Заключение

Контрольно-счётной палаты Рогнединского района

на проект решения

Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Рогнедино

2023 год

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района», правовыми актами федерального, областного законодательства и муниципальными правовыми актами Рогнединского муниципального района.

Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» администрацией Рогнединского района представлен на рассмотрение в Рогнединский районный Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4 Решения Рогнединского районного Совета народных от 30.06.2008 года № 3-341 (в редакции от 22.11.2021 года № 6-167) «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета муниципального образования «Рогнединский муниципальный район Брянской области», а так же о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки».

Представленным проектом решения «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

на 2024 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 224655639,39 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 75575000,00 рублей;

- общий объем расходов в сумме 224655639,39 рублей;

- прогнозируемый дефицит в сумме 0,00 рублей;

на плановый период 2025 и 2026 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2025 год в сумме 195926373,02 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 48569000,00 рублей, и на 2026 год в сумме 199733768,77 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 51790000,00 рублей;

- общий объем расходов на 2025 год в сумме 1195926373,02 рублей, на 2026 год в сумме 199733768,77 рублей, в том числе условно утвержденные расходы на 2025 год в сумме 1534450,00 рублей и на 2026 год в сумме 3170000,00 рублей;

- прогнозируемый дефицит на 2025 год в сумме 0,00 рублей, на 2026 год в сумме 0,00 рублей.

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

**для составления проекта решения Рогнединского районного Совета народных депутатов о бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

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

Согласно пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития территории на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, учтены принимаемые меры экономической политики, плана первоочередных мероприятий, обеспечивающих восстановление занятости, доходов населения и рост экономики, а также реализацию региональных проектов Брянской области.

Для формирования бюджетных проектировок на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, принят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Рогнединского района.

Постоянное население района по состоянию на 1 января 2023 года составляет 6080 человек. Официально к уровню прошлого года, оно уменьшилось на 106 человек. В 2022 году уровень рождаемости составил 2,3 человека на 1000 человек, уровень смертности – 9,4 человека на 1000 человек населения. Коэффициент естественной убыли населения за 2022 год - 43,0 человека на 1000 человек населения.

По оценке 2023 года уровень рождаемости составит 5,6 человека на 1000 человек населения, уровень смертности – 18,2 человека на 1000 человек населения. Коэффициент естественной убыли в 2023 году оценивается снижением до 12,6 человека на 1000 человек населения.

Ситуация на регистрируемом рынке труда остается стабильной. Численность безработных, зарегистрированных по состоянию на 1.01.2022 года, составила 39 человек, на 1.10.2023 года – 44 человека.

Уровень официально зарегистрированной безработицы по состоянию на 1.01.2024 года ожидается не более 1,3 процента.

1. **Основные параметры консолидированного бюджета Рогнединского муниципального района**

Объем доходов консолидированного бюджета Рогнединского муниципального района на 2024 год прогнозируется в сумме 250213,9 тыс. рублей, что составляет 99,2 % уровня оценки 2023 года, на 2025 год – 220649,0 тыс. рублей, на 2026 год – 225065,4 тыс. рублей.

Объем расходов консолидированного бюджета Рогнединского муниципального района на 2024 год прогнозируется в сумме 250213,9 тыс. рублей, что составляет 88,8 % уровня оценки 2023 года, на 2025 год – 220649,0 тыс. рублей, на 2026 год – 225065,4 тыс. рублей.

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год (оценка) | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Консолидированный бюджет** | | | | |
| Доходы, | 252216,7 | 250213,9 | 220649,0 | 225065,4 |
| в том числе налоговые и неналоговые, | 58562,3 | 92013,0 | 66029,0 | 69859,0 |
| Расходы | 281921,7 | 250213,9 | 220649,0 | 225065,4 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -29705,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**3. Общая характеристика проекта бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

**3.1. Основные параметры бюджета, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете.**

Динамика основных параметров бюджета характеризуется в 2024 году повышением доли собственных доходов по сравнению с оценкой 2023 года на 12,6 %, в 2025 и 2026 году повышением доли соответственно на 8,8 и 7,7 процента.

Прогноз основных параметров проекта бюджета в 2024 году и на плановый период 2024-2026 годов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год  (оценка) | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Доходы всего,** | **213756,5** | **224655,6** | **195926,4** | **199733,8** |
| в том числе собственные доходы | 44952,6 | 75575,0 | 48569,0 | 51790,0 |
| **Расходы** | **240955,5** | **224655,6** | **195926,4** | **199733,8** |
| Дефицит (-) профицит (+) | -27199,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 224655,6 тыс. рублей, что составляет 93,2 % уровня оценки 2023 года, на 2025 год – 195926,4 тыс. рублей, на 2026 год – 199733,8 тыс. рублей.

**3.2. Анализ соответствия проекта решения Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам**

Проект решения о бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,

Положения «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета муниципального образования «Рогнединский муниципальный район Брянской области», а так же о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки», утвержденного решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 30.06.2008 года № 3-341, (в редакциях от 29.02.2012 года № 4-221; от 16.10.2020 года № 6-84; от 22.11.2021 года № 6-167), иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений.

Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» включает 25 пунктов, краткое содержание которых представлено ниже:

Пункт 1 проекта решения утверждает основные характеристики районного бюджета на 2024 год (доходы, расходы, дефицит бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга Рогнединского района).

Пункт 2 проекта решения утверждает основные характеристики районного бюджета на плановый период 2025 и 2026 год» (доходы, расходы, дефицит бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга Рогнединского района).

Пункт 3 утверждает прогнозируемые доходы местного бюджета на 2024-2026 годы согласно приложению 1 к настоящему решению.

Пункт 4 утверждает нормативы распределения доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов между районным бюджетом и бюджетами поселений.

Пункт 5 определяет порядок определения части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в доходы местного бюджета.

Пункт 6 проекта решения - распределение расходов по ведомственной структуре районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пункт 7 проекта определяет распределение расходов местного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пункт 8 проекта определяет распределение расходов местного бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пункт 9 проекта решения определяет объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пункт 10 проекта решения определяет объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Рогнединского района на 2024-2026 годы.

Пункт 11 проекта решения устанавливает объём межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов на 2024-2026 годы.

Пункт 12 проекта решения устанавливает объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам на 2024-2026 годы.

Пункт 13 проекта решения устанавливает объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет субвенции из областного бюджета на 2024-2026 годы.

Пункт 14 проекта решения устанавливает объем дотаций и субвенций бюджетам поселений на 2024-2026 годы.

Пункт 15 устанавливает размер резервного фонда администрации Рогнединского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пункт 16 регулирует вопросы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

Пункт 17 устанавливает казначейское сопровождение целевых средств.

Пункт 18 устанавливает перераспределение остатков средств бюджета на начало текущего финансового года.

Пункт 19 проекта решения устанавливает контроль за штатной численностью муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений.

Пункт 20 проекта решения утверждает порядок внесения изменений в сводную бюджетную роспись.

Пункт 21 проекта решения устанавливает, наряду с органами муниципального финансового контроля, контроль за эффективным и целевым использованием средств главными распорядителями бюджетных средств.

Пункт 22 определяет объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2024 – 2026 годы.

Пункт 23 определяет формат и сроки представления отчетности об исполнении районного бюджета администрацией Рогнединского района в Рогнединский районной Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Рогнединского района

Пункт 24 определяет размещение настоящего решения в Сборнике муниципальных правовых актов Рогнединского района и сети Интернет.

Пункт 25 решения определяет дату вступления в силу решения.

Проект решения содержит 7 приложений.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Рогнединского района приходит к выводу, что проект решения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным актам законодательства в области бюджетных правоотношений.

**4. Доходы проекта бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

Формирование доходной части бюджета на 2024-2026 годы осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса

Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений

нормативных правовых актов, вступающих в действие с 1 января 2024 года и последующие годы. При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые показатели, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы, а так же принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство.

Динамика показателей доходной части бюджета в 2022-2026 годах представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 | 2023  (оценка) | 2024 | | 2025 | | 2026 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред .году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Доходы**  **всего** | **209955,3** | **213756,5** | **224655,6** | **105,1** | **195926,4** | **87,2** | **199733,8** | **102,0** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***46586,0*** | ***44952,6*** | ***75575,0*** | ***168,1*** | ***48569,0*** | ***64,3*** | ***51790,0*** | ***106,6*** |
| *налоговые доходы* | *41612,5* | *42255,4* | *44503,0* | *105,3* | *47323,0* | *106,3* | *50519,0* | *106,8* |
| *неналоговые*  *доходы* | *4973,5* | *2697,2* | *31072,0* | *в 11,5 р* | *1246 ,0* | *4,0* | *1271,0* | *102,0* |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **163369,3** | **168803,9** | **149080,6** | **88,3** | **147357,4** | **98,9** | **147943,8** | **100,4** |

Доходы проекта бюджета на 2024 год предусмотрены в объеме 224655,6 тыс. рублей, выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2023 год на 10899,1 тыс. рублей, или на 5,1 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 195926,4 тыс. рублей в 2025 году, и 199733,8 тыс. рублей в 2026 году, темпы снижения доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются в 2025 году на уровне 12,8 % и роста в 2026 году на 2,0 %.

В 2024 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 30622,4 тыс. рублей, или на 68,1 процента.

В 2023 году оценка ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых

доходов бюджета, принята в объеме утвержденных плановых назначений.

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся

практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов

бюджета в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

**4.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета в 2024 году планируются в объеме 44503,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2023 года составит 5,3 процента. На плановый период 2025 и 2026 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 47323,0 тыс. рублей и 50519,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде (2026 год) к предшествующему году прогнозируется в размере 13,5 %.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов возрастет с 19,8 % в 2024 году, до 24,1 % в 2025 году, до 25,3% в 2026 году. В структуре собственных доходов в 2024 году доля налоговых доходов составляет 58,9 процента, в 2025 году – 97,4%, в 2026 году – 97,6 процента.

Динамика прогнозируемого поступления налоговых доходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 | 2023  оценка | 2024 | | 2025 | | 2026 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Налоговые доходы** | **41612,5** | **42255,4** | **44503,0** | **105,3** | **47323,0** | **106,3** | **50519,0** | **106,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 29174,5 | 33770,8 | 34204,0 | 101,3 | 36940,0 | 108,0 | 39895,0 | 108,0 |
| Акцизы на ГСМ | 7148,7 | 6234,0 | 7096,0 | 113,8 | 7243,0 | 102,1 | 7284,0 | 100,6 |
| Единый налог на вмененный доход | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 4956,1 | 1920,6 | 2843,0 | 148,0 | 2770,0 | 97,4 | 2960,0 | 106,9 |
| Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 333,2 | 330,0 | 360,0 | 109,1 | 370,0 | 102,8 | 380,0 | 102,7 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В анализируемом периоде по всем налогам темпы роста и снижения к уровню предыдущего года характеризуются нестабильностью.

Динамика **доходов от уплаты налога на доходы физических лиц** в 2023 -2026 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Налоги на доходы физических лиц** | **33770,8** | **34204,0** | **36940,0** | **39895,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 79,9 | 76,9 | 78,1 | 79,0 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 4596,3 | 433,2 | 2736,0 | 2958,0 |
| К предыдущему году, % | 115,8 | 101,3 | 108,0 | 108,0 |
| Темп роста к оценке 2023 года | х | 101,3 | 109,4 | 118,1 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2024 год прогнозируются в сумме 34204,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2023 года – 1,3 процента. Объем поступлений в бюджет в 2025 и 2026 годах прогнозируется в сумме 36940,0 тыс. рублей и 39895,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2025 году – 9,4 %, в 2026 году – 18,1 процента. В 2026 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2023 года составляет 18,1 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2024 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 76,9 %, в плановом периоде – 78,1 % и 79,0 % соответственно.

Динамика **доходов от уплаты акцизов на ГСМ** в 2023-2026 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Акцизы на ГСМ** | **6234,0** | **7096,0** | **7243,0** | **7284,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 14,8 | 16,0 | 15,3 | 14,4 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 914,7 | 862,0 | 147,0 | 41,0 |
| К предыдущему году, % | 87,2 | 113,8 | 102,1 | 100,6 |
| Темп роста к оценке 2023 года | х | 113,8 | 116,2 | 116,9 |

Поступление в бюджет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, на 2024 год прогнозируется в сумме 7096,0 тыс. рублей, что на 862,0 тыс. рублей выше оценки 2023 года, темп роста составляет 13,8 процента. В плановом периоде поступление акцизов по подакцизным товарам прогнозируется на 2025 год в сумме 7243,0 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 7284,0 тыс. рублей. Темп роста к предшествующему году в 2025 году составляет 2,1 %, в 2026 году – 0,6 %, темп роста акцизов в 2026 году к ожидаемому исполнению 2023 года составит 16,9 процента. В структуре налоговых доходов бюджета на долю акцизов в 2024 году приходится 16,0 %, в 2025 и 2026 годах соответственно 15,3% и 14,4 процента.

Увеличение поступления акцизов 2024 году в сравнении с ожидаемым поступлением 2023 года обусловлено изменением порядка зачисления акцизов.

Динамика **доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога** в 2023-2026 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **1920,6** | **2843,0** | **2770,0** | **2960,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 4,6 | 6,4 | 5,9 | 5,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -3035,5 | 922,4 | -73,0 | 190,0 |
| К предыдущему году, % | 38,8 | 148,0 | 97,4 | 106,9 |
| Темп роста к оценке 2023 года | х | 148,0 | 144,2 | 154,1 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2024 год прогнозируются в сумме 2843,0 тыс. рублей, что на 922,4 тыс. рублей, или 48,0% выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2023 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога приходится 6,4 процента. Поступление налога в бюджет в 2025 и 2026 годах прогнозируется в сумме 2770,0 тыс. рублей и 2960,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде 2024 года составляет 48,0 процента, темп снижения в 2025 года и роста в 2026 года составляет 2,6% и 6,9 процента. К уровню оценки бюджета 2023 года темп роста налога в 2026 году составит 54,1 процента.

Динамика **доходов от уплаты государственной пошлины** в 2023-2026 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Государственная пошлина** | **330,0** | **360,0** | **370,0** | **380,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 0,8 | 0,8 | 0,8 | 0,8 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -3,2 | 30,0 | 10,0 | 10,0 |
| К предыдущему году, % | 99,0 | 109,1 | 102,8 | 102,7 |
| Темп роста к оценке 2023 года | х | 109,1 | 112,1 | 115,2 |

Государственная пошлина на 2024 год прогнозируются в сумме 360,0 тыс. рублей. Поступление налога в бюджет в 2025 и 2026 годах прогнозируется в сумме 370,0 тыс. рублей и 380,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 9,1%, в 2025 году – 2,8 %, в 2026 году – 2,7 %.В структуре налоговых доходов на его долю приходится 0,8%, 0,8% и 0,8 процента соответственно.

**Доходы бюджета по задолженности и перерасчетам** на 2023 - 2026 годы прогнозируются в сумме 0,0 тыс. рублей соответственно.

**4.2. Неналоговые доходы**

Общий объем неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 31072,0 тыс. рублей, что на 26098,5 тыс. рублей, или в 11,5 раз выше уровня оценки 2023 года. Темп роста к уровню исполнения 2022 года составляет 524,8 процента.

Динамика поступлений неналоговых доходов в 2022- 2023 годах по сравнению с их прогнозными значениями на 2024- 2026 годы приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| факт | оценка | проект | | |
| Поступление неналоговых доходов, тыс. руб. | 4973,5 | 2697,2 | 31072,0 | 1246,0 | 1271,0 |
| Отклонение от предыдущего года,  тыс. руб. | -363,3 | -2276,3 | 28374,8 | -29826,0 | 25,0 |
| Темп роста к предыдущему году,  тыс. руб. | 93,2 | 54,2 | в 11,5 р. | 4,0 | 102,0 |

Удельный вес неналоговых доходов в проекте бюджета на 2024 год составляет 13,8 %, что выше уровня 2023 года на 12,5 процентных пункта

Динамика прогнозируемого поступления неналоговых доходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 | 2023  оценка | 2024 | | 2025 | | 2026 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. г. | тыс. рублей | % к  пред .г. | тыс. рублей | % к пред. г. |
| **Неналоговые доходы** | **4973,5** | **2697,2** | **31072,0** | **в 11,5 р** | **1246,0** | **4,0** | **1271,0** | **102,0** |
| Доходы от использования имущества | 278,3 | 431,0 | 379,0 | 87,9 | 379,0 | 100,0 | 379,0 | 100,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 5,6 | 5,1 | 5,0 | 98,0 | 5,0 | 100,0 | 5,0 | 100,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 532,2 | 436,0 | 478,0 | 109,6 | 497,0 | 104,0 | 517,0 | 104,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3976,1 | 1685,7 | 30000,0 | в 17,8 р. | 150,0 | 0,5 | 150,0 | 100,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 181,3 | 139,4 | 210,0 | 150,7 | 215,0 | 102,4 | 220,0 | 102,3 |

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в проекте бюджета на 2024 год занимают 1,2 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 379,0 тыс. рублей.

Динамика доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2023-2026 годах приведена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **431,0** | **379,0** | **379,0** | **379,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 16,0 | 1,2 | 30,4 | 29,8 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 152,7 | -52,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 154,9 | 87,9 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2023 года | х | 87,9 | 87,9 | 87,9 |

Темп снижения прогноза доходов от использования имущества муниципальной собственности в 2024 году к уровню 2023 года составляет 12,1 процента.

Прогноз поступлений на 2024 год рассчитан на основе сведений администратора платежа – отдела имущественных отношений администрации Рогнединского района, исходя из объема оценки 2023 года, прогноза начисления арендной платы, с учетом уровня собираемости платежа.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов прогнозируются в сумме 5,0 тыс. рублей, 5,0 тыс. рублей, 5,0 тыс. рублей соответственно, в том числе 100,0% -

плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Динамика поступлений платежей при пользовании природными ресурсами в 2023-2026 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **5,1** | **5,0** | **5,0** | **5,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 0,2 | 0,1 | 0,4 | 0,4 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -0,5 | -0,1 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 91,1 | 98,0 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2023 года | х | 98,0 | 98,0 | 98,0 |

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** на 2024 год предусматриваются в сумме 478,0 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2023 года на 42,0 тыс. рублей.. Объем поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства определен с учетом оценки их поступления в 2023 году, а также расчетов, представленных главными администраторами платежей (администрация Рогнединского района, отдел образования администрации Рогнединского района). Прогноз поступления указанных платежей в плановом периоде оценивается в 2025 году в сумме 497,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 517,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 104,0 % и 104,0 % соответственно.

Динамика доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации

затрат государства в 2023-2026 годах, приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации**  **затрат государства** | **436,0** | **478,0** | **497,0** | **517,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 16,2 | 1,5 | 39,9 | 40,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -96,2 | 42,0 | 19,0 | 20,0 |
| К предыдущему году, % | 81,9 | 109,6 | 104,0 | 104,0 |
| Темп роста к оценке 2023 года | х | 109,6 | 114,0 | 118,6 |

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** на 2024 год прогнозируются в сумме 30000,0 тыс. рублей, что составляет 96,6 % показателя неналоговых поступлений в бюджет и в 17,8 раза выше оценки поступлений 2023 года. Прогноз доходов рассчитан на основании данных администратора.

Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2023-2026 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **1685,7** | **30000,0** | **150,0** | **150,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 62,5 | 96,6 | 12,0 | 11,8 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -2290,4 | 28314,3 | -29850,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 42,4 | 1780,0 | 0,5 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2023 года | х | 1780,0 | 8,9 | 8,9 |

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в прогнозируемом периоде 2024-2026 годов запланированы в сумме 30000,0 тыс. рублей, 150,0 тыс. рублей, 150,0 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности определен исходя из поданных физическими и юридическими лицами заявок на выкуп земельных участков.

В общем объеме неналоговых доходов в прогнозе бюджета на 2024 год **на долю штрафов, санкций, возмещения ущерба** приходится – 0,7 процента. Поступления учтены в объеме 210,0 тыс. рублей, или 150,7 % к уровню показателей 2023 года, из них: 12,0 тыс. рублей, или 5,7 % – за административные правонарушения, посягающие на право граждан, 41,0 тыс. рублей, или 19,5% за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, 11,0 тыс. рублей, или 5,2% за административные правонарушения в области охраны собственности, 146,0 тыс. рублей, или 69,5% за административные правонарушения посягающие на общественный порядок и общественную безопасность и другие правонарушения.

Объем поступлений в областной бюджет штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в 2025 году в сумме 215,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 220,0 тыс. рублей.

Динамика доходов от штрафных санкций и возмещения ущерба в 2023-2026 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **139,4** | **210,0** | **215,0** | **220,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 5,2 | 0,7 | 17,3 | 17,3 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -41,9 | 70,6 | 5,0 | 5,0 |
| К предыдущему году, % | 76,9 | 150,7 | 102,4 | 102,3 |
| Темп роста к оценке 2023 года | х | 150,7 | 154,2 | 157,8 |

**4.3. Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета на 2024-2026 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год предусмотрен в сумме 149080,6 тыс. рублей, что на 19723,3 тыс. рублей или 11,7 процентов меньше планового объема безвозмездных поступлений бюджета 2023 года. В сравнении с исполнением 2022 года, объем безвозмездных поступлений 2024 года ниже на 14288,8 тыс. рублей, или 8,7 процентов. В общем объеме доходов проекта бюджета на 2024 год безвозмездные поступления составляют 66,4 %, что на 12,6 процентных пункта ниже утвержденного уровня 2023 года (79,0 процентов). Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 | 2023  (оценка) | 2024 | | 2025 | | 2026 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Безвозмездные**  **поступления, из них** | **163369,3** | **168803,9** | **149080,6** | **88,3** | **147357,4** | **98,9** | **147943,8** | **100,4** |
| дотации | 49289,3 | 37479,0 | 29875,5 | 79,7 | 14009,0 | 46,9 | 11610,0 | 82,9 |
| субсидии | 15906,8 | 13051,2 | 3419,8 | 26,2 | 6992,3 | 204,5 | 7296,1 | 104,4 |
| субвенции | 88561,0 | 112207,1 | 110364,7 | 98,4 | 115935,5 | 105,1 | 118543,5 | 102,3 |
| межбюджетные трансферты | 9609,9 | 6066,6 | 5420,6 | 89,4 | 10420,6 | 192,2 | 10494,2 | 100,7 |
| доходы бюджетов от возврата остатков субсидий и др. прошлых лет | 52,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| возврат остатков субсидий и др. прошлых лет | -49,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**5. Расходы проекта бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» составляет:

2024 год – 224455,6 тыс. рублей;

2025 год – 195926,4 тыс. рублей;

2026 год – 199733,8 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов по оценке на 2023 год, расходы, определенные в проекте решения на 2024 год, составляют 93,2 %, на 2025 год – 81,3%, на 2026 год – 82,9 процента.

**5.1. Расходы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации**

Проектом бюджета на 2024 год определено, что расходы будут осуществляться по 10 разделам, на плановый период 2025 и 2026 годов расходы будут осуществляться по 11 и 10 разделам бюджетной классификации расходов.

Информация об объемах расходов бюджета 2022 - 2026 годов представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2022 год** | **2023 год**  **оценка** | **проект** | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 32625,6 | 30995,0 | 32440,4 | 28640,1 | 30269,8 |
| Национальная оборона | 02 | 1013,7 | 1149,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 5001,6 | 3741,5 | 3916,3 | 2580,3 | 2580,3 |
| Национальная экономика | 04 | 6349,5 | 28529,5 | 9629,9 | 12998,3 | 12311,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 859,5 | 15,5 | 543,4 | 1052,6 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,0 | 25,0 | 16,0 | 16,0 | 16,0 |
| Образование | 07 | 114589,4 | 112692,8 | 118210,1 | 99711,0 | 97927,2 |
| Культура, кинематография | 08 | 19327,0 | 17862,8 | 18355,2 | 9513,3 | 12629,9 |
| Социальная политика | 10 | 17553,7 | 35590,5 | 32371,4 | 36301,9 | 38885,8 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 3005,7 | 3596,7 | 4034,9 | 2774,9 | 2774,9 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 4957,0 | 6756,7 | 5138,0 | 2338,0 | 2338,0 |
| **Условно утвержденные расходы** |  |  |  |  | 1534,5 | 3170,0 |
| **Итого** |  | **205282,6** | **240955,5** | **224655,6** | **195926,4** | **199733,8** |

Расходы бюджета по всем разделам в соответствии с ведомственной структурой в 2023-2026 годах будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств.

Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** определены проектом решения в следующих объемах:

2024 год – 32440,4 тыс. рублей;

2025 год – 28640,1 тыс. рублей;

2026 год – 30269,8 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом, в 2024 году отмечается увеличение расходов на 4,7 %, отмечается снижение в 2025 году – на 7,6 %, в 2026 году – на 2,3 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2024 году – 14,4 %, в 2025 году – 14,6 %, в 2026 году – 15,2 процента.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» запланированы расходы на 2024 год в сумме 484,6 тыс. рублей; на 2025 год – 453,8 тыс. рублей и на 2026 год – 453,8 тыс. рублей.

По подразделу 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» запланированы расходы на 2024 год в сумме 23406,8 тыс. рублей; на 2025 год – 19249,5 тыс. рублей и на 2026 год – 19249,5 тыс. рублей.

По подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены средства на 2024 год – 5898,9 тыс. рублей; на 2025 год – 5430,8 тыс. рублей; на 2026 год – 5430,8 тыс. рублей.

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования на непредвиденные расходы из резервного фонда администрации Рогнединского района: 50,0 тыс. рублей на 2024 год и по 0,0 тыс. рублей плановый период 2025 и 2026 годов.

По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы на 2024 год – 2596,0 тыс. рублей; на 2025 год – 3501,6 тыс. рублей; на 2026 год – 5107,1 тыс. рублей;

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** определены проектом решения в следующих объемах:

2024 год – 0,0 тыс. рублей;

2025 год – 0,0 тыс. рублей;

2026 год – 0,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** запланированы в следующих объемах:

2024 год – 3916,3 тыс. рублей;

2025 год – 2580,3 тыс. рублей;

2026 год – 2580,3 тыс. рублей.

К уровню 2023 года, расходы в 2024 году уменьшены на 4,7 %, в плановом периоде 2024 -2025 годы – снижены на 31,0% и 31,0 процент соответственно. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2024-2026 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, мероприятия в сфере пожарной безопасности и по повышению безопасности дорожного движения.

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** составят:

2024 год – 9629,9 тыс. рублей;

2025 год – 12998,3 тыс. рублей;

2026 год – 12311,9 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает снижение расходов по отношению к 2023 году: в 2024 году на 66,2%, в 2025 году снижение расходов на 54,4 %, в 2026 году уменьшение на 56,8 %, что объясняется отсутствием полного распределения областных средств на момент формирования проекта бюджета. В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 04 «Национальная экономика» в 2024 году составят 4,3 %, в 2025 году – 6,6 %, в 2026 году – 6,2 процента.

Расходы бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2024-2026 годах будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств - администрация Рогнединского района и отдел образования администрации Рогнединского района. Наиболее значительный объем запланирован в отношении администрации Рогнединского района, на долю которого в 2023 году будет приходиться 99,1 % расходов по данному разделу, в 2024-2026 годах – 99,4 % ежегодно.

Расходы по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** проектом решения определены в следующих объемах:

2024 год – 543,4 тыс. рублей;

2025 год – 1052,6 тыс. рублей;

2026 год – 0,0 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по данному разделу характеризует их увеличение по сравнению с оценкой текущего года: в 2024 году в 35,1 раза, в 2025 году в 67,9 раза, в 2026 году – средства не планируются. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2024-2026 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

Расходы по разделу **06 «Охрана окружающей среды»** проектом решения определены в следующих объемах:

2024 год – 16,0 тыс. рублей;

2025 год – 16,0 тыс. рублей;

2026 год – 16,0 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по данному разделу характеризует их снижение по сравнению с оценкой текущего года: в 2024 году на 36,0%, в 2025 году, на 36,0%, в 2026 году – на 36,0%.

По разделу **07 «Образование»** расходы в проекте решения определены в объемах:

2024 год – 118210,1 тыс. рублей;

2025 год – 99711,0 тыс. рублей;

2026 год – 97927,2 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 07 «Образование»

в 2024 году составят 52,6 %, в 2025 году – 50,9 %, в 2026 году – 49,0 процентов. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2024-2026 годах будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств– администрация Рогнединского района и отдел образования администрации Рогнединского района. Наиболее значительный объем запланирован в отношении отдела образования администрации Рогнединского района, на долю которого в 2024 году будет приходиться более 86,0 % расходов по данному разделу.

Информация об объемах расходов в разрезе подразделов представлена

в таблице:(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Подраздел** | **проект** | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
|  |  |
| Дошкольное образование | 0701 | 18933,0 | 16811,4 | 16696,6 |
| Общее образование | 0702 | 78485,0 | 68004,8 | 66335,8 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 7491,0 | 5364,1 | 5364,2 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 20,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 13281,1 | 9530,6 | 9530,6 |
| **итого** |  | **118210,1** | **99711,0** | **97927,2** |

Значительный объем расходов по разделу в 2024 году связан с финансовым обеспечением государственных гарантий на получение общего образования (66,4% бюджетных ассигнований): в 2024-2026 годы абсолютное значение расходов на эти цели составит 78485,0 тыс. рублей, 68004,8 тыс. рублей, 66335,8 тыс. рублей соответственно.

В 2024 году к уровню 2023 года, объем средств на образование уменьшился на 6,8 процента.

Расходы по разделу **08 «Культура, кинематография»** в проекте бюджета запланированы в объемах:

2024 год – 18355,2 тыс. рублей;

2025 год – 9513,3 тыс. рублей;

2026 год – 12629,9 тыс. рублей.

Расходы 2024 года по сравнению с расходами 2023 года запланированы в объеме 102,8 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2024 году составит 8,2 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2024 - 2026 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

По подразделу 0801 «Культура, кинематография» предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по охране, сохранению и популяризации культурного наследия в 2024 -2026 годах.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы проектом бюджета определены в объеме:

на 2024 год – 32371,4 тыс. рублей;

на 2025 год – 36301,9 тыс. рублей;

на 2026 год – 38885,8 тыс. рублей.

В 2024 году по сравнению с 2023 годом, расходы уменьшены на сумму 3219,1 тыс. рублей, или на 9,0 процентов.

В общем объеме бюджета, доля расходов по разделу составит в 2024 году – 14,4 %, в 2025 году – 18,5 %, в 2026 году – 19,5 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2024-2026 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы проектом бюджета определены в объеме:

на 2024 год – 4024,9 тыс. рублей;

на 2025 год – 2774,9 тыс. рублей;

на 2026 год – 2774,9 тыс. рублей.

В 2024 году расходы утверждены значительно выше уровня 2023 года - на 12,2%.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** расходы в проекте решения определены в следующих объемах:

2024 год – 5138,0 тыс. рублей;

2025 год – 2338,0 тыс. рублей;

2026 год – 2338,0 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов общего характера в 2024 году по сравнению с уровнем 2023 года характеризуется снижением на 23,9 %. Расходы бюджета по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в соответствии с ведомственной структурой в 2024 году будет осуществляться 1 главным распорядителем бюджетных средств – финансовым отделом администрации Рогнединского района.

**5.2. Расходы в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

Ведомственная структура расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована по 5 главным распорядителям расходов бюджета.

Информация об объемах планируемых расходов бюджета в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов в представлена в приложении 6 к проекту решения. Крупным главными распорядителям по объемам бюджетных средств является отдел образования администрации Рогнединского района, в отношении которого в 2024 году запланировано 51,1 % общих расходов областного бюджета, в 2025 году – 49,3 %, в 2026 году – 47,5 процента.

Данные о главных распорядителях средств бюджета, обеспечивающих исполнение расходов бюджета в максимальных объемах, представлены в таблице. тыс. рублей

| **Наименование** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Расходы бюджета, всего** | **224655,6** | **195926,4** | **199733,8** |
| Администрация Рогнединского района | 98254,4 | 89507,4 | 93493,1 |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 114829,7 | 96631,9 | 94848,1 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 10182,5 | 8447,5 | 10053,0 |
| Рогнединский районный Совет народных депутатов | 484,6 | 453,8 | 453,8 |
| Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 904,4 | 885,8 | 885,8 |

**6. Муниципальные программы и бюджетные инвестиции**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 3 муниципальных программ и 3 подпрограмм, утвержденных постановлением администрации Рогнединского района № 426 от 08.11.2023 года.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2024 год и плановый период 2025 -2026 годов, представлен в приложении 5 к проекту решения. В соответствии с проектом решения, расходы бюджета на реализацию 3 муниципальных программ на 2024 год запланированы в сумме 223223,8 тыс. рублей, что составляет 99,4 % общего объема расходов бюджета, на 2025 год – 193029,5 тыс. рублей, на 2026 год – 195231,4 тыс. рублей, что составляет 98,5 % и 97,8 % общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности предусмотрены в сумме 8131,1 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 1431,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2896,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 4502,4 тыс. рублей.

Динамика расходов на финансовое обеспечение муниципальных программ и непрограммной деятельности представлены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024-2026** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2024-2026 годы) | 281276,5 | 98261,6 | 89514,6 | 93500,3 |
| Развитие образования Рогнединского района (2024-2026 годы) | 306309,7 | 114829,7 | 96631,9 | 94848,1 |
| Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2024-2026 годы) | 23898,5 | 10132,5 | 6883,0 | 6883,0 |
| **итого** | **611484,7** | **223223,8** | **193029,5** | **195231,4** |
| Непрограммная деятельность | 8831,1 | 1431,8 | 2896,9 | 4502,4 |
| **Всего** | **620315,8** | **224655,6** | **195926,4** | **199733,8** |

**6.1. Муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2024-2026 годы)»**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Рогнединского района.

Муниципальная программа включает в себя три подпрограммы:

«Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района (2024–2026 годы)»;

«Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района (2024 – 2026 годы)»;

«Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района (2024 – 2026 годы)».

Цель муниципальной программы - эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти, рациональное использование топливно-энергетических ресурсов, внедрение технологий энергосбережения, обеспечение правопорядка и профилактика правонарушений, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, реализация полномочий в сфере развития сельского хозяйства и сельских территорий, снижение негативного воздействия отходов производства и потребления на окружающую среду на территории Рогнединского района, реализация единой государственной социальной политики, отдельные мероприятия по развитию спорта, обеспечение высокого качества дополнительного образования, предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области, повышение эффективности реализации молодежной политики в интересах инновационного социально ориентированного развития муниципального образования.

В соответствии с проектом паспорта реализация муниципальной программы осуществляется в течение 2024-2026 годов. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2024-2026 годы определен в сумме 281276,5 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 98261,6 тыс. рублей, на 2025 год – 89514,6 тыс. рублей, на 2026 год – 93500,3 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет 4 источников финансового обеспечения:

собственные средства бюджета в сумме 146356,4 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 63903,1 тыс. рублей, на 2025 год – 40710,6 тыс. рублей, на 2026 год – 41742,7 тыс. рублей;

средств областного бюджета в сумме 121851,9 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 33343,9 тыс. рублей, на 2025 год – 42789,3 тыс. рублей, на 2026 год – 45718,7 тыс. рублей;

за счет федерального бюджета в сумме 37,0 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 4,2 тыс. рублей, на 2025 год – 4,4 тыс. рублей, на 2026 год – 28,4 тыс. рублей;

за счет средств бюджетов поселений в сумме 13031,2 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 1010,4 тыс. рублей, на 2025 год – 6010,4 тыс. рублей, на 2026 год – 6010,4 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2024 году составляет 43,7 %, в 2025-2026 годах 45,7% и 46,8% соответственно.

Согласно приложению к муниципальной программе, результаты ее реализации характеризуются 20 показателям. В сравнении с 2023 годом количество показателей уменьшилось на 1 единицу.

**6.2. Муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района (2024-2026 годы)».**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является отдел образования администрации Рогнединского района.

Цель муниципальной программы - обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики, повышение эффективности реализации молодежной политики в интересах инновационного социально ориентированного развития муниципального образования, проведение оздоровительной компании детей и молодежи, противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту, повышение безопасности дорожного движения, участие в профилактике терроризма и экстремизма.

В соответствии с проектом паспорта реализация муниципальной программы осуществляется в течение 2024-2026 годов. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2024-2026 годы определен в сумме 306309,7 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 114829,8 тыс. рублей, на 2025 год – 96631,9 тыс. рублей, на 2026 год – 94848,0 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет 2 источников финансового обеспечения:

собственные средства бюджета в сумме 53355,9 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 30320,9 тыс. рублей, на 2025 год – 12425,4 тыс. рублей, на 2026 год – 10609,6 тыс. рублей;

средств областного бюджета в сумме 252953,8 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 84508,9 тыс. рублей, на 2025 год – 84206,5 тыс. рублей, на 2026 год – 84238,4 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2024 году составляет 51,1 %, в 2025-2026 годах с 49,3 и 47,5 процента соответственно.

Согласно приложению к муниципальной программе, результаты ее реализации характеризуются 20 показателями. В сравнении с 2023 годом количество показателей не изменилось.

**6.3 Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2024-2026 годы)».**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является финансовый отдел администрация Рогнединского района.

Цель муниципальной программы – обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Рогнединского района.

В соответствии с проектом паспорта реализация муниципальной программы осуществляется в течение 2024-2026 годов. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2024-2026 годы определен в сумме 22387,2 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 9027,0 тыс. рублей, на 2025 год – 6680,1тыс. рублей, на 2026 год – 6680,1 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет 2 источников финансового обеспечения:

собственные средства бюджета в сумме 22884,5 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 9794,5 тыс. рублей, на 2025 год – 6545,0 тыс. рублей, на 2026 год – 6545,0 тыс. рублей;

средств областного бюджета в сумме1014,0 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 338,0 тыс. рублей, на 2025 год – 338,0 тыс. рублей, на 2026 год – 338,0 тыс. рублей;

Согласно приложению к муниципальной программе, результаты ее реализации характеризуются 6 показателями. В сравнении с 2023 годом количество показателей не изменилось.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2024-2026 годы прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам. Пунктом 1 и 2 текстовой части проекта решения и приложением 7 к проекту решения определены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, прогнозируемых в 2024 году показывает, что в структуре указанных источников основную долю занимают изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**8. Выводы**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района», правовыми актами федерального, областного законодательства и муниципальными правовыми актами Рогнединского муниципального района.

Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» администрацией Рогнединского района представлен на рассмотрение в Рогнединский районный Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4 Решения Рогнединского районного Совета народных от 30.06.2008 года № 3-341 (в редакции от 22.11.2021 года № 6-167) «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета муниципального образования «Рогнединский муниципальный район Брянской области», а так же о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки».

Для формирования бюджетных проектировок на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, принят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Рогнединского района.

Доходы проекта бюджета на 2024 год предусмотрены в объеме 224655,6 тыс. рублей, выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2023 год на 10899,1 тыс. рублей, или на 5,1 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 195926,4 тыс. рублей в 2025 году, и 199733,8 тыс. рублей в 2026 году, темпы снижения доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются в 2025 году на уровне 12,8 % и роста в 2026 году на 2,0 %.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год предусмотрен в сумме 149080,6 тыс. рублей, что на 19723,3 тыс. рублей или 11,7 процентов меньше планового объема безвозмездных поступлений бюджета 2023 года. В сравнении с исполнением 2022 года, объем безвозмездных поступлений 2024 года ниже на 14288,8 тыс. рублей, или 8,7 процентов.

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» составляет:

2024 год – 224455,6 тыс. рублей;

2025 год – 195926,4 тыс. рублей;

2026 год – 199733,8 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов по оценке на 2023 год, расходы, определенные в проекте решения на 2024 год, составляют 93,2 %, на 2025 год – 81,3%, на 2026 год – 82,9 процента.

Ведомственная структура расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована по 5 главным распорядителям расходов бюджета.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 3 муниципальных программ и 3 подпрограмм.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2024 год и плановый период 2025 -2026 годов, представлен в приложении 5 к проекту решения. В соответствии с проектом решения, расходы бюджета на реализацию 3 муниципальных программ на 2024 год запланированы в сумме 223223,8 тыс. рублей, что составляет 99,4 % общего объема расходов бюджета, на 2025 год – 193029,5 тыс. рублей, на 2026 год – 195231,4 тыс. рублей, что составляет 98,5 % и 97,8 % общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности предусмотрены в сумме 8131,1 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 1431,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2896,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 4502,4 тыс. рублей.

**9. Предложения**

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

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

3. Главным администраторам доходов бюджета принимать меры по обеспечению исполнения утвержденного прогноза налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений, сокращению задолженности по администрируемым налоговым и неналоговым доходам.

4. Главным распорядителям бюджетных средств своевременно осуществлять корректировку муниципальных проектов.

5. Принимать меры по эффективному использованию бюджетных ассигнований, достижению плановых значений целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ (подпрограмм).

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.М. Денисов

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина