

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения районного Совета народных депутатов Должанского района Орловской области

«О бюджете Должанского района Орловской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

П. Долгое

«10» ноября 2023г.

### 1. Общие положения

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области (далее - Контрольно-ревизионная комиссия) на проект решения районного Совета народных депутатов Должанского района «О бюджете Должанского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - проект бюджета) подготовлено в соответствии со статьями 152, 157, 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О бюджетном процессе в Должанском районе» от 23.06.2015г №105-НПА, и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 29.09.2021 №3-НПА.

Проект бюджета внесен Администрацией Должанского района в районный Совет депутатов в срок, установленный статьей 185 БК РФ, статьей 10 Положения «О бюджетном процессе» - до 15 ноября 2023 года.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статьи 184<sup>2</sup> БК РФ и статьи 9 Положения «О бюджетном процессе»:

- основные направления бюджетной и налоговой политики Должанского района в 2024- 2026 годах;
- предварительные итоги социально-экономического развития Должанского района за истекший период 2022 финансового года и ожидаемые итоги за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития Должанского района на 2024 – 2026 годы;
- пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Должанского района на 2024-2026годы;
- прогноз основных характеристик бюджета Должанского района на 2024 и плановый период 2025- 2026 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета Должанского района на 2024 и плановый период 2025- 2026 годов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета Должанского района на текущий 2023 финансовый год;
- реестр источников доходов бюджета Должанского района.

Проект решения поступил на экспертизу в Контрольно-счётную палату 07.11.2023г.

#### 1.1. Основы составления проекта бюджета на 2024 и на плановый период 2025-2026 годов

Проект бюджета Должанского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составлен финансовым отделом администрации Должанского района в соответствии с Порядком составления проекта бюджета, утвержденным Постановлением администрации от 18.10.2023 г. № 697.

По составу показателей, которые должны содержаться в проекте решения районного Совета «О бюджете Должанского района на 2024 год и на плановый период

2025-2026 годов», проект бюджета соответствует нормам действующего законодательства (статье 184<sup>1</sup> БК РФ и Положению «О бюджетном процессе»).

Коды бюджетной классификации в проекте бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов указаны в соответствии с Приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (с последующими изменениями, внесёнными в Указания Приказами Минфина России (далее – Указания).

Согласно статьям 169, 172 БК РФ, Порядка составления проекта бюджета Должанского района на 2024год и на плановый период 2025-2026 годов проект бюджета Должанского района составлен на основе:

- указов Президента Российской Федерации ;
- программных обращений Губернатора Орловской области;
- государственных программ Орловской области;
- принятых муниципальных программ Должанского района;
- прогноза социально-экономического развития Должанского района области на 2024-2026 годы;
- основных направлений бюджетной и налоговой политики Должанского района в 2024-2026 годах.

В соответствии со статьей 87 БК РФ, при составлении проекта бюджета использован реестр расходных обязательств Должанского района.

В соответствии со статьей 171 БК РФ непосредственное составление проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов осуществлял финансовый отдел администрации Должанского района.

## **1.2. Прогноз социально-экономического развития.**

В соответствии со статьей 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития Должанского района представлен с проектом решения о бюджете Должанского района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов в районный Совет народных депутатов .

Прогноз социально-экономического развития Должанского района на 2024-2026 годы разработан на основе анализа тенденций развития отраслей экономики и социальной сферы района, сценарных условий социально-экономического развития экономики Российской Федерации в целом и экономики Орловской области на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов.

Прогноз учитывает влияние предполагаемых изменений законодательства о налогах и сборах.

Показатели прогноза сформированы на базе прогнозов предприятий агропромышленного комплекса района, малого бизнеса и статистических данных за 2024-2026 годы.

## **1.3. Основные направления бюджетной и налоговой политики**

Основные направления бюджетной и налоговой политики Должанского района на 2024-2026 годы сформированы в соответствии с требованиями БК РФ, с учетом указов Президента РФ , программных обращений Губернатора Орловской области, государственных программ Орловской области, принятых муниципальных программ Должанского района.

Основными целями бюджетной политики при формировании бюджета Должанского района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов является

долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Должанского района, стимулирование инвестиционного развития района, улучшение инвестиционной привлекательности районной территории, повышение эффективности бюджетных расходов.

Налоговая политика Должанского района в 2024 году и в плановом периоде 2024-2026 годов должна быть направлена на развитие доходной базы района, повышение уровня собираемости налоговых и неналоговых доходов с учетом требований сбалансированности и устойчивости районного бюджета.

Определение общих параметров объема доходной части районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов произведено в соответствии с бюджетным, федеральным и региональным налоговым законодательством.

В данных условиях сохраняют свою актуальность вопросы совершенствования налогового администрирования и повышения уровня ответственности главных администраторов доходов районного бюджета за выполнение плановых показателей поступления доходов в бюджет.

#### **1.4. Основные характеристики районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов**

К основным характеристикам бюджета относятся общий объем доходов и общий объем расходов бюджета, размер дефицита или профицита бюджета.

Проектом в 2024 году доходы предусмотрены в сумме 257228,4 тыс. рублей или 66% относительно ожидаемого исполнения 2023 года. Расходы планируются в сумме 268228,4 тыс. рублей, что меньше относительно ожидаемого исполнения 2023 года на 180885,1 тыс. руб. или 40,3%.

В 2025 году доходы прогнозируются в сумме 238621,2 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 7,2% или 18607,2 тыс. рублей, расходы прогнозируются в сумме 241621,2 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 9,9% или 26607,2 тыс. рублей.

В 2026 году доходы прогнозируются в сумме 239600,2 тыс. рублей, с увеличением к предыдущему году на 0,4% или 979,0 тыс. рублей, расходы прогнозируются в сумме 241621,2 тыс. рублей, на уровне предыдущего года.

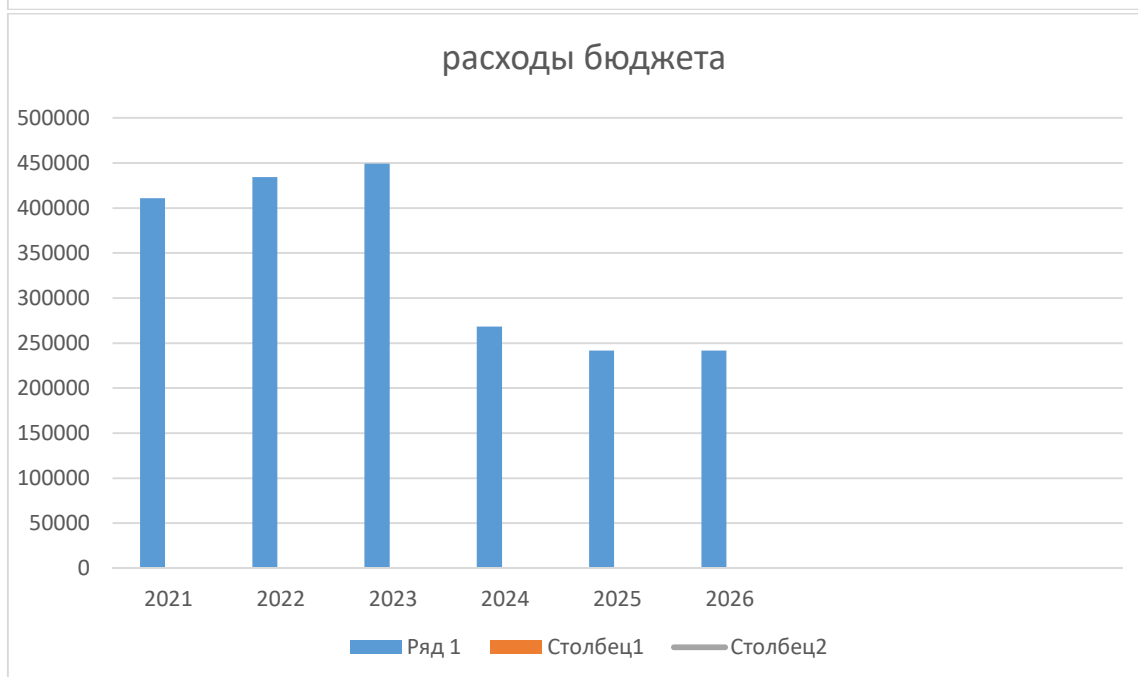
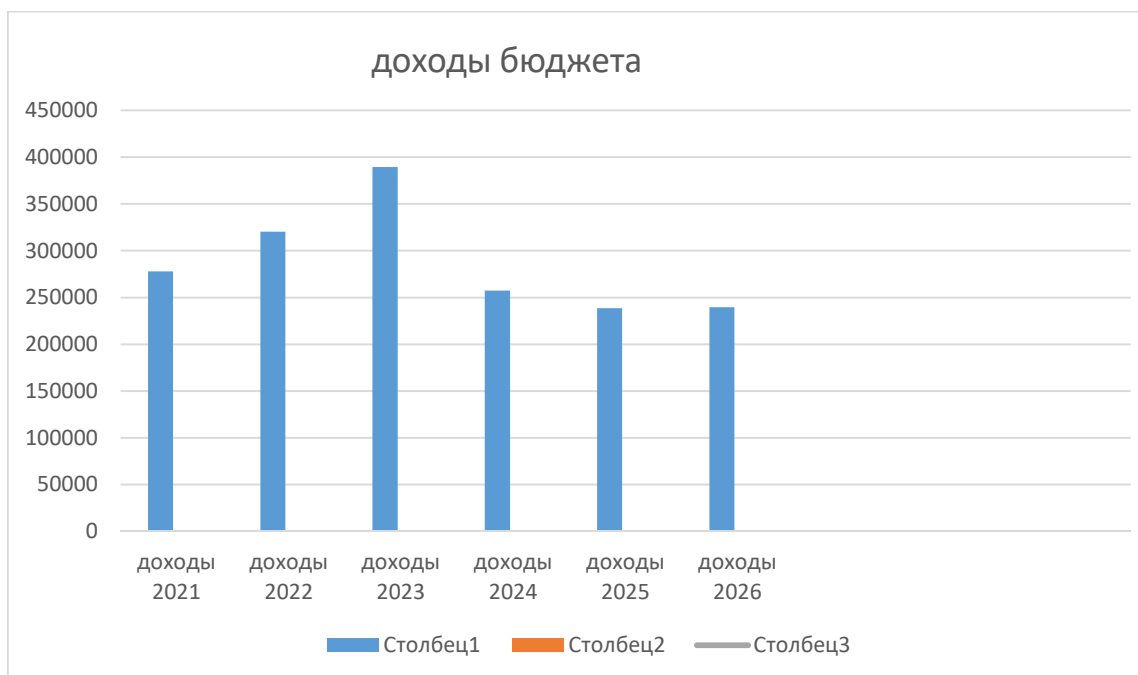
Динамика основных характеристик бюджета Должанского района 2024–2026 годов представлена в таблице 1 и диаграмме.

Табл.1 тыс. руб.

Наименование показателя	Доходы	Расходы	Дефицит(-) Профицит (+)
Ожидаемое исполнение за 2023 год.	389415,5	449113,5	-59698,0
План на 2024 год	257228,4	268228,4	-11000,0
- абсолютная динамика к 2023 году	-132187,1	-180885,1	-11000,0
- относительная динамика к 2023 году, %	66%	59,7%	
План на 2025 год	238621,2	241621,2	-3000,0
- абсолютная динамика к 2024 году	-18607,2	-26607,2	
- относительная динамика к 2024 году, %	92,7%	90%	
План на 2026 год	239600,2	241621,2	-2021,0

#### **ДИНАМИКА ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА Должанского района**

## ЗА ПЕРИОД 2024-2026 ГОДОВ, ТЫС. РУБЛЕЙ



Доходы и расходы на 2024 год и плановый период 2025-2026г запланированы с уменьшением, по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года..

Снижение дефицита бюджета составит 81,6 % в 2024 году по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года, запланированный дефицит составит в 2024 году 11000,0тыс. рублей.

Анализ основных характеристик проекта бюджета установил их соответствие требованиям статей 31 – 38<sup>1</sup> БК РФ.

## 2. Доходы в проекте бюджета Должанского района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов

Доходы бюджета Должанского района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов проектом предусмотрены:

- в 2024 году в объёме 239794,2 257228,4тыс. рублей, что на 33,9 % или 132187,1тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета 2023 года;

- в 2025 году в сумме 238621,2тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 7,3% или 18607,2 тыс. рублей;

- в 2026 году в сумме 239600,2тыс. рублей с увеличением к предыдущему году на 0,4% или 979,0тыс. рублей.

Доходную часть бюджета составят следующие доходы и поступления:

- налоговые и неналоговые доходы;
- безвозмездные поступления.

Характеристика и сравнительный анализ проекта доходной части бюджета 2024–2026 годов представлены в таблицах 2,3,4. Табл.2 тыс. руб.

Наименование вида доходов бюджета	Ожидаемое исполнение 2023г.	Проект бюджета 2024г.	Удельный вес в общей сумме доходов (%)	Отклонение проекта к ожидаемому исполнению 2023г.	
				сумма	%
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:</b>	<b>138549,0</b>	<b>113262,0</b>	<b>44%</b>	<b>-25287,0</b>	<b>81,7%</b>
налоговые доходы	114603,5	102552,0	39,9%	-12051,5	89,5%
неналоговые доходы	23945,5	10710,0	4,1%	-13235,5	44,7%
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>250866,5</b>	<b>143966,4</b>	<b>56%</b>	<b>-106900,1</b>	<b>57,4%</b>
<b>ДОХОДЫ ВСЕГО</b>	<b>389415,5</b>	<b>257228,4</b>	<b>100%</b>	<b>-132187,1</b>	<b>66%</b>

Табл.3 тыс.руб.

Наименование вида доходов бюджета	Ожидаемое исполнение 2023г.	Проект бюджета 2024г.	Проект бюджета 2025г.	Удельный вес в общей сумме доходов (%)	Отклонение проекта 2025г. к проекту 2024г.	
					сумма	%
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:</b>	<b>138549,0</b>	<b>113262,0</b>	<b>114231,0</b>	<b>47,8%</b>	<b>+969,0</b>	<b>100,8%</b>
налоговые доходы	114603,5	102552,0	103424,00	43,3%	+872,0	100,8%
неналоговые доходы	23945,5	10710,0	10807,00	4,5%	+97,0	100,9%
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>250866,5</b>	<b>143966,4</b>	<b>124390,2</b>	<b>52,1%</b>	<b>19576,2</b>	<b>86,4%</b>
<b>ДОХОДЫ ВСЕГО</b>	<b>389415,5</b>	<b>257228,4</b>	<b>238621,2</b>	<b>100%</b>	<b>-18607,2</b>	<b>92,8%</b>

Табл.4 тыс.руб.

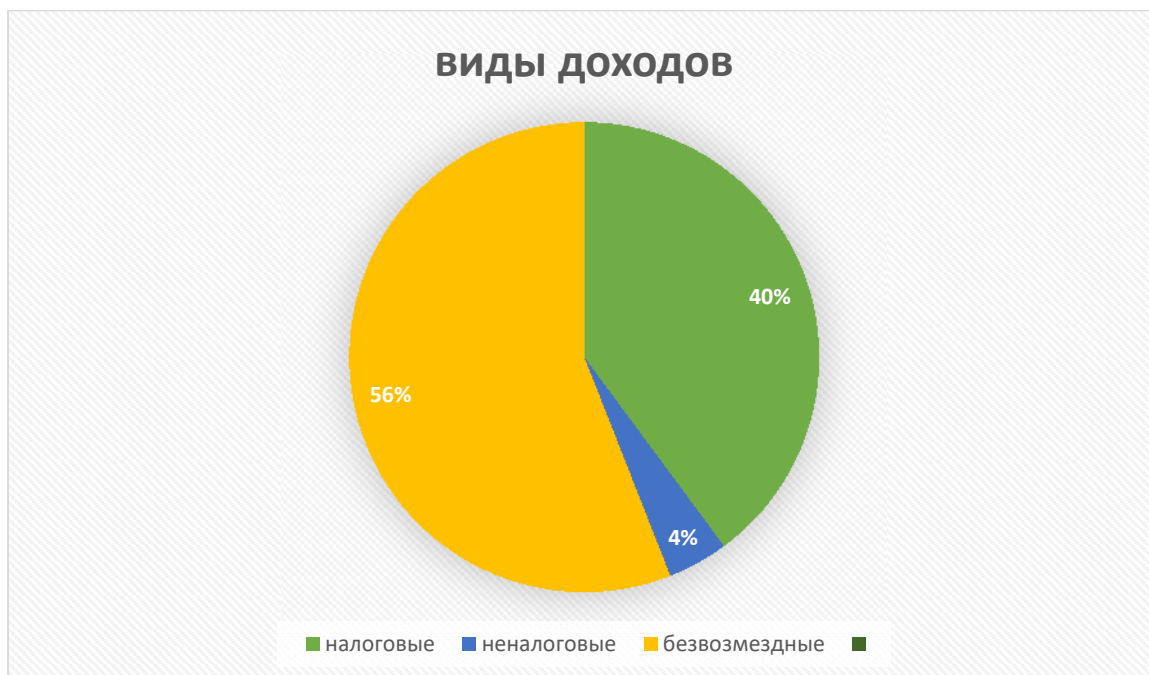
Наименование вида доходов бюджета	Ожидаемое исполнение 2023г.	Проект бюджета 2025г.	Проект бюджета 2026г.	Удельный вес в общей сумме доходов (%)	Отклонение проекта 2026 г. к проекту 2025г.	
					сумма	%
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:</b>	<b>138549,0</b>	<b>114231,0</b>	<b>115210,0</b>	<b>48%</b>	<b>+979,0</b>	<b>100,8%</b>
налоговые доходы	114603,5	103424,00	104306,00	43,5%	+882,0	100,8%
неналоговые доходы	23945,5	10807,00	10904,00	4,5%	+97,0	100,8%
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>250866,5</b>	<b>124390,2</b>	<b>124390,2</b>	<b>52%</b>	<b>-</b>	
<b>ДОХОДЫ ВСЕГО</b>	<b>389415,5</b>	<b>238621,2</b>	<b>239600,2</b>	<b>100</b>	<b>+979,0</b>	<b>100,8%</b>

В структуре доходов районного бюджета в 2024 году доля налоговых доходов составит 44 %, в 2025 году – 47,8% в 2026 году 48%(ожидаемое исполнение 2023 года – 29,4%).

Доля неналоговых доходов в 2024 году составит 4,1 % в 2025 году – 4,5% в 2026 году- 4,5%(ожидаемое исполнение 2023 года – 6,1%,).

Уменьшится доля безвозмездных поступлений в 2024 год – 42,6% против ожидаемого исполнения 2023 года ;, в 2025 году уменьшается на – 13,6 % к 2024 году , 2026 г планируется на уровне 2025 года.

#### СТРУКТУРА ПРОЕКТА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА Должанского района на 2024 год



**на 2024 год**

## **2.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы районного бюджета планируются с снижением в 2024 году к ожидаемому исполнению 2023 года на 12051,5тыс. рублей или на 10,5% и составят 102552,0тыс. рублей;

в 2025 году планируется налоговых поступлений 103424,0тыс. рублей, что на 872,0тыс. рублей или на 0,8% больше к проекту 2024 года;

в 2026 году планируется налоговых поступлений 104306,0тыс. рублей, что на 882,0тыс. рублей или на 0,8% больше к проекту 2025 года.

**2.1.1. Налог на доходы физических лиц** составляет наибольшую долю от планируемых налоговых поступлений в доход бюджета Должанского района:

- 2024 год – 75827,0тыс. рублей или 73,9% от налоговых поступлений;
- 2025 год – 76585,0 тыс. рублей или 74% от налоговых поступлений;
- 2026 год – 77351,0 тыс. рублей или 74,1% от налоговых поступлений.

По сравнению с ожидаемым поступлением в 2023 году в сумме 75076,0тыс. рублей планируемое увеличение поступлений налога на доходы физических лиц в 2024 году составит 675,0 тыс. рублей или на 1%;

планируемое увеличение поступлений в 2025 году составит 758,0тыс. рублей или на 0,8% к проекту 2024 года

планируемое увеличение поступлений в 2026 году составит 766тыс. рублей или на 0,8% к проекту 2025 года.

Согласно Приложению №1 к проекту районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и на 2026 годов, расчет планируемых поступлений доходов от налога на доходы физических лиц осуществляется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации установлены различные налоговые ставки, в разрезе кодов бюджетной классификации, с применением норматива отчислений в бюджет района в размере 15 процентов, дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет района взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности 46 % на основании оценки налогооблагаемой базы в 2023 году и данные прогноза социально-экономического развития Должанского района на 2024-2026 годы по росту фонда заработной платы, с учетом установленных федеральным законодательством стандартных и социальных налоговых вычетов.

Расчет по остальным кодам бюджетной классификации произведен исходя из ожидаемого поступления в 2023 году с учетом динамики их фактического поступления за предыдущие годы.

Удельный вес этого доходного источника в объеме всех доходов составит в 2024 году – 31,6%, в 2025 году – 33,5%, 2026 году- 34,2%.

#### Динамика поступления налога на доходы физических лиц в 2023-2026 годах

Табл.5 тыс. руб.

Год	Утверждено		Отклонение		Исполнено 2020-2021 г. факт, 2023 г. – ожидаемое исполнение	
	первоначальной редакцией	в окончательной редакции	сумма	%	сумма	%
2023	75076,0	75076,0				
2024	75827,0					
2025	76585,0					
2026	77351,0					

**2.1.2.** В соответствии с п. 3.1. статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации в доходах районного бюджета учтены поступления **доходов от акцизов** на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин и акцизов на прямогонный бензин в сумме 7118,4рублей - на 2024 год и плановый период 2025-2026годов, передаваемые из бюджета Орловской области. Расчет доходов от уплаты акцизов произведен с учетом расчетных налоговых поступлений по доходам от уплаты акцизов и норматива отчислений в доход бюджета Должанского района в соответствии с проектом Закона Орловской области «О бюджете Орловской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Указанные средства будут являться одним из источников бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Должанского района.

Удельный вес этого доходного источника в объеме всех доходов составит в 2024 году – 6,9%, в 2025году –6,9%, в 2026 году –6,9%.

**2.1.3. Доходы от налогов на совокупный доход** прогнозируются:



- 2024 год – 17401,6тыс. рублей или 16,9% от налоговых поступлений;
- 2025 год – 17493,6тыс. рублей или 16,9% от налоговых поступлений;
- 2026 год – 17587,6тыс. рублей или 16,9% от налоговых поступлений.

По сравнению с ожидаемым поступлением в 2023 году в сумме 30226,1тыс. рублей планируемое уменьшение поступлений налога на совокупный доход в 2024,2025,и 2026 году составит 12824,5тыс. рублей или 57,5%;

Удельный вес этого доходного источника в объёме всех доходов составит в 2024 году – 16,9%, в 2025 году – 16,9%, в 2026 году -16,9%.

Расчет поступлений по доходам от **налога взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения** произведен исходя из оценки налоговыми органами налогооблагаемой базы в 2023 году с применением корректирующего коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в 2023 году.

Налог запланирован в сумме: 7533,0тыс. рублей – на 2024 год, на уровне прогнозируемого поступления в 2023 году.

Расчет поступлений по доходам от **единого сельскохозяйственного налога** произведен исходя из оценки налоговыми органами налогооблагаемой базы в 2023 году на территории Должанского района с применением индекса производства продукции сельскохозяйственного производства в хозяйствах всех категорий по данным прогноза социально-экономического развития Должанского района в размере 8210,6 тыс. рублей на весь плановый период.

Проект поступлений доходов по **государственной пошлине** определен на основе динамики поступлений за ряд лет, доходов по государственной пошлине по делам рассматриваемым в судах общей юрисдикции, по данным администратора доходов составляет: 2024 г. – 2205,0тыс. рублей, 2025 г. – 2227,0 тыс. рублей. 2026 г. – 2249,0 тыс. рублей.

## **2.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета Должанского района планируются с уменьшением в 2024 году к ожидаемому исполнению 2023 года на 13235,5тыс. рублей или на 55,3% и составят 10710,0тыс. рублей;

в 2025 году планируется неналоговых поступлений 10807,0тыс. рублей с увеличением на 97,0тыс. рублей или на 0,9% к проекту 2024 года;

в 2026 году планируется неналоговых поступлений 10904,0 тыс. рублей, что на 97,0тыс. рублей или на 0,9% выше к проекту 2025 года.

**2.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** составят: 2024 г. – 9814,0тыс. рублей (ожидаемое исполнение 2023 года – 9722,0 тыс. рублей), 2025 г. – 9907,0тыс. рублей, 2026 г. – 10001,0тыс. рублей, из них:

- доходы, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, составят: 2024 г. – 9332,0тыс. рублей, 2025г. – 9425,0тыс. рублей. 2026 г. – 9519,0 тыс. рублей .

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну района (за исключением земельных участков) определены исходя из базовой ставки 850 рублей за кв. м., в объеме: 2024 г. – 482,0 тыс. рублей, 2025 г. – 482,0 тыс. рублей. 2026 г. – 482,0 тыс. рублей (ожидаемое исполнение 2023 года – 482,00тыс. рублей);

Удельный вес этого доходного источника в объеме всех доходов составит в 2024 году – 4,5 %, в 2025 году – 4,5%, в 2026 году-4,5%.

**2.2.2. Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами** в районный бюджет планируются на уровне 2024года в размере 472,0 тыс. рублей на весь среднесрочный период;

Удельный вес доходов от платежей при пользовании природными ресурсами в объеме неналоговых доходов составит в 2024 году – 4,4 %, в 2025 году – 4,4 %, в 2026 году -4,4%.

**2.2.3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на плановый период не планируются.**

**2.2.4. Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба** планируются с небольшим увеличением в 2024 году к ожидаемому исполнению 2023 года (350,0 тыс. рублей) на 3,0тыс. рублей или на 0,8% и составят 353,0 тыс. рублей ,на 2025 год 357 тыс. рублей и на 2026 год 360,0 тыс. рублей

Удельный вес доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в объеме неналоговых доходов составит в 2024 году – 3,3%, в 2025 году – 3,3 %, в 2026году -3,3%.

**2.2.5. Доходы от оказания платных услуг** планируются на уровне 2023 года и составят 71,0 тыс. рублей во весь плановый период;

Удельный вес доходов от оказания платных услуг в объеме доходов составит в 2024 году – 0,04 %, в 2025 году – 0,04%, в 2026году -0,04%.

## **2.3. Безвозмездные поступления**

**Безвозмездные поступления** в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в доход бюджета Должанского района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов проектом предусмотрены:

- в 2024 году в объеме 143966,4тыс. рублей, что на 42,6% или 106900,1тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета 2023 года (250866,5тыс. рублей);

- в 2025 году в сумме 124390,2тыс. рублей с уменьшением к 2024 году на 13,6% или 19576,2 тыс. рублей.

- в 2026 году на уровне 2023 года..

Поступление доходов в бюджет Должанского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлено приложением № 1 проекта бюджета.

В процессе исполнения бюджета Орловской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и его корректировки, при доведении соответствующих уведомлений, будут вноситься изменения в районный бюджет в отношении показателей объемов и видов межбюджетных трансфертов. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности доходных статей бюджета установил их соответствие статьям 41, 4, 46, 47, 61<sup>2</sup>, 62, 135, 138-140 БК РФ. Основная часть планируемых показателей доходов бюджета, в соответствии со статьей 169 БК РФ, базируется на прогнозе социально-экономического развития Должанского района на 2024-2026 годы, оценке ожидаемого исполнения бюджета Должанского района за 2023 год, нормах налогового и бюджетного законодательства.

### 3. Расходы в проекте бюджета Должанского района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов

Проектом решения о бюджете предусматривается расход бюджета на 2024 год в сумме 268228,4 тыс. рублей с уменьшением расходов бюджета 2024 года к первоначально утвержденному бюджету 2023 года (339629,2 тыс. рублей) на 71400,8 тыс. рублей (21%) и снижение к ожидаемому исполнению 2023 года (449113,5 тыс. рублей) на 180885,1 тыс. рублей (40,2%). Сравнительный анализ расходов районного бюджета в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годах по разделам представлен в таблицах 11, 12, 13.

Табл. 11 (тыс. руб.).

Наименование разделов	Первоначально утвержденный бюджет на 2023 год	Ожидаемое исполнение 2023 года	Проект бюджета на 2024 год	Удельный вес	Отклонение проекта 2024 г. к плану 2023г.		Отклонение проекта 2024 г. к ожидаемому исполнению 2023г.	
					сумма	%	сумма	%
Общегосударственные вопросы	36695,1	37978,8	35343,3	13,2%	-1351,8	96,3	-2635,5	93
Национальная оборона	1167,7	1167,7	1221,5	0,5%	+53,8	104,6		
Национальная экономика	20621,9	43178,6	14817,5	5,5%	-5804,4	71,8	-28361,1	34,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	390,0	35682,5	390,0	0,1%			-35292,5	1
Образование	239324,7	289814,6	166069,1	61,9%	-73255,6	69,3	-123745,5	57,3
Культура, кинематография	18131,0	18721,0	26297,6	9,8%	+8166,6	145	+7576,6	140

Социальная политика	15154,4	15139,7	17392,6	6,5%	+2238,2	114,7	+2252,9	114,9
Физическая культура и спорт	340,0	340,0	1027,0	0,4%	+687,0	302	+687	302
межбюджетные трансферты	7804,4	7090,6	5669,8	2,1%	-2134,6	72,6	-1420,8	80
<b>Всего:</b>	<b>339629,2</b>	<b>449113,5</b>	<b>268228,4</b>	<b>100%</b>	<b>-71400,8</b>	<b>78,9</b>	<b>-180885,1</b>	<b>59,7</b>

Общий объем расходов районного бюджета на 2024 год предусмотрен в сумме 268228,4 тыс. рублей в том числе:

- за счет налоговых и неналоговых доходов – 113262,0тыс. рублей,

- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 143966,4тыс. рублей. Приоритетными направлениями расходов районного бюджета в 2024 году являются образование (61,9), общегосударственные вопросы (13,2%), культура (9,8%), национальная экономика (5,5%), социальная политика (6,5%), жилищно-коммунальное хозяйство (0,1%).

Общий объем расходов бюджета района на 2025 год предусмотрен в сумме 241621,2тыс. рублей в том числе:

- за счет налоговых и неналоговых доходов – 114231,0тыс. рублей,

- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 124390,2тыс. рублей.

Приоритетными направлениями расходов районного бюджета в 2025 году являются образование (62,7%), общегосударственные вопросы (13,7%), национальная экономика (6,1%), культура -7,3%, социальная политика (7,3%), жилищно-коммунальное хозяйство (0,1 %), физкультура и спорт (0,1%).

Табл. 13 (тыс. руб.).

Наименование разделов	Ожидаемое исполнение 2023 года	Проект бюджета на 2024год	Проект бюджета на 2025год	удельный ве	Отклонение проекта 2025 г. к проекту 2024 года	
					сумма	%
Общегосударственные вопросы	37978,8	35343,3	33143,2	13,7%	-2200,1	93,8%
Национальная оборона	1167,7	1221,5	1265,5	0,5%	+44,0	103,6%
Национальная экономика	43178,6	14817,5	14817,5	6,1%		
Жилищно-коммунальное хозяйство	35682,5	390,0	390,0	0,1		
Образование	289814,6	166069,1	151463,9	62,7	-14605,2	91,2%
Культура, кинематография	18721,0	26297,6	17600,0	7,3	-8697,6	66,9%
Социальная политика	15139,7	17392,6	17521,3	7,3	+128,7	100,7%

Физическая культура и спорт	340,0	1027,0	250,0	0,1	-777,0	24,3%
межбюджетные трансферты	7090,6	5669,8	5169,8	2,1	-500,0	91,2%
<b>Всего:</b>	<b>449113,5</b>	<b>268228,4</b>	<b>241621,2</b>	<b>00%</b>	<b>-26607,2</b>	<b>90%</b>

Общий объем расходов районного бюджета на 2026 год предусмотрен в сумме 241621,2 тыс. рублей или на уровне 2025 года - за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 115210 тыс. рублей, - за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 124390,2 тыс. рублей,

Приоритетными направлениями расходов районного бюджета в 2026 году являются образование (62,7%), общегосударственные вопросы (13,7%), национальная экономика (6,1%), культура -7,3%, социальная политика (7,3%), жилищно-коммунальное хозяйство (0,1 %), физкультура и спорт (0,1%).

Структура проекта районного бюджета по расходам на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и динамика расходов бюджета за 2020-2026 годы представлены графиком.



Где : 1- Общегосударственные расходы  
 2- национальная оборона  
 4 – национальная экономика  
 5- жилищно-коммунальное хозяйство  
 7- образование  
 8 – культура  
 10- социальная политика  
 11- физкультура и спорт  
 14 – межбюджетные трансферты

Динамика расходов проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов может быть охарактеризована как достаточно стабильная: снижение расходов в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года составит 180885,1 тыс. рублей или 40,3%; по проекту расходов бюджета 2025 год

уменьшение расходов на 26607,2тыс. рублей или 9,9% к проекту бюджета 2024 года.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлено приложением № 5 проекта бюджета.

Распределение расходов бюджета по главным распорядителям бюджетных средств представлено в таблице 14.

Табл. 14 тыс. руб.

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2024 год		2025 год		2026	
	Проект	Удельный вес	Проект	Удельный вес	проект	удельный вес
Администрация Должанского района	60909,7	22,7%	59538,3	24,6%	59538,3	24,6%
финансовый отдел администрации Должанского района	11691,3	4,3%	10635,3	4,4%	10635,3	4,4%
крк должанского района	900,0	0,3%	800,0	0,3%	800,0	0,3%
отдел образования администрации района	163929,8	61,1%	149047,6	61,7%	149047,6	61,7%
отдел культуры администрации района	30797,6	11,5%	21600,0	8,9%	21600,0	8,9%
<b>Общий объем расходов бюджета</b>	<b>268228,4</b>	<b>100%</b>	<b>241621,2</b>	<b>100%</b>	<b>241621,2</b>	<b>100%</b>

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлено приложением № 10 проекта бюджета.

### 3.1. Муниципальные программы, непрограммные расходы

Проектом решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в разделе расходов районного бюджета предполагается финансирование 12 муниципальных программ Должанского района:

- 2024 год на общую сумму 181943,2тыс. рублей, что составляет 70,1% от всех планируемых расходов;

- 2025 год на общую сумму 152938,2тыс. рублей, что составляет 68,7% от всех планируемых расходов;

- 2026 год на общую сумму 144328,2 тыс. рублей, что составляет 63% от всех планируемых расходов.

Распределение расходов бюджета на реализацию муниципальных программ Должанского района представлено в таблице 15.

Табл. 15 тыс. руб.

№ п/п	наименование муниципальной программы	код муници- пальной програм- мы	проект расходов районного бюджета					
			2024 год		2025 год		2026 год	
			сумма т.р.	до ля %	сумма т.р.	до ля %	сумма	до ля %
1.	Повышение эффективности муниципального управления в Должанском районе 2019-2023годы»	0900000	60,0	0,0 2	60,0	0,0 6	60,0	
2	«Развитие информационного общества на территории Должанского района на 2021-2023 годы»	1700000	943,3	0,4	943,3	0,0	943,3	
3	«Развитие физической культуры и спорта	190000	350,0	0,2	250,0	0,2	250,0	0,2
4	«Развитие образования в Должанском районе на 2021-2025 годы»	0200000	155790,1	86	142334,9	85, 9	142334,9	86, 0
5	«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2018-2020 годы»	0100000	0	0,0	0,0	0,4	0,0	0,0
6	«Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в освобожденное от учебы время на 2018-2022 годы»	1000000	100,0	0,0 4	100,0		100,0	
7	«Молодежь»	0300000	60,0	0,0 5	60,0	0,0 5	60,0	0,0 5
8	«Обеспечение жильем молодых семей на 2021-2025 годы»	0500000	567,0	00, 7	567,0	0,0 9	567,0	0,0 9
9	Муниципальная программа "Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018- 2022 годы"	0400000	20,0	0,0 2	20,0		20,0	
0	« совершенствование системы профилактики правонарушений и	1400000	15,0	0,0 2	0,0	0,0 1	0,0	

	усилению борьбы с преступностью на территории Должанского района на 2022-2025годы»							
11	Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2022 год	1300000	14100,0	8	0,0	8,3	0,0	
12	Развитие материально-технической базы органов местного самоуправления Должанского района Орловской области на 2022 год»	2000000	9937,8	4,9	8603,0	5,5	0	6
	<b>всего программных расходов;</b>		181943,2 67,8%	100 %	152938,2 63,2%	100	144328,2 63,2%	100

Наибольшие расходы муниципальных программ приходятся в 2024-2026годы на программу - «Развитие образования в Должанском районе на 2021-2025 годы» - 86%, 85,9 %, 86%;

На оставшиеся 11 программ приходится меньше 15% от всех программных расходов районного бюджета.

Расходная часть районного бюджета на 2024-2026годы сформирована в соответствии с Бюджетной политикой, проводимой на федеральном уровне и приоритетами в расходовании бюджетных средств, определенными Орловской областью:

1. Обеспечение обязательств в сфере образования, социальной политики с учётом определения объема гарантированных муниципальных услуг и формирования единых нормативных затрат на их оказание;

2. Обеспечение выплаты заработной платы с начислениями работникам муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений;

3. Обеспечение оплаты жилищно-коммунальных услуг муниципальными учреждениями;

4. Обеспечение мер по сбалансированности местных бюджетов.

В соответствии с Уставом района выдержана социальная направленность бюджета – расходы на содержание отраслей социальной сферы на 2024 год составя 210786,3тысячи рублей или 78,6% от общих расходов бюджета.

Структура расходов по обязательствам районного бюджета в разрезе классификации расходов отражает приоритеты в отношении финансирования мероприятий в сфере образования – 61,9% от всей суммы принимаемых обязательств по расходам бюджета.

Общегосударственные вопросы составят 13,2%, расходы на социальную политику – 6,5%. На финансирование культуры будет направлено 6,5% общего объема расходных обязательств; на физическую культуру и спорт – 0,4%, на национальную экономику- 5,5%, на жилищно-коммунальное хозяйство – 0,1%, межбюджетные трансферты – 2,1%.

#### **4. Дефицит, источники внутреннего финансирования дефицита**



## **бюджета Должанского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

Бюджет на 2024 год планируется с дефицитом в размере 11000,0 на 2025 год - 3000,0 тыс. рублей на 2026 год -2021,0тыс. рублей.

Состав источников финансирования дефицита соответствует статье 96 БК РФ и включает в себя изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

### **5. Выводы и предложения.**

1. Проект решения о бюджете Должанского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов подготовлен и внесен на рассмотрение районного Совета в соответствии с требованиями статей 169, 171, 172, 174, 174<sup>1</sup>, 184<sup>1</sup>, 185 БК РФ.

2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют статье 184<sup>2</sup> БК РФ.

3. Анализ основных характеристик проекта бюджета установил их соответствие требованиям статей 31 – 38<sup>1</sup> БК РФ

4. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности доходных статей бюджета установил их соответствие статьям 41, 42, 46, 47, 61<sup>2</sup>, 62, 135, 138 - 140 БК РФ. Основная часть планируемых показателей доходов бюджета, в соответствии со статьей 169 БК РФ, базируется на прогнозе социально-экономического развития Должанского района на 2024-2026 годы, оценке ожидаемого исполнения бюджета Должанского района за 2023 год, нормах налогового и бюджетного законодательства.

5. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности показателей, содержащихся в расходной части проекта бюджета, установил их соответствие статьям 34, 35, 36, 38, 38<sup>1</sup>, 65, 69, 69<sup>1</sup>, 69<sup>2</sup>, 70, 72, 74<sup>1</sup>, 78<sup>1</sup>, 81 БК РФ.

6. Постановлением администрации Должанского района утверждено к реализации в 2024 году 12 целевых программ. Удельный вес программных расходов бюджета Должанского района составил 67,8 %,

7. Размер дефицита бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы планируется в объеме на 2024 год – 11000,0 тыс. рублей, на 2025 год -3000,0тыс. рублей, на 2026г -2021,0 тыс. рублей.

8. Состав источников финансирования дефицита соответствует статье 96 БК РФ и включает в себя изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

Учитывая вышеизложенное, можно сделать общий вывод о том, что проект решения районного Совета депутатов «О бюджете Должанского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, экономически обоснован, достоверен, сбалансирован, соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Должанского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и основным показателям прогноза социально-экономического развития района на 2024-2026 годы.

Проведенный анализ проекта решения о бюджете и документов, составляющих основу формирования бюджета района, дает основание сделать вывод о возможности принятия проекта решения.

Председатель  
Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих