Контрольно-счетный орган

Троицкого района Алтайского края

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения «О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов»

1. Общие положения

 Заключение контрольно-счетного органа Троицкого района Алтайского края на проект решения «О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Троицкого района Алтайского края, Положением о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края, утвержденным решением районного Совета депутатов от 22.05.2015 № 17 в ред. от 12.05.2022 года, положением о контрольно-счетном органе Троицкого района Алтайского края, утвержденным решением Троицкого районного Совета депутатов от 10.02.2022 № 10.

Цель проведения экспертизы – определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, определение соответствие данного проекта бюджета, документов представленных с проектом бюджета действующему бюджетному законодательству и Положению о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края.

Администрацией Троицкого района Алтайского края (далее – Администрация) проект решения “О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов” представлен в контрольно-счетный орган 08 ноября 2023 года, что соответствует статье 35 Положения «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края».

Одновременно с проектом бюджета Администрацией представлены следующие документы и материалы:

основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2024-2026 годы;

итоги социально-экономического развития Троицкого района за 1 полугодие 2023 года и оценка итогов за 2023 год;

оценка ожидаемого исполнения районного бюджета за 2023 год;

расчет дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, предоставляемых за счет субвенций краевого бюджета на 2024-2026 годы;

расчет дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, предоставляемых за счет собственных доходов бюджета муниципального района на 2024-2026 годы;

прогнозный план приватизации муниципального имущества Троицкого района на 2024-2026 годы;

прогноз социально-экономического развития Троицкого района на 2024-2026 годы;

реестр источников доходов районного бюджета на 2024-2026 годы;

пояснительная записка к проекту районного бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы.

Перечень представленных документов соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 34 положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края.

В ходе проведения экспертизы проверена обоснованность показателей проекта бюджета на основе расчетов, представленных в составе документов и материалов к проекту.

В представленном заключении используются для сравнения данные районного бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденные решением Троицкого районного Совета депутатов от 20.12.2022 № 119 «О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов прежде всего будут ориентированы на сохранение достигнутого уровня налогового потенциала и создание условий для дальнейшего роста налоговых и неналоговых доходов, сохранении условий и поддержке реализации инвестиционных проектов, исполнение обязательств перед работниками бюджетной сферы и населением района принятых бюджетных обязательств, повышение уровня финансовой дисциплины органов местного самоуправления, соблюдение открытости и прозрачности бюджетного процесса. В части формирования и исполнения бюджета бюджетные ассигнования районного бюджета в приоритетном порядке будут направлены на исполнение задач поставленных Президентом РФ, региональных проектов для создания роста экономики, роста доходов граждан, увеличение продолжительности здоровой жизни, способствовать развитию малого и среднего бизнеса, сельского хозяйства и сферы услуг. В налоговой политике учтены все изменения федерального и регионального законодательства, действующие с 01.01.2024 года.

2. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2024-2026 годы

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

Прогноз разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса РФ. В прогнозе применены коэффициенты дефляторы, рекомендованные Минэкономразвития Российской Федерации для расчета показателей на перспективу.

Проект бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы подготовлен в соответствии с законом Алтайского края “О бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае” от 03.09.2007 года №75-ЗС (в ред. от 02.10.2023 года), исходя из положений Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (в редакции от 02.11.2023), Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края, с учетом основных параметров прогноза социально-экономического развития Троицкого района на 2024-2026 годы.

Взятый за основу для составления проекта бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы вариант прогноза социально-экономического развития предусматривает:

1. среднегодовой темп роста заработной платы в 2024 году – от 7,8% до 8,1% к оценке 2023 года и в прогнозируемом периоде 2025-2026 годов в пределах от 8,0% до 9,7%;
2. среднегодовой темп роста налоговых и неналоговых доходов в 2024 году - от 0,4% до 0,6% к оценке 2023 года и в прогнозируемом периоде 2025-2026 годов рост в пределах от 0,5% до 10,4%;
3. среднегодовой темп снижения расходов бюджета района в 2024 году – от 2,8% до 2,9% к оценке 2023 года и в прогнозируемом периоде 2025-2026 годов в пределах от 29,1% до 31,5%;
4. численность занятых в экономике в 2024 году сократится - от 15,7% до 16,4% к оценке 2023 года, в прогнозируемом периоде 2025-2026 годов прогнозируется от 16,2% до 16,4% к оценке 2023 года;
5. среднегодовая численность постоянного населения в 2024 году снизится к оценке 2023 года на 21-68 человек, в прогнозируемом периоде 2025-2026 годов снизится на 99-113 человек.

3. Основные показатели (параметры и характеристики)

бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов

Предложенный на рассмотрение проект бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы характеризуются следующими основными показателями:

1. Основные характеристики районного бюджета на 2024 год:

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 783 136,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 577 171,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов районного бюджета в сумме 783 136,3 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям Троицкого района в сумме 0,0 тыс. рублей

- дефицит районного бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

Динамика доходов, расходов и дефицита районного бюджета Троицкого района по проекту бюджета на очередной финансовый год по отношению к проекту 2023 года приведена в Таблице № 1.

 Таблица № 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение 2022год | Бюджет на 2023 год | Проект бюджета на 2024 год | Динамика бюджета 2024 годак 2023 году, % |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТА | 703 908,5 | 728 086,7 | 783 136,3 | 107,56 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 175 254,4 | 176 139,3 | 205 964,9 | 116,9 |
| Безвозмездные поступления | 528 654,0 | 551 947,4 | 577 171,4 | 104,57 |
| РАСХОДЫ БЮДЖЕТА | 704 676,6 | 744 221,1 | 783 136,3 | 105,23 |
| Дефицит (-),профицит (+) | -768,1 | -16 134,4 | 0,0 | х |

Анализ изменений основных планируемых параметров районного бюджета Троицкого района показал, что в 2024 году прогнозируется увеличение собственных доходов на 16,9% от планируемых собственных доходов в 2023 году. По оценке ожидаемого исполнения районного бюджета за 2023 год в части собственных доходов ожидается увеличение запланированных на начало года на 15,3% или на 26 984,5 тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2024 год планируется с дефицитом в сумме 0,0 тыс. рублей.

2. Основные характеристики районного бюджета на 2025 год 2026 год:

- общий объем доходов районного бюджета на 2025 год – 607 174,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 394 993,6 тыс. рублей, и на 2026 год – 606 613,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 386 011,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов районного бюджета на 2025 год – 607 174,3 тыс. рублей и на 2026 год – 606 613,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям Троицкого района в сумме 0,0 тыс. рублей, верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям Троицкого района в сумме 0,0 тыс. рублей

- дефицит районного бюджета на 2025 год – 0,0 тыс. рублей, и на 2026 год – 0,0 тыс. рублей.

Динамика доходов, расходов и дефицита районного бюджета Троицкого района по проекту бюджета на плановый период по отношению к проекту 2023 года приведена в Таблице №2.

 Таблица №2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджет2023 год | Бюджет на 2024 год | Плановый период 2025 год | Плановый период 2026 год |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТА | 728 086,7 | 783 136,3 | 607 174,3 | 606 613,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 176 139,3 | 205 964,9 | 212 180,7 | 220 601,9 |
| Безвозмездные поступления | 551 947,4 | 577 171,4 | 394 993,6 | 386 011,1 |
| РАСХОДЫ БЮДЖЕТА | 744 221,1 | 783 136,0 | 607 174,3 | 606 613,0 |
| Дефицит (-),профицит (+) | -16 134,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Анализ изменений основных планируемых параметров районного бюджета Троицкого района на плановый период 2025-2026 годов показал, что в плановом периоде прогнозируется рост собственных доходов.

Бюджет муниципального образования Троицкий район Алтайского края на плановый период 2025-2026 годов планируется с дефицитом в сумме 0,0 тыс. рублей на 2025 год и в сумме 0,0 тыс. рублей на 2026 год.

**4. Доходы бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.**

**4.1. Общая характеристика доходной части бюджета**

Доходная часть бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края сформирована на основании показателей прогноза социально-экономического развития Троицкого района Алтайского края на 2024-2026 годы, на основании положений Налогового и Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также с учетом закона Алтайского края о бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае от 03.09.2007 № 75-ЗС (в ред. от 02.10.2023 года).

Прогнозируемые объемы доходов бюджета Троицкого района Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов определены исходя из ожидаемой оценки по поступлению налоговых и неналоговых доходов и других обязательных платежей в 2023 году, а также на основании данных администраторов доходов.

В представленном проекте районного бюджета структура доходов бюджета запланирована следующим образом: доля налоговых и неналоговых доходов составляет 26,3% от общей суммы доходов 2024 года, 34,95% от общей суммы доходов 2025 года, 36,4% от общей суммы доходов 2025 года.

Структура налоговых и неналоговых доходов районного бюджета Троицкого района на 2024 год выглядит следующим образом:

**4.2. Налоговые доходы**

Общий объем поступлений **налоговых доходов** в районный бюджет Троицкого района Алтайского края по прогнозу на 2024 год прогнозируется в сумме 184 093,9 тыс. рублей это на 21,9% больше прогноза 2023 года, удельный вес налоговых доходов в собственных доходах районного бюджета – 81,6%. По прогнозу на 2025 год налоговые доходы предполагаются в сумме 175 680,7 тыс. рублей, на 2026 год – 184 093,9 тыс. рублей. Таблица №3

 Таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид налога** | **Прогноз** **поступлений в 2023 году** | **Прогноз****поступлений****в 2024году** | **Темп роста, %** |
| Налог на доходы физических лиц  | 110 019,0 | 128 895,0 | 117,16 |
| Акцизы на нефтепродукты | 3 904,3 | 4 480,7 | 114,77 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) | 11 973,0 | 13 887,0 | 115,99 |
| Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) | 5 152,0 | 4 970,0 | 96,47 |
| Доходы, взимаемые в связи с применением патентной система налогообложения | 4 211,0 | 6 417,0 | 152,39 |
| Налог на добычу общераспространённых полезных ископаемых | - | 6 417,0 | - |
| Государственная пошлина | 2 655,0 | 2 931,0 | 110,4 |

**4.3. Неналоговые доходы**

Общий объем поступлений неналоговых доходов в районный бюджет Троицкого района Алтайского края по прогнозу на 2024 год составляет 37 913,2 тыс. рублей это на 0,8% меньше прогноза 2023 года, удельный вес неналоговых доходов в собственных доходах районного бюджета – 18,4%. По прогнозу на 2025 год неналоговые доходы предполагаются в сумме 36 500,0 тыс. рублей, на 2026 год – 36 508,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы районного бюджета формируются в соответствии со статьями 41, 42 и 46 Бюджетного кодекса РФ данные таблицы №4.

 Таблица №4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид дохода** | **Прогноз****поступлений в 2023 году** | **Прогноз** **поступлений в 2024 году** | **Темп роста, %** |
| Аренда земли | 33 468,0 | 34 933,2 | 104,38 |
| Аренда имущества | 1 292,0 | 1 293,0 | 100 |
| Негативное воздействие на окружающую среду | 385,0 | 657,0 | 170,6 |
| Оказание платных услуг | 139,0 | 150,0 | 107,9 |
| Реализация имущества (по прогнозному плану приватизации) | 329,6 | 100,0 | 30,34 |
| Продажа земельных участков | 118,4 | 0,0 | - |
| Штрафы, возмещение ущерба | 2 493,0 | 780,0 | 31,29 |

**4.4. Безвозмездные поступления**

Доля безвозмездных поступлений в предлагаемом проекте районного бюджета составляет 577 171,4 тыс. рублей – 73,7% от общей суммы доходов районного бюджета в 2024 году это на 4,57% больше запланированной суммы безвозмездных поступлений на 2023 год, 394 993,6 тыс. рублей в 2025 году, 386 011,1 тыс. рублей в 2026 году.

Изменение плановых объемов безвозмездных поступлений из бюджета Алтайского края в доходной части районного бюджета Троицкого района Алтайского края в 2024 году и на плановый период 2025-2026 годы представлены в таблице №5.

 Таблица №5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджет на 2023 год | Проект бюджета на 2024 год  | Плановый период |
|
| 2025 год | 2026 год |
| **Безвозмездные поступления ВСЕГО, в т.ч.:** | **551 947,4** | **577 171,4** | **394 993,6** | **386 011,1** |
| Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности  | 41 472,8 | 39 805,0 | - | - |
| Субсидии  | 177 439,6 | 185 023,9 | - | - |
| Субвенции | 328 574,3 | 348 752,2 | - | - |
| Иные межбюджетные трансферты | 4 460,7 | 3 590,3 | - | - |

**Субсидии в 2024 году планируются по следующим направлениям:**

- на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 4 242,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий направленных на обеспечение стабильного водоснабжения населения Алтайского края – 13677,9 тыс. рублей;

- по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных учреждениях – 2 065,0 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных учреждениях – 12 355,6 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях Алтайского края – 447,3 тыс. рублей;

- на организацию отдыха и оздоровления детей в рамках программы «Развитие образования в Алтайском крае» - 832,5 тыс. рублей;

- на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями – 23 718,0 тыс. рублей;

- на реконструкцию и (или)капитальный ремонт муниципальных детских школ искусств – 42 107,9 тыс. рублей;

- на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников бюджетных учреждений – 49 493,6 тыс. рублей;

- на газификацию по гос. программе Алтайского края «»Обеспечение населения Алтайского края жилищно-коммунальными услугами - 32 084,2 тыс. рублей;

- на проведение работ на объектах культурного наследия – 3 999,9 тыс. рублей.

**Субвенции в 2024 году планируются по следующим направлениям:**

- на осуществление полномочий по составлению списка кандидатов присяжных заседателей - 3,0 тыс. рублей;

- по осуществлению полномочий по первичному воинскому учету – 3 255,9 тыс. рублей;

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 326 447,3 тыс. рублей

**5. Расходы бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.**

Формирование расходов проекта бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края осуществляется в соответствии с расходными обязательствами района.

Динамика расходов проекта районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы в сравнении с планируемыми в 2023 году сложилась следующим образом:

Общий объем расходов районного бюджета Троицкого района Алтайского края на 2024 год прогнозируется в сумме 783 136,3 тыс. рублей, это на 5,23% больше запланированных расходов на 2023 год. На 2025 год расходы районного бюджета планируются в сумме 607 174,3 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 606 613,0 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Троицкого района и непрограммным направлениям деятельности), группам, подгруппам видов расходов классификации расходов районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы представлено в приложениях № 4-9 к проекту решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края «О районном бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

Структура проекта районного бюджета по функциональной классификации расходов на 2024 год выглядит следующим образом:

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов районного бюджета Троицкого района Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов представлено в таблице:

 Таблица № 6 (тыс. рублей)

| **Наименование** | **Бюджет 2023 года** | **Проект бюджета на 2024 год**  | **Плановый период** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2025 год** | **2026 год** |
| **Всего расходов, в том числе** | **744 221,1** | **783 136,3** | **607 174,3** | **606 613,0** |
| **Общегосударственные вопросы** | **53 535,1** | **56 820,9** | **39 812,4** | **40 552,9** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 416,0 | 1 794,0 | 1 480,0 | 1 480,0 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 383,0 | 1 103,0 | 565,0 | 585,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций  | 23 535,9 | 29 265,6 | 20 649,6 | 20 886,2 |
| Судебная система | 206,2 | 3,0 | 3,2 | 62,1 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 8 417,0 | 10 270,3 | 8 136,9 | 8 192,6 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | Х | 100,0 | Х | Х |
| Резервные фонды | 1 000,0 | 2 000,0 | 1 000,0 | 1 000,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 18 577,0 | 12 285,0 | 7 977,7 | 8 347,0 |
| **Национальная оборона** | **2 676,2** | **3 255,9** | **3 593,7** | **3 937,5** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 2 676,2  | 3 255,9 | 3 593,7 | 3 937,5 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **3 140,2** | **3 221,0** | **2 628,0** | **2 657,0** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 3 034,2 | 3 110,0 | 2522,0 | 2 543,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 106,0 | 111,0 | 106,0 | 114,0 |
| **Национальная экономика** | **18 696,0** | **21 409,2** | **18 267,0** | **18 267,0** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 200,0 | 250,0 | 250,0 | 250,0 |
| Транспорт | 2 200,0 | 2 500,0 | 500,0 | 500,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 16 211,0 | 18 584,2 | 17 442,0 | 17 442,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 85,0 | 75,0 | 75,0 | 75,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **39 692,1** | **65 407,3** | **13 742,7** | **11 099,4** |
| Коммунальное хозяйство | 35 035,1 | 57 417,2 | 9 622,7 | 5729,4 |
| Благоустройство  | 4 657,0 | 7 990,1 | 4 120,0 | 5370,0 |
| **Охрана окружающей среды** | **4 681,0** | **667,0** | **667,0** | **667,0** |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 4 681,0 | 667,0 | 667,0 | 667,0 |
| **Образование** | **519 691,8** | **523 167,2** | **436 154,8** | **431 102,6** |
| Дошкольное образование | 96 139,5 | 100 461,3 | 89 527,0 | 86 740,0 |
| Общее образование | 385 525,2 | 320 665,3 | 296 547,1 | 295 940,4 |
| Дополнительное образование | 22 690,2 | 81 193,5 | 32890,2 | 31 843,0 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 586,2 | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| Другие вопросы в области образования | 14 750,7 | 20 797,1 | 16140,5 | 16 529,2 |
| **Культура и кинематография** | **32 281,1** | **48 154,3** | **34 997,9** | **35 100,8** |
| Культура  | 30 441,5 | 46 082,8 | 33 792,9 | 34 195,8 |
| Другие вопросы в области культуры | 1 839,6 | 2 071,5 | 1 205,0 | 905,0 |
| **Социальная политика** | **31 684,6** | **29 209,4** | **26 399,4** | **24 779,4** |
| Пенсионное обеспечение | 1 907,0 | 2 292,0 | 2 292,0 | 2 292,0 |
| Социальное обеспечение | 9 691,9 | 4 932,1 | 2 122,1 | 502,1 |
| Охрана семьи и детства | 20 072,0 | 21 968,0 | 21 968,0 | 21 968,0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 13,7 | 17,3 | 17,3 | 17,3 |
| **Физическая культура и спорт** | **10 975,0** | **500,0** | **300,0** | **500,0** |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 10 975,0 | 500,0 | 300,0 | 500,0 |
| **Средства массовой информации** | **400,0** | **500,0** | **400,0** | **400,0** |
| **Межбюджетные трансферты** | **26 768,0** | **30 824,1** | **24 711,4** | **24 549,4** |

По **разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы»** согласно представленному проекту районного бюджета расходы на 2024 год составят 56 820,9 тыс. рублей, планируемые проектом бюджета бюджетные ассигнования по указанному разделу выросли по отношению к бюджету на 2023 год на 6,14%.

По ***подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»*** (содержание Главы муниципального образования) проектом районного бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 1 794,0 тыс. рублей (3,16% в сумме общегосударственных расходов). По отношению к бюджетным ассигнованиям 2023 года затраты 2024 года выросли на 26,7%.

По ***подразделу 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»*** проектом районного бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 1 103,0 тыс. рублей (1,95% в сумме общегосударственных расходов). Расходные обязательства по данному подразделу на 2024 год по отношению к 2023 года выросли на 188,0%.

Основную часть бюджетных ассигнований по указанному разделу составляют расходы ***по подразделу 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»***, направленные на содержание органов местного самоуправления в размере 29 265,6 тыс. рублей (51,51% в сумме общегосударственных расходов). Расходные обязательства по данному подразделу на 2024 год по отношению к плановым показателям 2023 года увеличены на 24,35%.

По ***подразделу 01 05 «Судебная система»*** проектом районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 3,0 тыс. рублей. Расходные обязательства по данному подразделу на 2024 год по отношению к 2023 году значительно сокращены.

По ***подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** проектом районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 10 270,3 тыс. рублей, включая содержание контрольно-счетного органа Троицкого района. Расходные обязательства по данному подразделу на 2024 год по отношению к 2023 году увеличены на 22,02%.

***Подразделом 01 11 «Резервные фонды»*** предусмотрены средства на непредвиденные расходы, запланированные в сумме 2 000,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования сформированы на основании статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и в соответствии со статьей 10 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края. Средства резервного фонда Администрации 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.

По ***подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»*** проектом районного бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований на 2024 год в общей сумме 12 285,0 тыс. рублей (21,62% в сумме общегосударственных расходов), что на 33,87% меньше расходов 2023 года. Значительно сокращены расходы на оценку недвижимости, на ремонт объектов муниципальной сферы.

По **разделу 02 00 «Национальная оборона»** проектом районного бюджета в 2024 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме 3 255,9 тыс. рублей, что на 21,67% выше запланированных в 2023 году. Расходы запланированы в пределах выделенной субвенции вышестоящих бюджетов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По **разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** проектом районного бюджета предлагаются расходные обязательства в размере 3 221,0 тыс. рублей, которые по отношению к плановым показателям бюджета 2023 года выросли на 2,58%. Расшифровка затрат содержится в пояснительной записке к проекту районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

По **разделу 04 00 «Национальная экономика»** проектом районного бюджета запланировано на 2024 год 21 409,2 тыс. рублей, что на 2 713,2 тыс. рублей больше запланированной суммы 2023 года.

По **разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** проектом районного бюджета в 2024 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме 65 407,3 тыс. рублей, что на 25 715,2 тыс. рублей больше чем в 2023 году.

По **разделу 06 00 «Охрана окружающей среды»** проектом районного бюджета запланировано на 2024 год 667,0 тыс. рублей, что на значительно ниже уровня 2023 года.

По **разделу 07 00 «Образование»** предусматриваются расходы на реализацию приоритетных направлений государственной политики в области образования, молодежной политики и оздоровления детей. В структуре расходов районного бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края расходы на образование в 2024 году составят 66,81%. Значительное сокращение прогнозируется по разделу «Молодежная политика».

По **разделу 08 00 «Культура и кинематография»** проектом районного бюджета на 2024 год предусмотрены ассигнования в сумме 48 154,3 тыс. рублей, что составляет 6,15% от общей суммы расходов районного бюджета Троицкого района Алтайского края. В сравнении с плановыми показателями 2023 года объем ассигнований по данному разделу выросли на 15 873,2 тыс. рублей.

По **разделу 10 00 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования на 2024 год планируются в сумме 29 209,4 тыс. рублей. В структуре расходов районного бюджета Троицкого района Алтайского края расходы на социальную политику составят 3,73% от общей суммы расходов районного бюджета. Сокращение почти на 50% планируется по разделу «Социальное обеспечение населения».

По **разделу 11 00 «Физическая культура и спорт»** проектом районного бюджета на 2024 год предусмотрены ассигнования в сумме 500,0 тыс. рублей, расходы по сравнению с 2023 годом сильно сокращены.

По **разделу 12 00 «Средства массовой информации»** проектом районного бюджета на 2024 год предлагаются расходные обязательства в размере 500,0 тыс. рублей.

По **разделу 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** проектом районного бюджета на 2024 год предлагаются расходные обязательства в размере 30 824,1 тыс. рублей, что на 4 056,1 тыс. рублей больше плановых показателей 2023 года. Распределение дотаций на выравнивание бюджетам сельских поселений Троицкого района рассчитано на основании Закона Алтайского края от 03 ноября 2005 года № 89-ЗС “О порядке распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и расчета субсидий из бюджетов поселений в краевой бюджет” (в редакции от 02.10.2023 года) и Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края от 03 ноября 2020 года № 59 “О порядке распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края”. Дотация каждому сельскому поселению Троицкого района состоит из дотации на выравнивание, предоставляемой за счет субвенции из бюджета Алтайского края и дотации на выравнивание, предоставляемой за счет собственных доходов бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края.

В приложениях 4-9 проекта Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края “О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов” целевые статьи указаны в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н.

**6. Муниципальные программы**

В Троицком районе Алтайского края действуют несколько муниципальных программ. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ представлено в таблице № 7. Проектом бюджета на 2024 год предусмотрено финансирование 20 муниципальных программ (приложение №12 к проекту бюджета).

 Таблица № 7 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименования** | **ЦСР** | **По проекту бюджета на 2024 год** |
| Муниципальная программа Троицкого района «Развитие культуры Троицкого района» | 44.0.00.00000 | 106 348,2 |
| Муниципальная программа Троицкого района «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Троицкого района» | 14.0.00.00000 | 2 002,1 |
| Муниципальная программа Троицкого района «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории Троицкого района на 2019-2024 годы» | 36.0.00.00000 | 3 667,0 |
| Муниципальная программа Троицкого района “Развитие образования в Троицком районе” | 58.0.00.00000 | 421 515,1 |
| Муниципальная программа Троицкого района “Развитие малого и среднего предпринимательства в Троицком районе Алтайского края” | 59.0.00.00000 | 50,0 |
| Муниципальная программа Троицкого района “Развитие физической культуры и спорта в Троицком районе” | 74.0.00.00000 | 15 719,3 |
| Муниципальная программа Троицкого района «Обеспечение прав граждан и их безопасности» | 13.0.00.00000 | 75,0 |
| Муниципальная программа Троицкого района «Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования Троицкий район Алтайского края» | 40.0.00.00000 | 36,0 |
| Муниципальная программа Троицкого района “Создание условий для устойчивого исполнения бюджетов муниципальных образований и повышения эффективности бюджетных расходов в Троицком районе” | 72.0.00.00000 | 30 824,1 |
| Адресная инвестиционная программа муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2024 год | 53.0.00.00000 | 13 142,1 |
| Муниципальная программа Троицкого района «Развитие туризма в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края» | 16.0.00.00000 | 25,0 |
| Муниципальная программа Троицкого района «Капитальный ремонт общеобразовательных организаций» |  41.0.00.00000 | 300,0 |
| Муниципальная программа «Развитие пассажирского транспорта в Троцком районе» | 18.0.00.00000 | 2 500,0 |
| Муниципальная программа Троицкого района «профилактика наркомании на территории Троицкого района» | 60.0.00.00000 | 55,0 |
| Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Троицкого района» | 20.0.00.00000 | 20,0 |
| Муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах муниципального образования Троицкий район» | 12.0.00.00000 | 115,0 |
| Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в Троицком районе» | 61.0.00. 00000 | 50,0 |
| Муниципальная программа «Профилактика употребления табака, табачных изделий, никотиносодержащей продукции» | 62.0.00.00000 | 10,0 |
| Муниципальная программа «Информатизация органов местного самоуправления муниципального образования Троицкий район» | 47.0.00.00000 | 1 981,0 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования Троицкий район Алтайского края» | 54.0.00.00000 | 1 077,5 |

В плановом период 2025-2026 годов прогнозируется также попрограммное распределение бюджетных ассигнований (Приложение № 13 к проекту Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края “О районом бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов”).

**8. Муниципальный долг**

 Проектом районного бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края предлагается установить верхний предел муниципального долга в размере 0,0 тыс. рублей на 2024 год и в такой же сумме на каждый год планового период 2025-2026 годов (Приложение № 14 к проекту Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края “О районом бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов”).

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект районного бюджета муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов является бездефицитным на 2024 год, ина плановый период. В рассматриваемом проекте районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (Приложение №1,2 к проекту Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края “О районом бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов”).

**8. Заключение**

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия проанализирована работа Администрации муниципального образования Троицкий район, а также оценено состояние нормативной правовой и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей проекта бюджета.

В целом объемы бюджетных ассигнований обеспечивают выполнение социальных обязательств, реализацию муниципальных программ и других мероприятий, необходимых для реализации политики в соответствующих сферах.

При формировании районного бюджета, а именно при планировании отдельных показателей, таких как резервный фонд, верхний предел муниципального долга, предельные объемы расходов на обслуживание муниципального долга статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации устанавливаются отдельные нормативы, которые не должны быть превышены. В рассматриваемом проекте районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов все перечисленные показатели утверждены в пределах установленных нормативов, с соблюдением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края “О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов” представлен в КСО Троицкого района 08 ноября 2023 года. Все необходимые муниципальные правовые акты для разработки проекта районного бюджета на 2024 год и плановый период приняты, правовая основа соблюдена.

На момент выдачи заключения на проект Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края “О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов” публичные слушания по вопросу “ О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов ”, проведены.

Предложенный Администрацией Троицкого района проект Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края “О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов” соответствует требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Закону Алтайского края “О бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае”, Положению “О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовой контроле в муниципальном образовании Троицкий район Алтайского края”.

На основании изложенного Контрольно-счетный орган Троицкого района Алтайского края предлагает принять проект Решения Троицкого районного Совета депутатов Алтайского края “О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов”.

Председатель Контрольно-счетного органа

Троицкого района Алтайского края О.И. Присяжных

 12.12.2023 г.