса РФ), одобрен постановлением главы Змеиногорского района от 05.10.2023 № 428, опубликован на сайте Администрации Змеиногорского района https://zmeinogorsky-rayon.gosuslugi.ru/glavnoe/deyatelnost/ekonomika/pokazateli-sotsialno-ekonomicheskogo-polozheniya/pokazateli-sotsialno-ekonomicheskogo-polozheniya\_1971.html, что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

К прогнозу социально-экономического развития Змеиногорского района представлена пояснительная записка, в которой приводятся обоснования параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений (статья 173 Бюджетного кодекса РФ).

Среднесрочный прогноз разработан в трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, влияющие на параметры бюджета муниципального района:

- Объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий, темп роста в 2024 году к оценке 2023 года – от 4,3% до 13,6%, и в прогнозируемом периоде 2025-2026 годов в пределах от 10% до 27,3%;

- Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по кругу крупных и средних организаций Змеиногорского района среднегодовой темп роста составит в 2024 году к оценке 2023 года – от 9,7% до 10,6% и в прогнозируемом периоде 2025-2026 годов в пределах от 18% до 28,3%;

- Объем инвестиций в основной капитал среднегодовой темп роста составит в 2024 году к оценке 2023 года – от 3% до 7% и в прогнозируемом периоде 2025-2026 годов в пределах от 10,2% до 27,7%;

- Темп роста среднемесячной начисленной заработной платы в расчете на одного работника по кругу крупных и средних организаций составит в 2024 году к оценке 2023 года – от 5,7% до 8,2% и в прогнозируемом периоде 2025-2026 годов в пределах от 12,8% до 24,8%;

- Среднегодовой темп роста розничной торговли составит в 2024 году к оценке 2023 года – от 6,7% до 7,6% и в прогнозируемом периоде 2024-2025 годов в пределах от 13,6% до 24%;

- Среднегодовой темп роста платных услуг населению составит в 2024 году к оценке 2023 года – от 6,7% до 7,4% и в прогнозируемом периоде 2025-2026 годов в пределах от 13,7% о 23%;

- Среднегодовая численность постоянного населения в 2024 году к оценке 2023 года снизится на 168 человек, в прогнозируемом периоде 2025-2026 годов снизится на 311-1439 человек.

1. **Результаты анализа основных характеристик и структуры проекта решения «О районном бюджете Змеиногорского района на 2024 год на плановый период 2025 и 2026 годов»**

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и статьёй 11 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле, проект районного бюджета составлен на три года (очередной финансовый год и плановый период) на основе Прогноза социально-экономического развития.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 12 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле, в решении о районном бюджете на очередной финансовый 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов, проект районного бюджета содержит следующие основные характеристики:

Основные характеристики бюджета поселения на 2024 год:

1. прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 603 291,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 298 039,8 тыс. рублей;
2. прогнозируемый общий объем расходов районного бюджета в сумме 606 991,3 тыс. рублей;
3. дефицит районного бюджета в сумме – 3 700,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета поселения на плановый период 2025-2026 годы:

1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2025 год в сумме 603 576,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 284 770,3 тыс. рублей, и на 2026 год в сумме 617 580,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 284 711,4 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета на 2025 год в сумме 602 476,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 7 944,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 616 480,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 16 588,5 тыс. рублей;

3) профицит районного бюджета на 2025 в сумме 1 100,0 тыс. рублей, и на 2026 год в сумме 1 100 тыс. рублей.

Основные параметры проекта бюджета муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлены в Таблице № 1.

Таблица № 1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение РСД от 16.12.2022 № 80** | | | **Проект Решения** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| ДОХОДЫ, всего | 814302,61 | 536745,5 | 522547,4 | 603291,3 | 603576,7 | 617580,8 |
| РАСХОДЫ, всего | 821902,61 | 534917,5 | 520374,1 | 606991,3 | 602476,7 | 616480,8 |
| ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+) | -7 600,00 | 1 828,00 | 2 173,30 | -3 700,00 | 1 100,00 | 1 100,00 |

В проекте районного бюджета общий объем доходов на 2024 год больше аналогичного показателя, утвержденного Решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 80 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее- решение РСД о районном бюджете от 16.12.2022 № 80) на 66 545,80 тыс. рублей (или на 12,4%) и составляет 603 291,3 тыс. рублей. На 2025 год доходы по проекту районного бюджета к аналогичному показателю, утвержденного решением РСД о районном бюджете от 16.12.2022 № 80, больше на 81 029,3 тыс. рублей (или на 15,5%) и составляет 603 576,7 тыс. рублей.

В проекте районного бюджета общий объем расходов на 2024 год больше аналогичного показателя, утвержденного решением РСД о районном бюджете от 16.12.2022 № 80 на 72 073,8 тыс. рублей (или на 13,5%) и составляет 606 991,3 тыс. рублей. На 2025 год расходы по проекту районного бюджета к аналогичному показателю, утвержденного решением РСД о районном бюджете от 16.12.2022 № 80 больше на 82 102,6 тыс. рублей (или на 15,8%) и составляет 602 476,7 тыс. рублей.

В отличие от бюджета текущего года, которым утвержден профицит 2024 года в размере 1 828,0 тыс. рублей, проект бюджета на 2024 год сформирован и предлагается к утверждению с дефицитом - 3 700,0 тыс. рублей. В 2025-2026 годах сохраняется тенденция превышения доходов районного бюджета над расходами (профицит), который составит по 1 100,00 тыс. рублей.

В проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения о бюджете в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 4 статьи 12 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле установлены источники финансирования дефицита бюджета на 2024 год, согласно приложению № 1, на 2025-2026 годы- согласно приложению № 2 к проекту районного бюджета.

Проведенной оценкой текстовой части проекта решения в целом установлено его соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ и иным нормативным правовым актам Алтайского края и Змеиногорского района

Динамика доходов, расходов и дефицита бюджета Змеиногорского района на очередной финансовый год по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года и фактическому исполнению 2022 года приведена в таблице №2.

Таблица № 2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнение за 2022 год** | **Ожидаемое исполнение (оценка) за 2023 год** | **Проект бюджета на 2024 год** | **Отклонение 2024 года от фактического исполнения за 2022 год** | | | **Отклонение 2024 года от ожидаемого исполнения (оценки) за 2023 год** | |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | | **%** |
| Доходы, всего | 695 155,53 | 911 361,70 | 603 291,30 | -91 864,23 | 86,79 | -308 070,40 | | 66,20 |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | *237 356,51* | *270 829,50* | *305 251,50* | *67 894,99* | *128,60* | *34 422,00* | | *112,71* |
| *Безвозмездные поступления* | *457 799,02* | *640 532,20* | *298 039,80* | *-159 759,22* | *65,10* | *-342 492,40* | | *46,53* |
| Расходы | 702 387,42 | 958 518,10 | 606 991,30 | -95 396,13 | 86,42 | -351 526,80 | | 63,33 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -7 231,89 | -47 156,40 | -3 700,00 | х | х | х | | х |

Параметры районного бюджета на 2024 год установлены проектом решения о бюджете с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, закрепленного статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

В проекте бюджета общий объем доходов, запланированный на 2024 год меньше ожидаемого исполнения в 2023 году на 308 070,40 тыс. рублей или на 33,8% и меньше фактического исполнения 2022 года на 91 864,23 тыс. рублей или на 13,21%, в том числе:

- по собственным доходам (налоговые и неналоговые) наблюдается увеличение на 34 422,00 тыс. рублей или на 12,71% по сравнению с ожидаемым исполнением в 2023 году, и на 67 894,99 тыс. рублей или на 28,6 % по сравнению с фактическим исполнением в 2022 году;

- по безвозмездным поступлениям наблюдается уменьшение на 342 492,40 тыс. рублей или на 53,47% по сравнению с ожидаемым исполнением в 2023 году и на 159 759,22 тыс. рублей или на 34,9% по сравнению с фактическим исполнением в 2022 году.

Расходная часть бюджета на 2024 год предусмотрена в сумме 606 991,30 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением в 2023 году уменьшение составляет 351 526,80 тыс. рублей или 36,67%, а по сравнению с фактическим исполнением в 2022 году уменьшение составляет 95 396,12 тыс. рублей или на 13,58%.

1. **Доходы проекта районного бюджета**

Формирование доходной базы районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось на основе показателей прогноза социально-экономического развития Змеиногорского района на 2023 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, основных направлений налоговой политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, оценки поступлений доходов в районный бюджет в 2023 году. При формировании проекта бюджета учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также внесенные изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в действие с 2024 года. Доходы районного бюджета сформированы с учетом нормативных правовых актов Российской Федерации, Алтайского края и Змеиногорского района.

На 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов налоговая политика в районе направлена на обеспечение стабильных налоговых условий, на сохранение достигнутого уровня налогового потенциала и создание условий для дальнейшего роста налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, на обеспечение эффективности налоговой системы, способствующей повышению качества администрирования доходов, создание благоприятных условий для обеспечения инвестиционной привлекательности, улучшению предпринимательского климата Змеиногорского района Алтайского края.

Перечень видов доходов, нормативы отчислений от регулирующих налогов соответствуют положениям Бюджетного кодекса РФ и бюджетной классификации Российской Федерации. Согласно статье 2 проекта решения о бюджете, в приложении № 3 утверждены нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Змеиногорского района на 2023 годи на плановый период 2025 и 2026 годов.

Доходы, отраженные в проекте, отнесены к группам, подгруппам, статьям и подстатьям (кодам) классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов с соблюдением положений статей 20, 41, 42,47 Бюджетного кодекса РФ.

В таблице № 3 представлены динамика и структура доходной части районного бюджета на 2023 год и трехлетний период 2024-2026 годов.

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | **2023 год** | | | | **2024 год** | | **2025 год** | | | **2026 год** | |
| Решение РСД от 16.12.2022 № 80 | | Ожидаемое исполнение (Оценка за 2023 год) | | Проект решения | | | | | | |
| тыс. руб. | доля, % | тыс. руб. | доля, % | тыс. руб. | доля, % | тыс. руб. | доля, % | тыс. руб. | | доля, % |
| Налоговые доходы | 226980,51 | 27,87 | 239345,5 | 26,26 | 273071,5 | 45,26 | 286421,4 | 47,45 | 300379,4 | | 48,64 |
| Неналоговые доходы | 18904 | 2,32 | 31484 | 3,45 | 32180 | 5,33 | 32385 | 5,37 | 32490 | | 5,26 |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | 245884,51 | 30,20 | 270829,5 | 29,72 | 305251,5 | 50,60 | 318806,4 | 52,82 | 332869,4 | | 53,90 |
| Безвозмездные поступления | 568418,1 | 69,80 | 640532,2 | 70,28 | 298039,8 | 49,40 | 284770,3 | 47,18 | 284711,4 | | 46,10 |
| Итого доходов: | 814302,61 | 100 | 911361,7 | 100 | 603291,3 | 100 | 603576,7 | 100 | 617580,8 | | 100 |

По сравнению с плановыми показателями 2023 года в проекте районного бюджета прогнозируется увеличение поступлений в 2024 году от налоговых и неналоговых доходов на 59 366,99 тыс. рублей или на 24,14%. На 2025 и 2026 годы поступление налоговых и неналоговых доходов запланировано с ростом к уровню предыдущего года на 4,44% и 4,41% соответственно.

Динамика доходов районного бюджета Змеиногорского района на очередной финансовый год по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года и фактическому исполнению 2022 года приведена в таблице № 2.

Структура доходов бюджета показывает, что основную часть от общего объема доходов бюджета на 2024 год составляют собственные доходы. Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются к поступлению на 2024 год в объеме 305 251,50 тыс. рублей (удельный вес в структуре доходов - 50,60%), что выше ожидаемого исполнения указанных доходов в 2023 году на 34 422,0 тыс. рублей или на 12,71% и больше исполненных собственных доходов за 2022 год на 67 894,99 тыс. рублей или на 28,6%.

Безвозмездные поступления прогнозируются к поступлению на 2024 год в объеме 298 039,80 тыс. рублей (удельный вес в структуре доходов -49,4 %), что меньше ожидаемого исполнения указанных доходов в 2023 году на 342 492,40 тыс. рублей или на 53,47% и меньше исполненных безвозмездных поступлений за 2022 год на 159759,22 тыс. рублей или на 34,9%.

**5.1. Налоговые доходы**

В проекте решения о районном бюджете объем налоговых доходов на 2024 год спрогнозирован в сумме 273071,50 тыс. руб., с увеличением к утвержденному бюджету 2023 года на 46 090,99 тыс. рублей или на 20,3%. По сравнению с ожидаемым исполнением в 2023 году прогнозируется увеличение поступлений в 2024 году от налоговых доходов на 33725,99 тыс. рублей или на 14,09%.

На 2025 и 2026 годы запланированы темпы роста к уровню предыдущего периода 4,89% и 4,87% соответственно.

Структура и динамика налоговых доходов по видам представлены в таблице №4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налога | Решение РСД от 16.12.2022 № 80 | | | Ожидаемое исполнение (Оценка за 2023 год) | | Проект Решения | | | | | |
| **2023 год** | | | | | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % |
| Налог на доходы физических лиц | 181758,00 | 80,08 | 196898,00 | | 82,27 | 227226,00 | 83,21 | 238590,00 | 83,30 | 250520,00 | 83,40 |
| Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 10711,51 | 4,72 | 11511,51 | | 4,81 | 12600,50 | 4,61 | 12811,40 | 4,47 | 13399,40 | 4,46 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 26350,00 | 11,61 | 24350,00 | | 10,17 | 24480,00 | 8,96 | 25460,00 | 8,89 | 26570,00 | 8,85 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1501,00 | 0,66 | 1501,00 | | 0,63 | 1015,00 | 0,37 | 1580,00 | 0,55 | 1670,00 | 0,56 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3900,00 | 1,72 | 2000,00 | | 0,84 | 3960,00 | 1,45 | 4120,00 | 1,44 | 4280,00 | 1,42 |
| Государственная пошлина, сборы | 530,00 | 0,23 | 1055,00 | | 0,44 | 1600,00 | 0,59 | 1660,00 | 0,58 | 1720,00 | 0,57 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 2230,00 | 0,98 | 2030,00 | | 0,85 | 2190,00 | 0,80 | 2200,00 | 0,77 | 2220,00 | 0,74 |
| **Итого налоговых поступлений** | **226980,51** | **100** | **239345,51** | | **100** | **273071,50** | **100** | **286421,40** | **100** | **300379,40** | **100** |

В проекте решения о районном бюджете объем налоговых доходов на 2024 год спрогнозирован с увеличением к фактическому исполнению доходов в 2022 году на 52 741,43 тыс. рублей или на 23,94%.

В общем объеме доходов, планируемые в 2024 году, налоговые доходы составляют 45,26%, в 2025 году 47,45% и в 2026 году 48,64%.

Динамика налоговых доходов районного бюджета Змеиногорского района на очередной финансовый год по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года и фактическому исполнению 2022 года приведена в таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налога | Исполнение за 2022 год | Ожидаемое исполнение (Оценка за 2023 год) | Проект бюджета на 2024 год | Отклонение 2024 года от фактического исполнения за 2022 год | | Отклонение 2024 года от ожидаемого исполнения (оценки) за 2023 год | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | в % | тыс. руб. | в % |
| Налог на доходы физических лиц | 177354,87 | 196898,00 | 227226,00 | 49871,13 | 128,12 | 30328,00 | 115,40 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 11545,43 | 11511,51 | 12600,50 | 1055,07 | 109,14 | 1088,99 | 109,46 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 22564,08 | 24350,00 | 24480,00 | 1915,92 | 108,49 | 130,00 | 100,53 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 82,93 | 0,00 | 0,00 | -82,93 | 0,00 | 0,00 | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1462,39 | 1501,00 | 1015,00 | -447,39 | 69,41 | -486,00 | 67,62 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3566,9 | 2000,00 | 3960,00 | 393,10 | 111,02 | 1960,00 | 198,00 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 1386,33 | 1055,00 | 1600,00 | 213,67 | 115,41 | 545,00 | 151,66 |
| Государственная пошлина, сборы | 2367,14 | 2030,00 | 2190,00 | -177,14 | 92,52 | 160,00 | 107,88 |
| **Итого налоговых поступлений** | **220330,07** | **239345,51** | **273071,50** | **52741,43** | **123,94** | **33725,99** | **114,09** |

Налог на доходы физических лиц на 2024 год прогнозируется в сумме 227 226,00 тыс. рублей. Прогноз поступления налога произведен в соответствие с положениями главы 23 части 2 Налогового кодекса Российской Федерации с учетом изменений, вступающих в действие с 1 января 2024 года. Сумма налога на доходы физических лиц определена исходя из прогнозируемого объема фонда оплаты труда, численности занятого населения и реальной оценки поступлений налога на доходы физических лиц в 2023 году и норматива отчислений в районный бюджет 50 процентов (от контингента НДФЛ по городскому поселению) и 58 процентов (от контингента НДФЛ по сельским поселениям района).

В общем объеме налоговых доходов на 2024 год налог на доходы физических лиц составляет 83,21%. В 2022 году налог на доходы физических лиц составил 177 354,87 тыс. рублей, удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре налоговых доходов бюджета – 80,50%, в ожидаемом исполнении за 2023 год 196898,00тыс. рублей, удельный вес – 82,27%. По сравнению с 2023 годом объем налога в 2024 году увеличится на 30328,00 тыс. рублей или на 15,4%, а по сравнению с 2022 годом объем налога в 2024 году увеличится на 49871,13 тыс. рублей или на 28,12%. В 2025 и в 2026 годах планируется поступление указанного налога больше предыдущего года на 5%.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции)** на 2024 год предусматриваются в общей сумме 12600,50 тыс. рублей. В общем объеме налоговых доходов на 2024 год акцизы по подакцизным товарам (продукции) составляют 4,61%. В 2022 году акцизы составили 11 545,43 тыс. рублей, удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета составил – 5,24%, в ожидаемом исполнении за 2023 год –11 511,51 тыс. рублей, удельный вес – 4,81%. По сравнению с 2023 годом объем акцизов на нефтепродукты в 2024 году увеличится на 1088,99 тыс. рублей или на 9,46%, а по сравнению с 2022 годом объем акцизов на нефтепродукты в 2024 году увеличится на 1055,07 тыс. рублей или на 9,14%. В 2025 году планируется поступление указанного налога больше предыдущего года на 1,67% и в 2026 году больше предыдущего года на 4,59%.

**Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** на 2024 год предусматривается в общей сумме 24480,00 тыс. рублей. В общем объеме налоговых доходов на 2024 год налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет 8,96%.

В 2022 году налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения составил 22564,08 тыс. рублей, удельный вес налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения составил в структуре налоговых доходов бюджета – 10,24%, в ожидаемом исполнении за 2023 год 24350,00 тыс. рублей, удельный вес – 10,17%. По сравнению с 2023 годом объем налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2024 году увеличится на 130,00 тыс. рублей или на 0,53%, а по сравнению с 2022 годом объем налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2024 году увеличится на 1915,92 тыс. рублей или на 8,49%.

В 2025году планируется поступление указанного налога больше предыдущего года на 4% и в 2026 году больше предыдущего года на 4,36%.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** на период 2024-2026 годов предусматривается в общей сумме 0,00 тыс. рублей. В общем объеме налоговых доходов за 2024-2026 годы единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности составляет 0,00 %. В 2022 году единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности составил 82,93 тыс. рублей, удельный вес составляет в структуре налоговых доходов бюджета – 0,04%, в ожидаемом исполнении за 2023 год -0,00 тыс. рублей, удельный вес – 0,00 %.

**Единый сельскохозяйственный налог** на 2024 год предусматривается в общей сумме 1015,00 тыс. рублей. В общем объеме налоговых доходов на 2024 год единый сельскохозяйственный налог составляет 0,37%. В 2022 году единый сельскохозяйственный налог составил 1462,39 тыс. рублей, удельный вес единого сельскохозяйственного налога составил в структуре налоговых доходов бюджета – 0,66%, в ожидаемом исполнении за 2023 год 1501,00 тыс. рублей, удельный вес – 0,63%. По сравнению с 2023 годом объем единого сельскохозяйственного налога в 2024 году уменьшится на 486,00 тыс. рублей или на 32,38%, а по сравнению с 2022 годом объем единого сельскохозяйственного налога в 2024 году уменьшится на 447,39 тыс. рублей или на 30,59%. В 2025 году планируется поступление указанного налога больше предыдущего года на 55,67% и в 2026 году больше предыдущего года на 5,7%.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,** на 2024 год предусматривается в общей сумме 3960,00 тыс. рублей. В общем объеме налоговых доходов на 2024 год налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, составляет 1,45%. В 2022 году налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, составил 3566,90 тыс. рублей, удельный вес налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения составил в структуре налоговых доходов бюджета – 1,62 %, в ожидаемом исполнении за 2023 год -2000,00 тыс. рублей, удельный вес – 0,84%. По сравнению с 2023 годом объем налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в 2024 году увеличивается на 1960,00 тыс. рублей или на 98,%, а по сравнению с 2022 годом объем налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в 2024 году увеличивается на 393,10 тыс. рублей или на 11,02%. В 2025 году планируется поступление указанного налога больше предыдущего года на 4,04% и в 2026 году больше предыдущего года на 3,88%.

**Налог на добычу полезных ископаемых** на 2024 год предусматривается в общей сумме 1600,00 тыс. рублей. В общем объеме налоговых доходов на 2024 год налог на добычу полезных ископаемых составляет 0,59%. В 2022 году налог на добычу полезных ископаемых составил 1386,33 тыс. рублей, удельный вес составил в структуре налоговых доходов бюджета – 0,63%, в ожидаемом исполнении за 2023 год -1055,00 тыс. рублей, удельный вес – 0,44%. По сравнению с 2023 годом объем налога на добычу полезных ископаемых в 2024 году увеличится на 545,00тыс. рублей или на 51,66%, а по сравнению с 2022 годом объем налога на добычу полезных ископаемых в 2024 году увеличится на 213,67 тыс. рублей или на 15,41%. В 2025 году планируется поступление указанного налога больше предыдущего года на 3,75% и в 2026 году больше предыдущего года на 3,61%.

**Государственная пошлина** на 2024 год предусматривается в общей сумме 2190,00 тыс. рублей. В общем объеме налоговых доходов на 2024 год государственная пошлина составит 0,80%. В 2022 году государственная пошлина составила 2367,14 тыс. рублей, удельный вес государственной пошлины составил в структуре налоговых доходов бюджета – 1,07%, в ожидаемом исполнении за 2023 год -2030,00 тыс. рублей, удельный вес – 0,85%. По сравнению с 2023 годом объем государственной пошлины в 2024 году увеличится на 160,00 тыс. рублей, а по сравнению с 2022 годом объем государственной пошлины в 2024 году уменьшится на 177,14 тыс. рублей или на 7,48%. В 2025 году планируется поступление указанной пошлины больше предыдущего года на 0,46% и в 2026 году больше предыдущего года на 0,9%.

**5.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы районного бюджета на 2024 год планируются в объеме 32 180,00 тыс. рублей, с увеличением к утвержденному бюджету 2023 года на 13276,00 тыс. рублей или на 70,23%. По сравнению с ожидаемым исполнением в 2023 году прогнозируется увеличение поступлений в 2024 году от неналоговых доходов на 696,00 тыс. рублей или на 2,21%.

На 2025 и 2026 годы запланированы темпы роста к уровню предыдущего периода 0,64% и 0,32% соответственно.

Структура и динамика в разрезе видов неналоговых доходов районного бюджета представлена в следующей таблице № 6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение РСД от 16.12.2022 № 80 | | | Ожидаемое исполнение (Оценка за 2023 год) | | Проект Решения | | | | | |
| **2023 год** | | | | | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 17859,00 | 94,47 | 29859,00 | | 94,84 | 31380,00 | 97,51 | 31505,00 | 97,28 | 31530,00 | 97,05 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 125,00 | 0,66 | 125,00 | | 0,40 | 140,00 | 0,44 | 140,00 | 0,43 | 140,00 | 0,43 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 80,00 | 0,42 | 680,00 | | 2,16 | 130,00 | 0,40 | 140,00 | 0,43 | 150,00 | 0,46 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 300,00 | 1,59 | 135,00 | | 0,43 | 200,00 | 0,62 | 250,00 | 0,77 | 300,00 | 0,92 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 540,00 | 2,86 | 540,00 | | 1,72 | 330,00 | 1,03 | 350,00 | 1,08 | 370,00 | 1,14 |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов | 0,00 | 0,00 | 145,00 | | 0,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Итого неналоговых поступлений** | **18904,00** | **100,00** | **31484,00** | | **100,00** | **32180,00** | **100,00** | **32385,00** | **100,00** | **32490,00** | **100,00** |

В проекте решения о районном бюджете объем неналоговых доходов на 2024 год спрогнозирован с увеличением к фактическому исполнению доходов в 2022 году на 15153,57 тыс. рублей или на 89%.

В общем объеме доходов, планируемых в 2024 году, неналоговые доходы составляют 5,33%, в 2025 году 5,37% и в 2026 году 5,26%.

Динамика неналоговых доходов районного бюджета Змеиногорского района на очередной финансовый год по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года и фактическому исполнению 2022 года приведена в таблице № 7.

Таблица № 7

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 2022 год | | Ожидаемое исполнение (Оценка за 2023 год) | Проект Решения на 2024 год | Отклонение 2024 года от фактического исполнения за 2022 год | | Отклонение 2024 года от ожидаемого исполнения (оценки) за 2023 год | |
| тыс. руб. | доля, % | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | в % | тыс. руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 14583,11 | 85,65 | 29859,00 | 31380,00 | 16796,89 | 215,18 | 1521,00 | 105,09 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 115,63 | 0,68 | 125,00 | 140,00 | 24,37 | 121,08 | 15,00 | 112,00 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 344,24 | 2,02 | 680,00 | 130,00 | -214,24 | 37,76 | -550,00 | 19,12 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 636,96 | 3,74 | 135,00 | 200,00 | -436,96 | 31,40 | 65,00 | 148,15 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1297,17 | 7,62 | 540,00 | 330,00 | -967,17 | 25,44 | -210,00 | 61,11 |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов | 49,32 | 0,29 | 145,00 | 0,00 | -49,32 | 0,00 | -145,00 | 0,00 |
| **Итого неналоговых поступлений** | **17026,43** | **100,00** | **31484,00** | **32180,00** | **15153,57** | **189,00** | **696,00** | **102,21** |

Как видно из таблицы, наибольший объем в неналоговых доходах приходится на **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.** На 2024 год прогнозируется в сумме 31 380,00 тыс. рублей. В общем объеме неналоговых доходов на 2024 год доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 97,51%. В 2022 году доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 14583,11 тыс. рублей, удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета – 85,65%, в ожидаемом исполнении за 2023 год -29859,00 тыс. рублей, удельный вес – 94,84%. По сравнению с 2023 годом объем доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2024 году увеличится на 1521,00 тыс. рублей или на 5,09%, а по сравнению с 2022 годом объем доходов в 2024 году увеличится на 16796,89 тыс. рублей или в 2 раза. В 2025 и в 2026 годах планируется поступление указанного налога больше предыдущего года на 0,4% и 0,08% соответственно.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** на 2024 год спрогнозированы в размере 140,00 тыс. рублей. В общем объеме неналоговых доходов на 2024 год платежи при пользовании природными ресурсами составят 0,44%. В 2022 году составили 115,63 тыс. рублей, удельный вес платежей при пользовании природными ресурсами составил в структуре неналоговых доходов бюджета – 0,68%, в ожидаемом исполнении за 2023 год 125,00 тыс. рублей, удельный вес – 0,4 %. По сравнению с 2023 годом платежи при пользовании природными ресурсами в 2024 году увеличатся на 15,00 тыс. рублей или на 12%, а по сравнению с 2022 годом платежи при пользовании природными ресурсами в 2024 году увеличатся на 24,37 тыс. рублей или на 21%. В 2025 и в 2026 годах планируется поступление указанных платежей на уровне 2024 года в размере 140,00 тыс. рублей.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат** **бюджетов муниципальных районов** на 2024 год спрогнозированы в размере 130,00 тыс. рублей. В общем объеме неналоговых доходов на 2024 год доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов составят 0,4%. В 2022 году доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов составили 344,24 тыс. рублей, удельный вес прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов составил в структуре неналоговых доходов бюджета – 2,02%, в ожидаемом исполнении за 2023 год 680,00 тыс. рублей, удельный вес – 2,16%. По сравнению с 2023 годом прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в 2024 году уменьшатся на 550,00 тыс. рублей или на 80,9%, а по сравнению с 2022 годом прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в 2024 году уменьшатся на 214,24 тыс. рублей или на 62,24%. В 2025 году планируется поступление указанных доходов больше предыдущего года на 7,69% и в 2026 году больше предыдущего года на 7,14%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** на 2024 год спрогнозированы в размере 200,00 тыс. рублей. В общем объеме неналоговых доходов на 2024 год доходы от продажи материальных и нематериальных активов составят 0,62 %. В 2022 году доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 636,96 тыс. рублей, удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов составил в структуре неналоговых доходов бюджета – 3,74%, в ожидаемом исполнении за 2023 год -135,00 тыс. рублей, удельный вес – 0,43%. По сравнению с 2023 годом доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2024 году увеличатся на 65,00 тыс. рублей или на 48,15%, а по сравнению с 2022 годом доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2024 году уменьшаться на 436,96 тыс. рублей или на 68,6%. В 2025 году планируется поступление указанных доходов больше предыдущего года на 25% и в 2026 году больше предыдущего года на 20%.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** на 2024 год спрогнозированы в размере 330,00 тыс. рублей. В общем объеме неналоговых доходов на 2024 год штрафы, санкции, возмещение ущерба составят 1,03%. В 2022 году штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 1297,17 тыс. рублей, удельный вес штрафов, санкций, возмещение ущерба составил в структуре неналоговых доходов бюджета – 7,62%, в ожидаемом исполнении за 2023 год 540,00 тыс. рублей, удельный вес – 1,72%. По сравнению с 2023 годом штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2024 году уменьшатся на 210,00 тыс. рублей или на 38,89%, а по сравнению с 2022 годом штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2024 году уменьшатся на 967,17 тыс. рублей или на 74,56%. В 2025 году планируется поступление штрафов, санкций, возмещение ущерба больше предыдущего года на 6,06% и в 2026 году больше предыдущего года на 5,71%.

**Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов** на 2024 год спрогнозированы в размере 0,00 тыс. рублей. В общем объеме неналоговых доходов на 2024 год прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов составят 0,00 %. В 2022 году прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов составили 49,32 тыс. рублей, удельный вес прочих неналоговых доходов бюджетов муниципальных районов составил в структуре неналоговых доходов бюджета – 0,29%, в ожидаемом исполнении за 2023 год -145,10 тыс. рублей, удельный вес – 0,46%. По сравнению с 2023 годом прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов в 2024 году уменьшатся на 145,00 тыс. рублей, по сравнению с 2022 годом прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов в 2024 году уменьшатся на 49,32 тыс. рублей. В 2025 и в 2026 годах планируется поступление указанных доходов на уровне 2024 года - в размере 0,00 тыс. рублей.

**5.3. Безвозмездные поступления**

В 2024 году объем безвозмездных поступлений в районный бюджет планируется в общей сумме 298 039,80 тыс. рублей, что меньше первоначального объема на 2023 год, утвержденного решением РСД от 16.12.2022 №80 на 270 378,30 тыс. рублей (или на 47,57%).

По сравнению с ожидаемым исполнением в 2023 году прогнозируется уменьшение поступлений в 2024 году безвозмездных поступлений на 342 492,40 тыс. рублей или на 53,47%. В 2025 году прогнозируется уменьшение поступлений на 13 269,50 тыс. рублей (или на 4,55%) к предыдущему году, в 2026 году – уменьшение на 58,90 тыс. рублей (или на 0,02%) к предыдущему году.

В 2024 году доля безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета составит 49,40%, в 2025 году доля 47,18%, в 2026 году доля 46,1% спрогнозировано ежегодное уменьшение доли.

Структура и динамика в разрезе видов неналоговых доходов районного бюджета представлена в следующей таблице № 8.

Таблица № 8

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение РСД от 16.12.2022 № 80 | | | Ожидаемое исполнение (Оценка за 2023 год) | | Проект Решения | | | | | |
| 2023 год | | | | | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | Доля, % |
| Дотации | 0 | 0,00 | 47136,0 | | 7,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидии | 305673,9 | 53,78 | 316608 | | 49,43 | 29623,3 | 9,94 | 16734,2 | 5,88 | 16656,4 | 5,85 |
| Субвенции | 245109,2 | 43,12 | 249556,1 | | 38,96 | 257746,5 | 86,48 | 257366,1 | 90,38 | 257385 | 90,40 |
| Межбюджетные трансферты | 11651,0 | 2,05 | 27212,0 | | 4,25 | 10670,0 | 3,58 | 10670,0 | 3,75 | 10670,0 | 3,75 |
| Прочие безвозмездные поступления | 5984, | 1,05 | 20,10 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Возврат остатков прошлых лет | 0 | 0,00 | 0 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Итого безвозмездных поступлений | 568418,1 | 100 | 640532,2 | | 100 | 298039,8 | 100 | 284770,3 | 100 | 284711,4 | 100 |

В проекте решения о районном бюджете объем безвозмездных поступлений на 2024 год спрогнозирован с уменьшением к фактическому исполнению доходов в 2022 году на 159 759,22 тыс. рублей или на 34,9%.

В структуре безвозмездных поступлений основную долю занимают межбюджетные трансферты из краевого бюджета (субсидии, субвенции): в 2024 году доля 96,42%, в 2025 году доля 96,25%, в 2026 году доля 96,25%. На долю безвозмездных поступлений от бюджетов поселений в районный бюджет (на реализацию переданных полномочий, в соответствии с заключенными соглашениями) приходится в 2024 году 3,58%, в 2025 году 3,75%, в 2026 году 3,75%.

В объеме плановых поступлений из краевого бюджета на 2024 год учтены субсидии и субвенции, занимающие значительный удельный вес в общем объеме межбюджетных трансфертов: субвенция бюджетам муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, общего образования в общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях в сумме 174 334,0 тыс. рублей (с долей в общем объеме поступлений из краевого бюджета от 60,67% в 2024 году до 63,61% в 2026 году); субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях в сумме 51 509,0 тыс. рублей (с долей в общем объеме поступлений из краевого бюджета от 17,92% в 2024 году до 18,8 % в 2026 году).

Динамика безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы по проекту бюджета на очередной финансовый год по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года и фактическому исполнению 2022 года приведена в таблице № 9.

Таблица № 9

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 2022 год | | Ожидаемое исполнение (Оценка за 2023 год) | Проект Решения на 2024 год | Отклонение 2024 года от фактического исполнения за 2022 год | | Отклонение 2024 года от ожидаемого исполнения (оценки) за 2023 год | |
| тыс. руб. | доля, % | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Дотации | 59937,6 | 13,09 | 47136 | 0,00 | -59937,60 | 0,00 | -47136,00 | 0,00 |
| Субсидии | 174409,88 | 38,10 | 316608 | 29623,3 | -144786,58 | 16,98 | -286984,70 | 9,36 |
| Субвенции | 222312,39 | 48,56 | 249556,1 | 257746,5 | 35434,11 | 115,94 | 8190,40 | 103,28 |
| Межбюджетные трансферты | 7622 | 1,66 | 27212,00 | 10670,00 | 3048,00 | 139,99 | -16542,00 | 39,21 |
| Прочие безвозмездные поступления | 450 | 0,10 | 20,10 | 0,00 | -450,00 | 0,00 | -20,10 | 0,00 |
| Доходы бюджета от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | 167,12 | 0,04 | 0,00 | 0,00 | -167,12 | 0,00 | 0,00 | #ДЕЛ/0! |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -7099,97 | -1,55 | 0,00 | 0,00 | 7099,97 | 0,00 | 0,00 | #ДЕЛ/0! |
| Итого безвозмездных поступлений | 457799,02 | 100,00 | 640532,2 | 298039,8 | -159759,22 | 65,10 | -342492,40 | 46,53 |

Формирование межбюджетных отношений определялось в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом № 131-ФЗ от 06.10.2003 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 9 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле, в соответствии с Законом Алтайского края от 03.11.2005 № 92-ЗС «О районных фондах финансовой поддержки поселений», в основу которого заложено формирование финансовой помощи бюджетам сельских поселений, принцип выравнивания бюджетной обеспеченности на душу населения с учетом объективных условий, влияющих на стоимость предоставления бюджетных услуг в расчете на одного жителя.

В материалах к проекту решения представлена методика расчетов межбюджетных трансфертов на 2024 год.

**6.Расходы проекта районного бюджета**

Формирование расходов проекта бюджета муниципального образования Змеиногорский район на 2024 год рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации, Алтайского края и правовых актов органов местного самоуправления Змеиногорского района Алтайского края, что соответствует статье 65 Бюджетного кодекса РФ.

Формирование объема и структуры расходов районного бюджета осуществляется в условиях бюджетных возможностей с учетом обеспечения исполнения действующих расходных обязательств, повышения эффективности расходов. Проектом решения о бюджете соблюден принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, предусмотренного статьей 35 Бюджетного кодекса РФ.

На 2024 год расходы районного бюджета прогнозируются в сумме 606 991,30 тыс. рублей, что на 351 526,80 тыс. рублей или на 36,7% меньше ожидаемого исполнения в 2023 году (также меньше к первоначальному утвержденному уровню 2023 года – на 214 911,31 тыс. рублей) и на 95396,13 тыс. рублей или на 13,58 % меньше фактического исполнения в 2022 году.

В 2025 году к предыдущему году прогнозируется уменьшение расходов на 4514,60 тыс. рублей или на 0,74% и увеличение на 14 004,10 тыс. рублей (или на 2,32%) в 2026 году к предыдущему 2025 году.

Резервный фонд Змеиногорского района на 2024 год сформирован в пределах ограничений, установленных статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, и составит 0,25% от общего объема расходов районного бюджета или 1 500,0 тыс. рублей, также в 2024-2026 годах составит 0,5% от общего объема расходов районного бюджета или 2 842,20 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования из резервного фонда Администрации Змеиногорского района направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, террористических последствий, в установленном порядке. Расходование средств резервного фонда производится по постановлениям главы Змеиногорского района Алтайского края.

Во исполнение требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в текстовой части проекта районного бюджета (пункт 2 статьи 5) предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2024 год в сумме 11 988,0 тыс. рублей, на 2025 в сумме 11 988,0 тыс. рублей и 2026 год в сумме 11 988,0 тыс. рублей. Данные объемы средств соответствуют сумме ассигнований на указанные цели в приложении 3 «Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году и на плановый период 2025 и 2026 годов» к пояснительной записке к проекту районного бюджета (далее – «приложение 3»). В структуре общих расходов районного бюджета расходные обязательства на исполнение публичных нормативных обязательств занимают в 2024 году 1,97%, в 2025 и 2026 годах – 1,99% и 1,94% соответственно. Проектом решения в части публичных нормативных обязательств и иных мер социальной поддержки граждан Змеиногорского района бюджет сформирован исходя из принципов адресности.

В соответствии с нормами части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ и статьи 8 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле, в проекте районного бюджета предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Змеиногорского района на 2024 год в сумме 16 354,50 тыс. рублей, что ниже уровня оценки за 2023 год на 54,3% (ожидаемая оценка за 2023 год- 35784,40 тыс. рублей), на 2025 год в сумме 16 565,40 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 17 153,40 тыс. рублей. Структура формирования дорожного фонда на 2024 год 16 354,50 тыс. рублей:

- за счет поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты 12600,50 тыс. рублей

- за счет субсидии из краевого бюджета 3754,00 тыс. рублей.

По сравнению с плановыми ассигнованиями 2023 года, утвержденными решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 80, проектом решения на 2024 год вносятся изменения по 10 разделам классификации расходов бюджета. Увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 4 разделам на общую сумму 35 543,59 тыс. рублей, снижение по 6 разделам на общую сумму -250 454,90 тыс. рублей, не изменятся по 1 разделу. В 2024 году наибольшее увеличение в денежном выражении предусмотрено по разделам «Общегосударственные расходы» (на 51,82%), «Национальная экономика» (на 13,77%), а наибольшее уменьшение - по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 89,23%), «Образование» (на 35,04%).

Бюджетные ассигнования на 2025 год возрастут к предыдущему году по 3 разделам на общую сумму 268,30 тыс. рублей, сократятся – по 6 разделам на общую сумму 12726,90 тыс. рублей, не изменятся по 2 разделам. На 2026 год возрастут к предыдущему году расходы по 3 разделам на общую сумму 5481,30 тыс. рублей, сократятся – по 2 разделам на общую сумму -121,70 тыс. рублей, не изменятся по 6 разделам.

Динамика изменений расходов проекта районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов к уровню плановых ассигнований, утвержденных решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 80, в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлены в таблице №10.

Таблица № 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение РСД от 16.12.22 №80 | Ожидаемое исполнение (Оценка за 2023 год) | Проект Решения | | | | | | | | | | |
| **2023 год** | | **2024 год** | Отклонение 2024г от объемов по Решению РСД от 16.12.2022 № 80 | | Отклонение 2024г от оценки за 2023 | | **2025 год** | Отклонение 2025 года к 2024 году | | **2026 год** | Отклонение 2026 года к 2025 году | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 01 Общегосударственные вопросы | 62777,50 | 115325,90 | 95309,60 | 32532,10 | 151,82 | -20016,30 | 82,64 | 95323,20 | 13,60 | 100,01 | 100215,9 | 4892,70 | 105,13 |
| 02 Национальная оборона | 1143,10 | 1143,10 | 1196,60 | 53,50 | 104,68 | 53,50 | 104,68 | 1240,40 | 43,80 | 103,66 | 1240,40 | 0,00 | 100,00 |
| 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3115,00 | 4650,20 | 3300,00 | 185,00 | 105,94 | -1350,20 | 70,96 | 3300,00 | 0,00 | 100 | 3300,00 | 0,00 | 100,00 |
| 04 Национальная экономика | 20136,51 | 43623,40 | 22909,50 | 2772,99 | 113,77 | -20713,90 | 52,52 | 23120,4 | 210,90 | 100,92 | 23708,40 | 588,00 | 102,54 |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 27674,40 | 42059,70 | 2980,00 | -24694,40 | 10,77 | -39079,70 | 7,09 | 1620,00 | -1360,00 | 54,36 | 1620,00 | 0,00 | 100,00 |
| 07 Образование | 602161,90 | 617075,20 | 391164,40 | -210997,50 | 64,96 | -225910,80 | 63,39 | 380995,80 | -10168,60 | 97,40 | 380918, | -77,80 | 99,98 |
| 08 Культура, кинематография | 47116,00 | 57514,80 | 46923,00 | -193,00 | 99,59 | -10591,80 | 81,58 | 46457,0 | -466,00 | 99,01 | 46457,0 | 0,00 | 100,00 |
| 10 Социальная политика | 23110,30 | 30944,00 | 15768,30 | -7342,00 | 68,23 | -15175,70 | 50,96 | 15680,7 | -87,60 | 99,44 | 15681,3 | 0,60 | 100,00 |
| 11 Физическая культура и спорт | 20748,00 | 21558,00 | 18674,00 | -2074,00 | 90,00 | -2884,00 | 86,62 | 18374,0 | -300,00 | 98,39 | 18374,0 | 0,00 | 100,00 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 13 Обслуживание государственного и муниципального долга | 10,00 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 100,00 | 0,00 | 100,00 | 10,00 | 0,00 | 100,0 | 10,00 | 0,00 | 100,00 |
| 14 Межбюджетные трансферты общего характера | 13909,90 | 24613,80 | 8755,90 | -5154,00 | 62,95 | -15857,90 | 35,57 | 8411,20 | -344,70 | 96,06 | 8367,30 | -43,90 | 99,48 |
| Условно утвержденные расходы | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 | # | 7944,00 | 7944,00 |  | 16588,50 | 8644,50 | 208,82 |
| **Всего** | **821902,61** | **958518,10** | **606991,30** | **-214911,31** | **73,85** | **-351526,80** | **63,33** | **602476,70** | **-4514,60** | **99,26** | **616480,8** | **14004,10** | **102,32** |

Динамика расходов районного бюджета Змеиногорского района на очередной финансовый год по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года и фактическому исполнению 2022 года приведена в таблице №11.

Таблица № 11

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение за 2022 год** | | **Ожидаемое исполнение (Оценка за 2023 год)** | | **Проект Решения на 2024 год** | | **Отклонение 2024 года от фактического исполнения за 2022 год** | | **Отклонение 2024г от оценки за 2023** | |
| тыс. руб. | доля, % | тыс. руб. | доля, % | тыс. руб. | доля, % | тыс. руб. | в % | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 01 Общегосударственные вопросы | 101877,85 | 14,5 | 115325,90 | 12,03 | 95309,60 | 15,70 | -6568,25 | 93,55 | -20016,30 | 82,64 |
| 02 Национальная оборона | 1397,28 | 0,20 | 1143,10 | 0,12 | 1196,60 | 0,20 | -200,68 | 85,64 | 53,50 | 104,68 |
| 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3350,80 | 0,48 | 4650,20 | 0,49 | 3300,00 | 0,54 | -50,80 | 98,48 | -1350,20 | 70,96 |
| 04 Национальная экономика | 20094,53 | 2,86 | 43623,40 | 4,55 | 22909,50 | 3,77 | 2814,97 | 114,01 | -20713,90 | 52,52 |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 96735,80 | 13,77 | 42059,70 | 4,39 | 2980,00 | 0,49 | -93755,80 | 3,08 | -39079,70 | 7,09 |
| 07 Образование | 375736,81 | 53,49 | 617075,20 | 64,38 | 391164,40 | 64,44 | 15427,59 | 104,11 | -225910,80 | 63,39 |
| 08 Культура, кинематография | 43613,86 | 6,21 | 57514,80 | 6,00 | 46923,00 | 7,73 | 3309,14 | 107,59 | -10591,80 | 81,58 |
| 10 Социальная политика | 15262,27 | 2,17 | 30944,00 | 3,23 | 15768,30 | 2,60 | 506,03 | 103,32 | -15175,70 | 50,96 |
| 11 Физическая культура и спорт | 18108,88 | 2,58 | 21558,00 | 2,25 | 18674,00 | 3,08 | 565,12 | 103,12 | -2884,00 | 86,62 |
| 13 Обслуживание государственного и муниципального долга | 8,08 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 1,92 | 123,76 | 0,00 | 100,00 |
| 14 Межбюджетные трансферты общего характера | 26201,27 | 3,73 | 24613,80 | 2,57 | 8755,90 | 1,44 | -17445,37 | 33,42 | -15857,90 | 35,57 |
| **Всего** | **702387,43** | **100** | **958518,10** | **100** | **606991,30** | **100,00** | **-95396,13** | **86,42** | **-351526,80** | **63,33** |

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** согласно представленному проекту решения о бюджете расходы на 2024 год составят 95 309,60 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 95 323,20 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 100 215,90 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2024 год общегосударственные вопросы составят 15,7%, на 2025 год -15,82%, на 2026 год 16,26%. По сравнению с плановыми ассигнованиями 2023 года, утвержденными решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 80, по проекту решения 2024 года выросли расходы на общегосударственные вопросы на 32532,10, тыс. рублей или на 51,82%. К ожидаемому исполнению за 2023 год (115325,90 тыс. рублей, удельный вес – 12,03%) планируемые проектом решения бюджетные ассигнования по указанному разделу сократились на 20016,30 тыс. рублей или на 17,36%. По сравнению с 2022 годом общегосударственные вопросы (101877,85 тыс. рублей, удельный вес в структуре расходов бюджета 2022 года – 14,50%) сократились на 6568,25 тыс. рублей или на 23,81%.

К предыдущему периоду 2024 года, расходы на общегосударственные вопросы в 2025 году прогнозируются с увеличением расходов на 13,60 тыс. рублей (или на 0,01%), в 2026 году к предыдущему периоду 2025 года – с увеличением на 4 892,70 тыс. рублей (или на 5,13%).

Расходы на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций отражены по разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми органами местного самоуправления функциями. Объем расходов на органы местного самоуправления определен в соответствии со структурой органов местного самоуправления.

*По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* предусмотрены расходы на обеспечение деятельности главы района на 2024 год в сумме 1 998,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 998,0 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 1 998,0 тыс. рублей

*По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* предусмотрены расходы на обеспечение деятельности Змеиногорского районного Совета депутатов на 2024 год в сумме 885,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 885,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 885,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* предусмотрены расходы на содержание аппарата Администрации района на 2024 год в сумме 25 950,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 25 400,8 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 25 400,8 тыс. рублей.

*По подразделу 0105 «Судебная система»* предусмотрены расходы на осуществление полномочий по состоянию (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2024 год в сумме 2,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2,8 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 55,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* на 2024 год предусмотрены расходы на содержание комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края в сумме 7 036,0 тыс. рублей и на содержание КСО Змеиногорского района в сумме 768,0 тыс. рублей, на 2025 год предусмотрены расходы на содержание комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края в сумме 7 036,0 тыс. рублей и на содержание КСО Змеиногорского района в сумме 768,0 тыс. рублей, и на 2026 год предусмотрены расходы на содержание комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края в сумме 7 036,0 тыс. рублей и на содержание КСО Змеиногорского района в сумме 768,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»* предусмотрены расходы в сумме 700,0 тыс. рублей на проведение в 2024 году выборов в Змеиногорский районный Совет депутатов.

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»* предусмотрены средства на 2024 год в размере 1 500,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 2 842,2 тыс. рублей на каждый год соответственно на цели и мероприятия согласно Положению о резервном фонде районного бюджета.

Расходование средств резервного фонда производится по постановлениям и распоряжениям главы Змеиногорского района Алтайского края, согласно Положению о резервном фонде.

*По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* отражены расходы, связанные с реализацией обязательств Змеиногорского района на 2024 год в сумме 56 469,1 тыс. рублей в следующих областях:

-на функционирование административной комиссии при Администрации района предусмотрено 325,0 тыс. рублей;

-на содержание централизованной бухгалтерии Администрации района – 5 762,0 тыс. рублей;

-на содержание аппарата управления по сельскому хозяйству, землепользованию, природопользованию и управлению муниципальным имуществом – 5 039 тыс. рублей, в т.ч. расчеты за топливно-энергетические ресурсы в сумме 60,0 тыс. рублей;

-на расходы по содержанию имущества (на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности) в сумме 316,0 тыс. рублей;

-на реализацию мероприятий МП «Противодействие экстремизму и идеологии терроризма в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы 7,0 тыс. рублей;

-на реализацию МП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и незаконному обороту в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы в сумме 50,0 тыс. рублей;

-на опубликование нормативных правовых актов 400,0 тыс. рублей;

-на подведение итогов конкурса по благоустройству населенных пунктов Змеиногорского района 250,0 тыс. рублей;

-на погашение реструктуризированной задолженности за уголь из Резервного запаса Алтайского края в сумме 7 237,0 тыс. рублей;

-на погашение долгосрочной задолженности по Мировым соглашениям -7 010,1 тыс. рублей - АО «Алтайэнергосбыт»;

-на погашение задолженности по исполнительным листам 14 200,0 тыс. рублей (в том числе: АО «Алтайэнергосбыт» - 7 400,0 тыс. рублей; АО «Алтайкрайэнерго» - 5 800,0 тыс. рублей, Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Алтайского края – 1 000,0 тыс. рублей);

-резервные средства – 5 000,0 тыс. рублей;

-прочие расходы в сумме 873 тыс. рублей.

По подразделу *«Другие общегосударственные вопросы»* отражены расходы на 2025 год в сумме 56 390,4 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 61 230,9 тыс. рублей.

По разделу **0200 «****Национальная оборона»** проектом решения на 2024 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 1 196,60 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 240,40 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 1 240,40 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2024 год расходы на национальную оборону составят 0,20%, на 2025 год -0,21%, на 2026 год 0,2%. По сравнению с плановыми ассигнованиями 2023 года, утвержденными решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 16.12.2022 №80, по проекту решения 2024 года выросли расходы на 53,50 тыс. рублей или на 4,68%. К ожидаемому исполнению 2023 года (1143,10 тыс. рублей, удельный вес – 0,12%) планируемые проектом решения бюджетные ассигнования по указанному разделу увеличились на 53,50 тыс. рублей или на 4,68%. По сравнению с 2022 годом расходы на национальную оборону (1397,28 тыс. рублей, удельный вес в структуре расходов бюджета 2022 года – 0,2%) сократились на 200,68 тыс. рублей или на 14,36%.

К предыдущему периоду 2024 года расходы на национальную оборону в 2025 году прогнозируются с увеличением расходов на 43,80 тыс. рублей (или на 3,66%), в 2026 году расходы остаются без изменений на уровне 2025 года.

*Расходы запланированы по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* в пределах выделенной субвенции вышестоящих бюджетов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Субвенция распределена органам местного самоуправления поселений района в соответствии с методикой, утвержденной законом Алтайского края от 06.07.2006 № 65-ЗС (ред. от 11.03.2019) «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по расчету и предоставлению субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» и методикой, утвержденной постановлением Администрации Змеиногорского района от 12.11.2021 № 536 «Об утверждении методик распределения межбюджетных трансфертов из районного бюджета».

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** проектом решения предлагаются расходные обязательства на 2024 год в размере 3 300,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 3 300,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 3 300,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2024 год расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составят 0,54%, на 2025 год -0,55%, на 2026 год 0,54%.

По сравнению с плановыми ассигнованиями 2022 года, утвержденными решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 80, по проекту решения 2024 года выросли расходы на 185,0 тыс. рублей или на 5,94%. К ожидаемому исполнению 2023 года (4650,20 тыс. рублей, удельный вес – 0,49%) планируемые проектом решения бюджетные ассигнования по указанному разделу уменьшились на 1350,20 тыс. рублей или на 29,04%. По сравнению с 2022 годом расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (3350,80 тыс. рублей, удельный вес в структуре расходов бюджета 2022 года – 0,48%) сократились на 50,80 тыс. рублей или на 1,52%.

*По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* предусмотрены расходы на содержание ЕДДС на 2024 год в сумме 2 880,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 880,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 2 880,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* учтены расходы на финансирование МП «Обеспечение прав граждан и их безопасности на территории Змеиногорского района» на 2021-2025 годы на 2024 год в сумме 220,0 тыс. рублей, на мероприятия МП «Защита населения и территории Змеиногорского района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на 2022-2026 годы в сумме 200,0 тыс. рублей. На 2025 год и на 2026 год расходы по данному подразделу предусмотрены в сумме 420 тыс. рублей на каждый год соответственно.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** проектом решения запланировано на 2024 год 22909,50 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 23120,40 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 23708,40 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2024 год расходы на национальную экономику составят 3,77%, на 2024 год – 3,84%, на 2025 год -3,85%.

По сравнению с плановыми ассигнованиями 2023 года, утвержденными решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 80, по проекту решения 2024 года расходы выросли на 185,00 тыс. рублей или на 5,94%. К ожидаемому исполнению 2023 года (43623,40 тыс. рублей, удельный вес – 4,55%) планируемые проектом решения бюджетные ассигнования по указанному разделу уменьшились на 20 713,90 тыс. рублей или на 47,48%. По сравнению с 2022 годом расходы на национальную экономику (20094,53 тыс. рублей, удельный вес в структуре расходов бюджета 2022 года – 2,86%) увеличились на 2814,97 тыс. рублей или на 14,01%.

К предыдущему периоду 2024 года расходы на национальную экономику в 2025 году прогнозируются с увеличением расходов на 210,90 тыс. рублей (или на 0,92%), в 2026 году к предыдущему периоду 2025 года – с увеличением на 588,00 тыс. рублей (или на 2,54%).

*По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* на 2024 учтены расходы в сумме 504,0 тыс. рублей, на 2025 год 504,0 тыс. рублей и на 2026 год 504,0 тыс. рублей, в том числе расходы по МП «Развитие сельского хозяйства Змеиногорского района» на 2021-2025 годы в сумме 150,0 тыс. рублей, на организацию отлова и содержания животных без владельцев 354,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0408 «Транспорт»* предусмотрены ассигнования предприятию МАУ «Пассажирские перевозки Змеиногорского района» на 2024 год в сумме 4 490,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 4 490,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 4 490,0 тыс. рублей (расходы учтены с учетом межбюджетных трансфертов от городского поселения на переданные полномочия в соответствии с заключенными соглашениями).

*По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* учтены расходы по муниципальному дорожному фонду на 2024 год в сумме 16 354,5тыс. рублей, в т.ч.:

- 12 600,5 тыс. рублей – за счет акцизов: на содержание дорог местного значения муниципального района в сумме 7 327,8 тыс. руб., межбюджетные трансферты в бюджет города Змеиногорск на содержание дорог местного значения 2 210,0 тыс. руб., межбюджетные трансферты поселениям района на реализацию переданных полномочий по содержанию дорог местного значения в сумме 3 062,7 тыс. руб.,

- 3 754,0 тыс. рублей – за счет субсидии из краевого бюджета - иные межбюджетные трансферты на проектирование, строительство, реконструкцию капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в бюджет Карамышевского сельсовета.

На 2025 год в сумме 16 565,4 тыс. рублей, (в т.ч. за счет акцизов 12 811,4 тыс. руб., за счет краевой субсидии 3 754,0 тыс. руб.) и на 2026 год в сумме 17 153,4 тыс. рублей, (в т.ч. за счет акцизов 13 399,4 тыс. руб., за счет краевой субсидии 3 754,0 тыс. руб.).

*По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* на 2024 учтены в сумме 1 561,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 561,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 1 561,0 тыс. рублей.

По данному подразделу учтены расходы: на мероприятия по землеустройству и землепользованию (кадастровую оценку) в сумме 986,0 тыс. рублей, в т.ч на покупку земельных долей 450,0 тыс. рублей; по МП «Развитие туризма в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы в сумме 145,0 тыс. руб.; по МП «Развитие предпринимательства в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы в сумме 30,0 тыс. руб.; по МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Змеиногорского района» на 2021-2025 годы в сумме 400,0 тыс. руб.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** проектом решения в 2024 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме 2980,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1620,0 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 1620,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2024 год расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составят 0,49%, на 2024 год -0,27%, на 2025 год 0,26%.

По сравнению с плановыми ассигнованиями 2023 года, утвержденными решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 80, по проекту решения 2024 года уменьшились расходы на 24694,40 тыс. рублей или на 89,23%. К ожидаемому исполнению 2023 года (42059,70 тыс. рублей, удельный вес – 4,39%) планируемые проектом решения бюджетные ассигнования по указанному разделу уменьшились на 39079,70 тыс. рублей или на 92,91%. По сравнению с 2022 годом расходы на жилищно-коммунальное хозяйство (96735,80 тыс. рублей, удельный вес в структуре расходов бюджета 2022 года – 13,77%) сократились на 93 755,80 тыс. рублей или на 96,92%.

К предыдущему периоду 2024 года расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в 2025 году прогнозируются с уменьшением расходов на 1360,0 тыс. рублей (или на 45,64%), в 2026 году нет изменений.

*По подразделу 0201 «Жилищное хозяйство»* на предоставление межбюджетных трансфертов поселениям района на реализацию мероприятий по переданным полномочиям муниципального района в области жилищного хозяйства на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 20,0 тыс. рублей на каждый год соответственно.

*По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* на 2024 годпредусмотрены средства в сумме 2 910 тыс. рублей, в том числе: 1 360,0 тыс. руб. – на предоставление межбюджетных трансфертов поселениям района за счет субсидии из краевого бюджета на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями; 1 550,0 тыс. руб. – на финансирование муниципальной программы «Обеспечение населения Змеиногорского района жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы;

На 2025 годпредусмотрены средства в сумме 1 550,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 1 550,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0503 «Благоустройство»* учтены расходы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 50,0 тыс. рублей на каждый год соответственно на реализацию передаваемых полномочий по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения, в части организации содержания кладбищ (очистка территории от мусора, ремонт ограды и т. д.).

По разделу **0700 «Образование»** проектом решения в 2024 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме 391164,40 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 380 995,80 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 380918,00 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2024 год расходы на образование составят 64,44%, на 2025 год – 63,24%, на 2026 год 61,79%.

По сравнению с плановыми ассигнованиями 2023 года, утвержденными решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 80, по проекту решения 2024 года уменьшились расходы на 210 997,50 тыс. рублей или на 35,04%. К ожидаемому исполнению 2023 года (617075,20 тыс. рублей, удельный вес – 64,38%) планируемые проектом решения бюджетные ассигнования по указанному разделу уменьшились на 225 910,80 тыс. рублей или на 36,61%. По сравнению с 2022 годом расходы на образование (375 736,81 тыс. рублей, удельный вес в структуре расходов бюджета 2022 года – 53,49%) увеличились на 15 427,59 тыс. рублей или на 4,11%.

К предыдущему периоду 2024 года расходы на образование в 2025 году прогнозируются с уменьшением расходов на 10168,60 тыс. рублей (или на 2,6%), в 2026 году к предыдущему периоду 2025 года – с уменьшением на 77,80 тыс. рублей (или на 0,02%).

*По разделу 0701 «Дошкольное образование»* на 2024 год учтены расходы в сумме 97 503,0 тыс. рублей, на 2025 годв сумме 94 853,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 94 853,0 тыс. рублей.

По данному подразделу на 2024 год учтены расходы на содержание дошкольных учреждений города и района, в том числе:

- за счет субвенции из краевого бюджета на дошкольные учреждения в сумме 51 509,0 тыс. рублей - на оплату труда педагогическим работникам, помощникам воспитателей, на приобретение средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), расходы, направленные на поддержку дошкольного образования в крае, в том числе: на выплаты стимулирующих надбавок педагогическим работникам муниципальных дошкольных образовательных организаций, на воспитание и обучение детей-инвалидов в дошкольных организациях и другие;

- за счет местного бюджета - 43 344,0 тыс. рублей,

- за счет субсидии из краевого бюджета на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями – 2 650,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0702 «Общее образование»* на 2024 год учтены расходы в сумме 244 382,4 тыс. рублей, на 2025 годв сумме 237 503,8 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 237 426,0 тыс. рублей.

По данному подразделу на 2024 год предусмотрены средства на предоставление общего образования детям, обучающимся в общеобразовательных учреждениях, находящихся в ведении органов исполнительной власти муниципального района, в том числе в общеобразовательных школах, в том числе:

- за счет субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях– 174 334,0 тыс. рублей;

- за счет субвенции из краевого бюджета на выплаты ежемесячного классного руководства педработникам – 13 610,0 тыс. рублей;

- за счет субсидии из краевого бюджета на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 10 948,8 тыс. рублей;

- за счет субсидии из краевого бюджета на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья – 644,0 тыс. рублей;

- за счет субсидии из краевого бюджета на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях – 500,0 тыс. рублей;

- за счет субсидии из краевого бюджета на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях Алтайского края – 894,5 тыс. рублей;

- за счет субсидии из краевого бюджета на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями – 5 761,0 тыс. рублей;

- за счет районного бюджета софинансирование к субсидиям из краевого бюджета – 400,5 тыс. рублей;

- за счет районного бюджета расходы на содержание общеобразовательных организаций составляют 37 093,6 тыс. рублей, по сравнению с проектом бюджета на 2023 год прирост составил 8 368,9 тыс. рублей.

- учтены расходы на организацию рабочих мест школьников в сумме 196,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»* на 2024 год учтены расходы в сумме 24 933,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 24 403,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 24 403,0 тыс. рублей.

Расходы на содержание учреждений дополнительного образования на 2024 год направлены на содержание МОУ ДОД «ДТДиМ» - 10 790,0 тыс. рублей (в т.ч. за счет субсидии из краевого бюджета на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями – 140,0 тыс. руб.), на содержание МБУК «ЗДШИ Змеиногорского района» – 14 143,0 тыс. рублей (в том числе: за счет субсидии из краевого бюджета наобеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями – 390,0 тыс. руб.).

*По подразделу 0707 «Молодежная политика»* на 2024 год предусмотрены расходы на мероприятия в области молодежной политики в размере 1 060 тыс. рублей, на 2025 год в размере 1 060,0 тыс. рублей и на 2026 год в размере 1 060,0 тыс. рублей.

На мероприятия подпрограммы «Развитие кадрового потенциала Змеиногорского района» МП «Развитие молодежной политики в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы – 1 000,0 тыс. рублей.

На мероприятия в области молодежной политике в сумме 60,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»* предусмотрены расходы на руководство и управление в сфере установленных функций комитета по образованию и делам молодежи Администрации Змеиногорского района на 2024 год в сумме 23 286,0 тыс. рублей, в том числе:

-на оздоровление детей – 2 515,0 тыс. рублей, на содержание детского оздоровительного лагеря «Чайка» предусмотрены средства в сумме 1 993,0 тыс. рублей;

-на содержание аппарата комитета по образованию запланировано 8 026,0 тыс. рублей;

-на содержание централизованной бухгалтерии комитета направлено 8 834,0 тыс. рублей;

-на функционирование органов опеки и попечительства предусмотрено 1 005,0 тыс. рублей;

-на функционирование комиссии по делам несовершеннолетних в предусмотрено 518,0 тыс. рублей;

-на финансирование МП «Развитие образования в Змеиногорском районе» предусмотрено 300,0 тыс. руб.

Расходы на 2025 год учтены в сумме 23 176,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 23 176,0 тыс. рублей.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** проектом решения на 2024 год предусмотрены ассигнования в сумме 46923,00 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 46457,00 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 46 457,00 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2024 год расходы на культуру, кинематографию составят 7,73%, на 2025 год – 7,71%, на 2026 год 7,54%.

По сравнению с плановыми ассигнованиями 2023 года, утвержденными решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 80, по проекту решения 2024 года уменьшились расходы на 193,00 тыс. рублей или на 0,41%. К ожидаемому исполнению 2023 года (57514,80 тыс. рублей, удельный вес – 6%) планируемые проектом решения бюджетные ассигнования по указанному разделу уменьшились на 10 591,80 тыс. рублей или на 18,42%. По сравнению с 2022 годом расходы на культуру, кинематографию (43613,86 тыс. рублей, удельный вес в структуре расходов бюджета 2022 года – 6,21%) увеличились на 3309,14 тыс. рублей или на 7,59%.

К предыдущему периоду 2024 года расходы на культуру, кинематографию в 2025 году прогнозируются с уменьшением расходов на 466,00 тыс. рублей (или на 0,99%), в 2026 году к предыдущему периоду 2025 года расходы остаются на прежнем уровне.

*По подразделу 0801 «Культура»* на 2024 год учтены расходы в сумме 30 038,0 тыс. рублей, на 2025 годв сумме 29 572,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 29 572,0 тыс. рублей.

В составе расходных обязательств на 2024 предусматриваются бюджетные ассигнования районного бюджета на обеспечение деятельности:

- МБУК «КИЦ» в сумме 27 078,0 тыс. рублей (из них на содержание домов культуры – 20 309,0 тыс. рублей; на содержание библиотек – 6 769,0 тыс. рублей);

- содержание МБУК «Музей» – 2 953,0 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на переданные полномочия в области охраны объектов культурного наследия подпрограммы «Наследие» МП «Развитие культуры Змеиногорского района» на 2021-2025 годы – 7,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии»* бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 16 885,0 тыс. рублей предусмотрены на содержание аппарата комитета по культуре в сумме 2 547,0 тыс. рублей; содержание централизованной бухгалтерии комитета в сумме 3 448,0 тыс. рублей; содержание хозяйственной группы в сумме 10 340,0 тыс. рублей*;* на мероприятия по реализации муниципальной программы по развитию культуры в сумме 550,0 тыс. рублей.

Расходы на 2025 год учтены в сумме 16 885,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 16 885,0 тыс. рублей.

По разделу **1000 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования на 2024 год планируются в сумме 15 768,30 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 15 680,70 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 15 681,30 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2024 год расходы на социальную политику составят 2,6 %, на 2025 год – 2,6%, на 2026 год 2,54%.

По сравнению с плановыми ассигнованиями 2023 года, утвержденными решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 80, по проекту решения 2024 года уменьшились расходы на 7342,00 тыс. рублей или на 31,77%. К ожидаемому исполнению 2023 года (30944,00 тыс. рублей, удельный вес – 3,23%) планируемые проектом решения бюджетные ассигнования по указанному разделу уменьшились на 15175,70 тыс. рублей или на 49,04%. По сравнению с 2022 годом расходы на социальную политику (15262,27 тыс. рублей, удельный вес в структуре расходов бюджета 2022 года – 2,17%) увеличились на 506,03 тыс. рублей или на 3,32%.

К предыдущему периоду 2024 года расходы на социальную политику в 2025 году прогнозируются с уменьшением на 87,60 тыс. рублей, в 2026 году к предыдущему периоду 2025 года – с увеличением расходов на 0,6 тыс. рублей.

*По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»* предусмотрены расходы на реализацию постановления Администрации Змеиногорского района от 18.12.2020 года №606 «О порядке назначения, выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы Змеиногорского района муниципальные должности Змеиногорского района Алтайского края». Расходы определены, исходя из численности лиц, имеющих право на соответствующие доплаты к пенсиям и установленных размеров выплат. Расходы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов учтены в сумме по 1 296,0 тыс. рублей на каждый год соответственно.

*По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»* на 2024 год составили 1 091,0 тыс. рублей и определяются следующими расходами:

- на обеспечение мер социальной поддержки для лиц, имеющих звание «Почетный гражданин Змеиногорского района» на 2024 год в объеме 30,0 тыс. рублей;

- на финансирование муниципальной программы «Адресная социальная помощь отдельным категориям граждан и семьям с детьми Змеиногорского района» на 2021-2025 годы в сумме 500,0 тыс. рублей;

- на финансирование муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Змеиногорского района» на 2021-2025 годы в сумме 558,0 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий за счет субвенции из федерального бюджета по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» в сумме 3,0 тыс. рублей.

Расходы на 2025 год учтены в сумме 1 091,4 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 1092 тыс. рублей.

*По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»* Расходы на 2024 год составили 13 373,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов учтены в сумме по 13 285,0 тыс. рублей на каждый год соответственно.

В данном подразделе предусмотрены расходы согласно закону Алтайского края от 28.04.2009 № 27-ЗС «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по назначению и выплате компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, в государственных и муниципальных образовательных учреждениях» из районного бюджета (за счет краевого бюджета) на 2024 год в сумме 1 295,0 тыс. рублей, на 2025 год и на 2026 год в сумме 1 207,0 тыс. рублей на каждый год соответственно.

Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составляет 12 078,0 тыс. рублей на каждый год соответственно, в том числе размер денежных средств на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье 13 975,0 руб. в месяц (с районным коэффициентом 16 071,25 рублей).

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** проектом решения на 2024 год предусмотрены ассигнования в сумме 18674,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 18374,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 18 374,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2024 год расходы на физическую культуру и спорт составят 3,08 %, на 2025 год – 3,05%, на 2026 год 2,98%.

По сравнению с плановыми ассигнованиями 2023 года, утвержденными решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 80, по проекту решения 2024 года уменьшились расходы на 2074,0 тыс. рублей или на 10%. К ожидаемому исполнению 2023 года (21558,0 тыс. рублей, удельный вес – 2,25%) планируемые проектом решения бюджетные ассигнования по указанному разделу уменьшились на 2884,0 тыс. рублей или на 13,38%. По сравнению с фактическим исполнением за 2022 год расходы на физическую культуру и спорт (18108,88 тыс. рублей, удельный вес в структуре расходов бюджета 2022 года – 2,58%) увеличились на 565,12 тыс. рублей или на 3,12%.

К предыдущему периоду 2024 года расходы на физическую культуру и спорт в 2025 году прогнозируются с уменьшением расходов на 300,00 тыс. рублей (или на 1,61%), в 2026 году расходы остаются на прежнем уровне.

*По подразделу 1103 «Спорт высших достижений»* на 2024 год учтены ассигнования в сумме 18 124,0 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание МБУДО «Змеиногорская СШ» – 17 624,0 тыс. рублей (спортивный комплекс, старое здание спортшколы, лыжная база, стадион, хоккейная коробка),

- на спортивные мероприятия в сумме 500,0 тыс. рублей.

Расходы на 2025 год учтены в сумме 17 824,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 17 824,0 тыс. рублей.

*По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физкультуры и спорта*» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы учтены расходы в сумме 550,0 тыс. рублей на каждый год соответственно на реализацию МП «Развитие физической культуры и спорта в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы.

По разделу **1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»** проектом решения на 2024 год предусмотрены расходы *по подразделу 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга»*в сумме 10,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 10,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 10,0 тыс. рублей.

Средства будут направлены на обслуживание долговых обязательств Змеиногорского района перед краевым бюджетом и заимствований, осуществляемых для покрытия дефицита бюджета.

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** проектом решения на 2024 год предлагаются расходные обязательства в размере 8755,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 8411,2 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 8367,3 тыс. рублей. В ассигнованиях раздела предполагается направление финансовой помощи из районного бюджета в бюджеты поселений на выполнение расходных обязательств органов местного самоуправления поселений. В общем объеме расходов на 2024 год расходы на межбюджетные трансферты общего характера составят 1,44%, на 2025 год – 1,4%, на 2026 год 1,36%.

По сравнению с плановыми расходами 2023 года, утвержденными решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 80, по проекту решения 2024 года сократились расходы на 5154,0 тыс. рублей или на 37,05%. К ожидаемому исполнению 2023 года (24613,80 тыс. рублей, удельный вес – 2,57%) планируемые проектом решения бюджетные ассигнования по указанному разделу уменьшились на 15857,90 тыс. рублей или на 64,43%. По сравнению с 2022 годом расходы на межбюджетные трансферты общего характера (26201,27 тыс. рублей, удельный вес в структуре расходов бюджета 2022 года – 3,73%) сократились на 17445,37 тыс. рублей или на 66,58%.

К предыдущему периоду 2024 года расходы на межбюджетные трансферты общего характера в 2025 году прогнозируются с уменьшением на 344,7 тыс. рублей (или на 3,94%), в 2026 году к предыдущему периоду 2025 года – с уменьшением на 43,9 тыс. рублей (или на 0,52%).

*По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»* на 2024 в сумме 2 041,9 тыс. рублей, на 2025 в сумме 1697,2 тыс. рублей, на 2026 в сумме 1653,3 тыс. рублей.

*По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»* предусмотрены на 2024 год, на 2025 год и на 2026 год в сумме 6714,0 тыс. рублей на каждый год соответственно.

Из 5 главных распорядителей бюджетных средств основная доля расходов районного бюджета в 2024 году приходится на Комитет Администрации Змеиногорского района Алтайского края по образованию и делам молодежи – 67%; Комитет по культуре и туризму Администрации Змеиногорского района Алтайского края – 10%; Управление по сельскому хозяйству, землепользованию, природопользованию и управлению муниципальным имуществом Администрации Змеиногорского района Алтайского края – 8%; Администрацию Змеиногорского района Алтайского края – 8%; Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края– 7%.

Комитет по физической культуре и спорту Администрации Змеиногорского района находится в стадии ликвидации в связи с решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 17.03.2023 №14 «О внесении изменений в структуру Администрации Змеиногорского района Алтайского края, утвержденную решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 25.01.2019 №3» и постановлением Администрации Змеиногорского районного Алтайского края от 05.10.2023 №425 «О ликвидации комитета по физической культуре и спорту Администрации Змеиногорского района».

В 2025 году удельный вес вышеперечисленных 5 главных распорядителей бюджетных средств в расходах районного бюджета составляет –99%, в 2026 году – 97%.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов, по целевым статьям (муниципальным программам Змеиногорского района и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов районного бюджета соответствуют объемам средств, представленных в ведомственной структуре расходов районного бюджета.

**7.Межбюджетные трансферты**

В ассигнованиях раздела предполагается направление финансовой помощи из районного бюджета в бюджеты поселений на выполнение расходных обязательств органов местного самоуправления поселений.

Общий объем межбюджетных трансфертов из районного бюджета 2024 году определен в сумме 8 755,9 тыс. рублей, на 2025 год 8 411,2 тыс. рублей и на 2026 год 8 367,3 тыс. рублей

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2024 в сумме 2 041,9 тыс. рублей, в т.ч.: за счет субвенции из краевого бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 1 507,9 тыс. рублей.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2025 в сумме 1 697,2 тыс. рублей, в т.ч.: за счет субвенции из краевого бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 1 171,2 тыс. рублей.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2026 в сумме 1 653,3 тыс. рублей, в т.ч.: за счет субвенции из краевого бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 1 137,3 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты на решение вопросов местного значения в бюджеты поселений предусмотрены на 2024 год, на 2025 год и на 2026 год в сумме 6 714,0 тыс. рублей на каждый год соответственно.

Формирование межбюджетных отношений определялось в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом № 131-ФЗ от 06.10.2003 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 9 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Змеиногорский район Алтайского края» утвержденного решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 11.03.2022 № 26.

В материалах к проекту решения представлены: методика распределения межбюджетных трансфертов из районного бюджета бюджетам сельских поселений на осуществление полномочий по организации ритуальных услуг и содержания мест захоронения; методика распределения между сельскими поселениями субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**8. Муниципальные программы Змеиногорского района**

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ проект решения о районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составлен в программном формате. Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, в районном бюджете в период 2024-2026 годов в приоритетном порядке бюджетные ассигнования предусматриваются на реализацию региональных проектов и муниципальных программ с учетом их вклада в достижение национальных целей развития.

В соответствии с пунктом 3.1. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Змеиногорского района Алтайского края, утвержденного постановлением Администрации Змеиногорского района Алтайского края от 05.03.2020№ 66 (с изменениями от 15.10.2021 №492, от 12.10.2023 №441), разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ (далее - Перечень программ), утвержденного постановлением Администрации Змеиногорского района Алтайского края от 14.07.2020 №233 (с изменениями от 30.11.2021 № 590). В перечне программ планируется реализация 16 муниципальных программ.

Согласно статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта). Данное требование продублировано в статье 13 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Змеиногорский район Алтайского края, утвержденного решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.03.2022 № 26. Указанные документы представлены в составе материалов к проекту решения о бюджете.

Проектом бюджета Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов бюджета планируется реализация двух государственных программ и предусматривается финансирование 14 муниципальных программ в общей сумме на 2024 год 441 143,4 тыс. рублей, на 2025 год – 428 151,20 тыс. рублей и на 2026 год – 428 074,00 тыс. рублей.

Финансирование мероприятий в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов по муниципальным программам «Развитие общественного здоровья в муниципальном образовании Змеиногорский район Алтайского края» на 2021-2025 годы», «Комплексное развитие сельских территорий Змеиногорского района» на 2021-2025 годы» не предусмотрены. При определении программного направления расходов предусматривается принятие новых муниципальных программ, а также продолжение финансирования действующих государственных, муниципальных программ в важнейших областях жизнедеятельности района. К приоритетам отнесены программы, влияющие на социально-экономическое развитие района, а также совершенствованию систем образования и культуры

Данные об объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, утвержденных на 2023 год решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 80; исполненных в 2022 году и предусмотренных в проекте районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, приведены в следующей таблице № 12.

Таблица № 12, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнение за 2022 год | Решение РСД от 16.12.2022 № 80 на 2023год | Проект решения | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026год |
| Объем ассигнований, тыс. рублей | 511 379,01 | 674 239,2 | 441 143,40 | 428 151,20 | 428 074,00 |
| Доля расходов на реализацию муниципальных программ в объеме расходов районного бюджета, % | 72,81 | 82,03 | 72,68 | 71,07 | 69,44 |

Основную долю расходов в структуре бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ занимают расходы на муниципальную программу «Развитие образования в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы» -79%, наименьшую долю занимают расходы на муниципальную программу «Противодействие экстремизму и идеологии терроризма в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы» -0,002%.

Анализ муниципальных программ муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, представлен в таблице № 13

Таблица № 13, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | **2022** | **2023** | **2024 год** | | | **2025 год** | | | **2026 год** | | |
| Отчет Решение РСД от 06.07.23 №35 | Решение РСД от 16.12.22 № 80 | Паспорт программы | Проект бюджета | Откло-нение | Паспорт прог-раммы | Проект бюджета | Откло-нение | Паспорт прог-раммы | Проект бюджета | Отклонение |
| 1 | Муниципальная программа «Обеспечение прав граждан и их безопасности  на территории Змеиногорского района» на 2021-2025 годы | | | | | | | | | | |
| 900,70 | 358,00 | 358,00 | 270,00 | -88,00 | 358,00 | 270,00 | -88,00 | 0,00 | 270,00 | 270,00 |
| 2 | Муниципальная программа «Защита населения и территории Змеиногорского района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»  на 2022-2026 годы | | | | | | | | | | |
| 52,35 | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 0,00 | 150,00 | 150,00 | 0,00 | 64,50 | 150,00 | 85,50 |
| 3 | Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения  Змеиногорского района» на 2021-2025 годы | | | | | | | | | | |
| 2830,70 | 1636,2 | 1566,70 | 958,00 | -608,70 | 1566,70 | 958,00 | -608,70 | 0,00 | 958,00 | 958,00 |
| 4 | Муниципальная программа «Развитие туризма в Змеиногорском районе Алтайского края»  на 2021-2025 годы | | | | | | | | | | |
| 160,00 | 145,00 | 145,00 | 145,00 | 0,00 | 145,00 | 145,00 | 0,00 | 0,00 | 145,00 | 145,00 |
| 5 | Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства Змеиногорского района» на 2021-2025 годы | | | | | | | | | | |
| 150,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 0,00 | 150,00 | 150,00 | 0,00 | 0,00 | 150,00 | 150,00 |
| 6 | Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и идеологии терроризма  в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | | | | | | | | | | |
| 7,00 | 7,00 | 7,00 | 7,00 | 0,00 | 7,00 | 7,00 | 0,00 | 0,00 | 7,00 | 7,00 |
| 7 | Муниципальная программа «Обеспечение населения Змеиногорского района  жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы | | | | | | | | | | |
| 110070,15 | 43566,40 | 19772,00 | 13702,00 | -6070,00 | 1550,00 | 1550,00 | 0,00 | 0,00 | 1550,00 | 1550,00 |
| 8 | Муниципальная программа «Развитие культуры Змеиногорского района Алтайского края»  на 2021-2025 годы | | | | | | | | | | |
| 32706,63 | 38784,00 | 40252,00 | 43875,00 | 3623,00 | 40252,00 | 43875,00 | 3623,00 | 0,00 | 43875,0 | 43875,00 |
| 9 | Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Змеиногорского района"  на 2021-2025 годы | | | | | | | | | | |
| 9491,59 | 1000,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Муниципальная программа «Развитие образования в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | | | | | | | | | | |
| 327306,6 | 556178,0 | 320975,2 | 348466,4 | 27491,20 | 318462,4 | 347713,8 | 29251,4 | 0,00 | 347636, | 347636,0 |
| 11 | Муниципальная программа «Развитие предпринимательства в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | | | | | | | | | | |
| 0,00 | 30,00 | 30,00 | 30,00 | 0,00 | 30,00 | 30,00 | 0,00 | 0,00 | 30,00 | 30,00 |
| 12 | Муниципальная программа "Развитие молодежной политики в Змеиногорском районе" на 2021-2025 годы | | | | | | | | | | |
| 1176,58 | 1060,0 | 1060,00 | 1060,00 | 0,00 | 1060,00 | 1060,00 | 0,00 | 0,00 | 1060,00 | 1060,00 |
| 13 | Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | | | | | | | | | | |
| 50,00 | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 0,00 | 50,00 | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 50,00 |
| 14 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | | | | | | | | | | |
| 15146,38 | 17299,00 | 16660,70 | 18374,00 | 1713,30 | 16660,70 | 18374,00 | 1713,30 | 0,00 | 18374,0 | 18374,00 |
| 15 | Муниципальная программа «Адресная социальная помощь отдельным категориям граждан и семьям с детьми Змеиногорского района» на 2021-2025 годы | | | | | | | | | | |
| 11330,33 | 13825,60 | 13826,20 | 13906,00 | 79,80 | 13826,80 | 13818,40 | -8,40 | 0,00 | 13819,0 | 13819,00 |
| 16 | Муниципальная программа «Развитие общественного здоровья в муниципальном образовании Змеиногорский район Алтайского края» на 2021-2025 годы | | | | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **всего** | **511379,01** | **674239,2** | **415002,8** | **441143,4** | **26140,60** | **394268,6** | **428151,2** | **33882,6** | **64,50** | **428074** | **428009,5** |

Анализ представленных паспортов муниципальных программ Змеиногорского района Алтайского края и планируемых бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2024 году показал, что проектом бюджета предусмотрено не полное финансовое обеспечение части муниципальных программ.

**9.Дефицит районного бюджета и источники его финансирования**

Дефицит районного бюджета на 2024 год проектом районного бюджета планируется в размере - 3700,0 тыс. рублей. Отношение планового размера дефицита к годовому объему доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений составит в 2024 году – 1,21%, что не превышает ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения о бюджете на 2025 предусмотрено формирование бюджета с профицитом в сумме 1 100,0 тыс. рублей и 2026 год в сумме 1100,0 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита районного бюджета на 2024 год (согласно приложению №1 к проекту решения о районном бюджете), на 2025 год и 2026 год (согласно приложению №2 к проекту решения о районном бюджете) соответствуют требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ. В составе источников финансирования дефицита бюджета на 2024 год предусматривается погашение бюджетами муниципальных районов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района. В составе источников финансирования дефицита бюджета на 2025 год предусматривается погашение бюджетами муниципальных районов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В составе источников финансирования дефицита бюджета на 2026 год предусматриваются погашение бюджетами муниципальных районов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Источники финансирования дефицита районного бюджета, установлены в проекте районного бюджета отдельными приложениями, что соответствует требованиям статьи 12 положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Змеиногорский район Алтайского края, утвержденного решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.03.2022 № 26.

1. **Верхний предел муниципального внутреннего долга Змеиногорского района. Муниципальные заимствования муниципального образования Змеиногорского района**

Пунктом 3 части 1 статьи 1 Проекта решения «О районном бюджете Змеиногорского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» определен верхний предел муниципального внутреннего долга Змеиногорского района на 1 января 2025 года в сумме 7000,0 тыс. рублей.

Пунктом 3 части 2 статьи 1 Проекта решения определен верхний предел муниципального внутреннего долга Змеиногорского района на 1 января 2026 года в сумме 5900,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в сумме 4800,0 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями статьи 107 Бюджетного кодекса РФ верхний предел внутреннего муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Во исполнение статьи 12 положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Змеиногорский район Алтайского края, в рамках проекта решения представлена программа муниципальных заимствований и программа муниципальных гарантий Змеиногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Представление муниципальных гарантий Змеиногорского района не планируется, предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям равен 0,0 тыс. рублей.

Также указан предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Змеиногорского района Алтайского края, все суммы, предлагаемые к утверждению проектом районного бюджета Змеиногорского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов соответствуют требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

1. **Заключение**

С учетом вышеизложенного проект решения о районном бюджете Змеиногорского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Алтайского края и Змеиногорского района, направлен на решение важнейших задач, связанных с обеспечением стабильности, устойчивости и сбалансированности районного бюджета, формированием и исполнением районного бюджета на основе муниципальных программ Змеиногорского района Алтайского края и региональных проектов.

При составлении проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов перечень принципов бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренный статьей 28 Бюджетного кодекса РФ, соблюден. Документы и материалы к проекту бюджета, требуемые в соответствии со статьями 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса РФ, представлены в полном объеме.

По результатам экспертизы проекта районного бюджета, документов и материалов к нему, Контрольно-счетный орган предлагает рассмотреть представленный в Змеиногорский районный Совет депутатов Алтайского края проект решения «О районном бюджете Змеиногорского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель Контрольно-счетного органа

муниципального образования

Змеиногорский район Алтайского края \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.А. Головчанская