**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «МОСАЛЬСКИЙ РАЙОН»**

249930, Калужская область, г. Мосальск, ул. Советская, 16

тел.факс (48452) 2-12-63, Emal: [kso.mslk@yandex.ru](mailto:kso.mslk@yandex.ru)

«21» ноября 2023 года г. Мосальск

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект Решения Районного Собрания**

**муниципального района «Мосальский район»**

**«О бюджете муниципального района «Мосальский район»**

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

Заключение по результатам экспертизы контрольно-счетного органа муниципального района «Мосальский район» (далее – КСО)  на проект Решения Районного Собрания  муниципального района «Мосальский район» «О бюджете муниципального района «Мосальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 N6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе «Мосальский район» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденным Решением Районного Собрания муниципального района «Мосальский район» от 29.05.2015 №268, Положением о КСО МР «Мосальский район», утвержденным Решением Районного Собрания  муниципального района «Мосальский район» (далее – Положением о КСО) от 22.03.2022 №97, Планом работы КСО на 2023 год и иными нормативными правовыми актами.

1. **Общие положения**

**Цель** мероприятия - определение достоверности и обоснованности формирования проекта решения о бюджете муниципального района «Мосальский район» на очередной финансовый год на плановый период, в том числе:

* обоснованность доходных статей проекта решения о бюджете,

наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах по статьям классификации доходов бюджета;

* анализ расходных статей проекта решения о бюджете в разрезе

разделов функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах расходов бюджета.

**Задачами** предварительного контроля формирования проекта решения о бюджете являются:

1. определение соответствия действующему законодательству и

нормативно-правовым актам муниципального района «Мосальский район» (далее - МР «Мосальский район») проекта решения о бюджете, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним;

1. определение обоснованности, целесообразности и достоверности

показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;

1. оценка эффективности проекта решения о бюджете как инструмента

социально-экономической политики МР «Мосальский район», его соответствия основным направлениям бюджетной и налоговой политики МР «Мосальский район», условиям среднесрочного планирования, ориентированного на конечный результат;

1. оценка качества прогнозирования доходов бюджета, расходования

бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики, а также эффективности межбюджетных отношений.

**Предмет** предварительного контроля:

* проект решения о бюджете муниципального района «Мосальский

район» на очередной финансовый год и на плановый период;

* документы и материалы, представляемые одновременно с проектом

решения о бюджете в Районное Собрание;

* методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

**Срок** подготовки и представления заключения КСО устанавливаются на основании БК РФ и в соответствии с Положением о бюджетном процессе.

1. **Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей**

**для составления проекта районного бюджета**

Экспертиза проекта решения о бюджете проведена КСО с учетом:

* основных направлений бюджетной и налоговой политики

муниципального района «Мосальский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных Постановлением главы администрации МР «Мосальский район» от 28.09.2023 №423;

* прогноза социально-экономического развития муниципального

района «Мосальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденного Постановлением главы администрации МР «Мосальский район» от 19.09.2023 №382;

* Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики

Калужской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренных Постановлением Правительства Калужской области от 21.09.2023 №669.

При подготовке заключения КСО проанализирована информация, предоставленная финансовым отделом и отделом экономического развития муниципального района «Мосальский район» по составлению прогнозных показателей проекта решения о бюджете, проверено наличие нормативной и методологической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей проекта решения о бюджете.

1. **Общая характеристика проекта решения о бюджете на очередной**

**финансовый год и плановый период**

* 1. **Структурные особенности и основные характеристики проекта**

**решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период**

Проект решения о бюджете содержит основные характеристики и показатели местного бюджета, определенные статьей 184.1 БК РФ:

* общий объем доходов бюджета;
* общий объем расходов;
* дефицит бюджета;
* иные показатели, установленные БК РФ, законами Калужской области, муниципальными правовыми актами муниципального района «Мосальский район».

* 1. **Анализ соответствия проекта решения о бюджете Бюджетному**

**Кодексу Российской Федерации и иным актам законодательства Российской Федерации, Калужской области и муниципального района «Мосальский район»**

Проект решения о бюджете и документы, представленные одновременно с ним в Районное Собрание соответствуют положениям БК РФ (статья 184.2) и Положению о бюджетном процессе (статья 5).

Одновременно с проектом решения о бюджете представлен следующий перечень документов и материалов:

1. основные направления бюджетной и налоговой политики

муниципального района «Мосальский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

1. прогноз социально-экономического развития муниципального района

«Мосальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (с ожидаемыми итогами социально-экономического развития в 2023году);

1. пояснительная записка к проекту решения о бюджете

муниципального района «Мосальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

1. прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий

объем расходов, дефицита (профицита) консолидированного бюджета муниципального района «Мосальский район» на очередной финансовый год и на плановый период;

1. ожидаемое исполнение бюджета муниципального района

«Мосальский район» за 2023 год;

1. верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января

года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, расчёт предельного муниципального долга и расчёт предельного объёма расходов на обслуживание муниципального долга муниципального района «Мосальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

1. реестр источников доходов бюджета муниципального района

«Мосальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

1. паспорта муниципальных программ муниципального района «Мосальский район»;
2. перечень муниципальныхпрограмм, предусмотренных к финансированию из бюджета муниципального района «Мосальский район» в 2024 - 2026 годах.
3. распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального

района «Мосальский район» по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

1. ожидаемое исполнение доходов консолидированного бюджета муниципального района «Мосальский район» за 2023 год и доходы консолидированного бюджета муниципального района «Мосальский район» на 2024 - 2026 годы;

Проектом решения о бюджете предусмотрены следующие Приложения:

1. Поступления доходов муниципального района «Мосальский район»

по кодам классификации доходов бюджетов бюджетной системы РФ на 2024 год (Приложение № 1);

1. Поступления доходов бюджета муниципального района «Мосальский

район» по кодам классификации доходов бюджетов бюджетной системы РФ на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение №2);

1. Ведомственная структура расходов бюджета муниципального района

«Мосальский район» на 2024 год (Приложение № 3);

1. Ведомственная структура расходов бюджета муниципального района

«Мосальский район» на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение № 4);

1. Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального

района «Мосальский район» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 год (Приложение № 5);

1. Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального

района «Мосальский район» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение № 6);

1. Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального

района «Мосальский район» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 год (Приложение№ 7);

1. Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального

района «Мосальский район» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение № 8);

1. Объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых из других

бюджетов бюджетной системы РФ бюджету муниципального района «Мосальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение № 9);

1. Виды и объёмы межбюджетных трансфертов из бюджетов

муниципальных образований поселений бюджету муниципального района «Мосальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение № 10);

1. Нормативы распределения доходов между бюджетом

муниципального района «Мосальский район» и бюджетами городского и сельских поселений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение № 11);

1. Объем распределения дотаций на выравнивание бюджетной

обеспеченности бюджетам поселений за счёт средств областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение № 12);

1. Распределение иных межбюджетных трансфертов на 2024 год и на

плановый период 2025 и 2026 годов из бюджета муниципального района «Мосальский район» бюджетам муниципальных образований поселений муниципального района «Мосальский район» (Приложение № 13);

1. Источники финансирования дефицита бюджета муниципального

района «Мосальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение № 14);

1. Программа муниципальных внутренних заимствований

муниципального района «Мосальский район» на 2024-2028 годы.

* 1. **Анализ прогноза социально-экономического развития муниципального района «Мосальский район»  на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

Прогноз социально-экономического развития муниципального района «Мосальский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Прогноз) представлен одновременно с Проектом решения о бюджете.

Прогноз разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ.

Представленный прогноз был одобрен Постановлением Администрации МР «Мосальский район»  от 19.09.2023 №382.

Основные параметры прогноза разработаны на основе анализа итогов социально-экономического развития в 2021 и 2022 годах и оценки развития в 2023 году, а также прогнозных оценок предприятий и организаций района.

В соответствие со статьей 169 БК РФ прогноз содержит пояснительную записку с обоснованиями параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

В соответствии с  прогнозом предполагается как небольшой рост, так и снижение по показателям, характеризующим  развитие экономики в районе, а именно:

* Индекс промышленного производства в 2024 году планируется на

уровне 104% (по оценке, в 2023 году индекс промышленного производства составит 101%). В 2025 и 2026 годах прогнозируется рост индекса промышленного производства на уровне 107,0% и 105,0% соответственно. Наибольшую долю в промышленном производстве Мосальского района занимают добывающие производства. По прогнозу 2024 года объём отгруженной продукции добывающих производств составит 176 000 тыс. рублей или 54,5% общего объема отгруженной продукции. В 2025-2026г.г. ожидается стабильное увеличение объёма отгруженной продукции добывающих производств до 180 000 тыс. рублей;

* В 2023 году объем прибыли прибыльных организаций оценивается на

уровне 13 057,0 тыс. рублей в номинальном выражении (темп роста – 102,3% к объемам 2022 года). По прогнозу 2024 года – 13 364,0 тыс. рублей (темп роста – 102,4% к прогнозу на 2023 год) в 2025 году – 13 547,0 тыс. рублей (темп роста – 101,4% к прогнозу на 2024 год), в 2026 году – 13 744 тыс. рублей (101,5% к прогнозу на 2025 год);

* По оценке 2023 года, индекс производства продукции сельского

хозяйства составит 101,5% в сопоставимых ценах к уровню 2022 года. На период 2024-2026 годов планируется увеличение общего поголовья КРС и производства молока и мяса, соответственно прогнозируется стабильный рост индекса производства продукции сельского хозяйства до 102,9% к 2026 году;

* Численность работающих за 2022 год составила 1 980 человек. По оценке

2023 года численность составит 1 957 человек. Численность работающих в сравнении с 2021 годом не уменьшилась. В прогнозируемом периоде численность работающего населения незначительно уменьшится в связи с естественной убылью населения;

* В 2022 году размер среднемесячной заработной платы на 1 работника

составил 27 988,85 рублей. По оценке 2023 года размер среднемесячной заработной платы возрастет до 29 380 тыс. руб. и составит 105%.

В прогнозируемый период размер среднемесячной заработной платы увеличится и составит, соответственно, в 2024 году – 31 007,4 тыс. рублей (темп роста 106% к оценке на 2023 год) в 2025 году – 32 725,91 тыс. рублей (темп роста106% к прогнозу на 2024 год) в 2026 году – 34 540,52 тыс. рублей (темп роста 106% к прогнозу на 2025 год);

* В 2023 году объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников

финансирования оценивается на уровне 306 690 тыс. рублей в номинальном выражении или 60,0 % в сопоставимой оценке к объемам 2022 года (507 645,0 тыс. рублей).

В предстоящий среднесрочный период 2024-2026 годов прогнозируется уменьшение инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования.

Индекс физического объема инвестиций в основной капитал в сопоставимых ценах в 2024 году планируется на уровне 46,1%, в 2025 году 80%, в 2026году 76,5%;

* Объем оборота на малых предприятиях по оценке 2023 года составит

881 739,0 тыс. рублей или 99,3% в сопоставимых ценах предыдущему году. Увеличение объема в сравнении с 2022 годом (875 548,0 тыс. рублей) связано с активной работой предприятий. В прогнозируемом периоде ожидается стабильное увеличение объёма отгруженных товаров до 939 420,0 тыс. рублей к 2026 году. Численность работающих по оценочным данным 2023 года составит 388 человек. В прогнозируемом периоде численность не измениться.

В плановом периоде прогнозируется относительно сдержанная динамика социально-экономических показателей.

Проведённый анализ показателей прогноза социально-экономического развития

показал их надежность, что соответствует принципу достоверности бюджета, установленному статьёй 37 БК РФ.

* 1. **Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики**

**муниципального района «Мосальский район»  на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

Бюджетная и налоговая политика муниципального района «Мосальский район» определяет основные задачи, учитываемые при составлении проекта бюджета муниципального района «Мосальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, и направлена на достижение национальных целей развития, определенных в Указах Президента Российской Федерации  от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (в ред. Указов Президента Российской Федерации от 19.07.2018 №444, от 21.07.2020 №474) и от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» (далее - Указы №204 и №474), Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 февраля 2023 года.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района "Мосальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее по тексту – Основные направления) являются базой для формирования бюджета муниципального района "Мосальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и определяют стратегию действий администрации муниципального района "Мосальский район" в части доходов, расходов бюджета и межбюджетных отношений.

Целью Основных направлений является определение условий, используемых при составлении проекта вышеуказанного бюджета, подходов к формированию его характеристик и прогнозируемых параметров и дальнейшее повышение эффективности использования бюджетных средств.

В информации Основных направлений приведены основные задачи бюджетной и налоговой политики на 2024год и плановый период 2025 и 2026 годов, отражающие мероприятия, направленные на:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы муниципального района "Мосальский район" как базового принципа ответственной бюджетной политики района;

- укрепление доходной базы консолидированного бюджета муниципального района "Мосальский район" за счет наращивания стабильных доходных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов;

- поддержка наиболее пострадавших отраслей экономики вследствие введения иностранными государствами санкционных мер, которая позволит нивелировать негативные последствия принимаемых ограничительных мер;

- безусловное исполнение всех социально значимых обязательств государства и стратегическая приоритизация расходов бюджета, направленных на достижение целей и целевых показателей национальных проектов, определенных в соответствии с Указами [N 204](consultantplus://offline/ref=CF65F3260FC4B1CEF371043E105849B40D70D4FF0A069824A0933070C76166DD80B47C6BE5AB0FD58AB55E65B4q7NDI) и [474](consultantplus://offline/ref=CF65F3260FC4B1CEF371043E105849B40D7CDEF601069824A0933070C76166DD80B47C6BE5AB0FD58AB55E65B4q7NDI), а также результатов входящих в их состав региональных проектов;

- проведение ежегодной оценки эффективности налоговых расходов с последующим формированием предложений по сокращению или отмене неэффективных налоговых льгот и преференций, установленных соответствующими законами Калужской области, решениями муниципальных образований поселений о налогах, пересмотру условий их предоставления;

- поддержка инвестиционной активности хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность на территории муниципального района "Мосальский район", и обеспечение стабильных налоговых условий для ведения предпринимательской деятельности;

- продолжение реализации механизма инициативного бюджетирования в поселениях муниципального района "Мосальский район", расширение его практик, в том числе молодежного направления, и их развитие, распространение передового опыта в целях прямого вовлечения граждан в решение приоритетных социальных проблем местного значения, принятие конкретных решений по расходованию средств на данные цели и осуществление общественного контроля за эффективностью и результативностью их использования;

- совершенствование межбюджетного регулирования во взаимодействии с органами местного самоуправления муниципального района "Мосальский район" с целью повышения эффективности использования бюджетных средств в муниципальных образованиях, повышение уровня прозрачности и предсказуемости формирования межбюджетных трансфертов на среднесрочную перспективу;

- обеспечение высокого уровня открытости и прозрачности бюджетного процесса и высокого качества управления муниципальными финансами.

Налоговая политика Мосальского района на 2024 год и плановый период  2025 и 2026 годов направлена на:

- формирование реалистичного прогноза поступления доходов с учетом влияния внешних санкционных ограничений на экономическую ситуацию как в муниципальном районе "Мосальский район", так и в Калужской области и в Российской Федерации в целом;

- реализация мер по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, оптимизации расходов и повышению эффективности использования бюджетных средств, сокращению муниципального долга;

- улучшение администрирования доходов бюджетной системы с целью достижения объема налоговых поступлений в консолидированный бюджет муниципального района "Мосальский район", соответствующего уровню экономического развития муниципального района "Мосальский район" и отраслей производства;

- повышение эффективности реализации мер, направленных на расширение налоговой базы по имущественным налогам путем выявления и включения в налогооблагаемую базу недвижимого имущества и земельных участков, которые до настоящего времени не зарегистрированы;

- поддержка инвестиционной активности субъектов предпринимательской деятельности, стимулирование модернизации действующих предприятий, совершенствование бюджетного и налогового законодательства;

- финансовое обеспечение реализации приоритетных для муниципального района "Мосальский район" задач, достижение показателей результативности, установленных национальными проектами, государственными программами Калужской области и входящими в их состав региональными проектами, а также муниципальными программами;

- обеспечение выполнения целевых показателей, установленных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 [N597](consultantplus://offline/ref=CF65F3260FC4B1CEF371043E105849B40F77D5FC0C049824A0933070C76166DD80B47C6BE5AB0FD58AB55E65B4q7NDI)"О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", от 01.06.2012 [N761](consultantplus://offline/ref=CF65F3260FC4B1CEF371043E105849B40F76DCFA09069824A0933070C76166DD80B47C6BE5AB0FD58AB55E65B4q7NDI)"О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы" и от 28.12.2012 [N1688](consultantplus://offline/ref=CF65F3260FC4B1CEF371043E105849B40C7DDEF80D089824A0933070C76166DD80B47C6BE5AB0FD58AB55E65B4q7NDI)"О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" (в ред. Указа Президента Российской Федерации от 14.11.2017 N548), в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы;

- формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их приоритизации, оптимизации и эффективности исполнения, осуществления взвешенного подхода к принятию новых расходных обязательств и сокращения неэффективных бюджетных расходов;

- сокращение невостребованных и необеспеченных контрактами расходов в целях обеспечения сбалансированности бюджета и повышения финансовой дисциплины органов местного самоуправления муниципального района "Мосальский район";

- совершенствование финансовой поддержки семей с детьми в целях усиления ее адресности и стабилизации демографической ситуации;

- повышение доступности образования путем создания новых мест в дошкольных и общеобразовательных организациях, в том числе с применением механизма государственно-частного партнерства;

- укрепление и модернизация объектов инфраструктуры детского отдыха и оздоровления детей;

- развитие туризма в малых городах и сельского туризма;

- обеспечение в полном объёме реализации мер социальной поддержки участников специальной военной операции и членов их семей;

- осуществление мероприятий в рамках Указов Президента Российской Федерации от 31.07.2023 №568 «О подготовке и проведении празднования 80-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов»;

- реализация мероприятий по вовлечению в оборот земель сельскохозяйственного назначения, развитию мелиоративного и агропромышленного комплекса;

- реализация мероприятий по формированию современной городской среды и комплексному развитию сельских территорий;

- осуществление финансовой поддержки инициативных проектов в целях активизации участия граждан в местном развитии, выявления и решения приоритетных социальных проблем местного уровня, а также привлечения для их решения всех доступных местных ресурсов;

- развитие межбюджетных отношений с органами местного самоуправления муниципального района "Мосальский район", направленное на поддержание устойчивого исполнения и сбалансированности местных бюджетов, повышение эффективности предоставления и использования межбюджетных трансфертов, реализацию новаций в сфере межбюджетных отношений;

- усиление стимулирующей роли межбюджетных отношений, в том числе в части повышения заинтересованности муниципальных образований муниципального района "Мосальский район" в содействии развитию экономики территорий и формированию устойчивой собственной доходной базы местных бюджетов;

- проведение взвешенной долговой политики муниципального района "Мосальский район" с учетом сохранения оптимального уровня долговой нагрузки на бюджет и ее равномерного распределения по годам;

- совершенствование механизмов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля;

- обеспечение высокого уровня открытости, прозрачности и публичности процесса управления муниципальными финансами, гарантирующих гражданам право на доступ к открытым бюджетным данным, в том числе в рамках размещения финансовой и иной информации о бюджете и бюджетном процессе муниципального района "Мосальский район" на едином портале бюджетной системы Российской Федерации, а также на официальном сайте администрации муниципального района "Мосальский район", сохранение достигнутых позиций в рейтингах муниципальных образований Калужской области по уровню открытости бюджетных данных и качеству управления муниципальными финансами.

Представленные основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Мосальский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов были одобрены Постановлением главы администрации муниципального района «Мосальский район» от 19.09.2022 №331.

1. **Общая характеристика проекта Решения Районного Собрания**

**муниципального района «Мосальский район» «О бюджете муниципального района «Мосальский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

* 1. **Основные характеристики проекта Решения Районного Собрания**

**муниципального района «Мосальский район» «О бюджете муниципального района «Мосальский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ и Положением о бюджетном процессе проект решения о бюджете составлен на 3 года.

В статье 1 проекта решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. Динамика основных показателей районного бюджета приведена в таблице №1.

Таблица№ 1

    (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2022 год**  **(исполнение)** | **2023 год**  **(ожидаемое исполнение)** | **Проект решения о бюджете** | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **Доходы** | **529 789,9** | **481 551,3** | **492 692,1** | **501 808,0** | **479 248,4** |
| Снижение (-)/прирост (+) к предыдущему году | 25 764,7 | -48 238,6 | 11 140,8 | 9 115,9 | -22 559,6 |
| Темп снижения/прироста к предыдущему году (%), *в том числе:* | 105,1 | 90,9 | 102,3 | 101,9 | 95,5 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **124 707,2** | **135 598,5** | **139 061,8** | **143 077,2** | **149 409,1** |
| Снижение (-)/прирост (+) к предыдущему году | 7 207,8 | 10 891,3 | 12 265,2 | 4 015,4 | 6 331,9 |
| Темп снижения/прироста к предыдущему году (%) | 106,1 | 108,7 | 109,6 | 102,8 | 104,4 |
| **Безвозмездные поступления** | **405 082,7** | **345 952,8** | **353 630,3** | **358 730,8** | **329 839,3** |
| Снижение (-)/прирост (+) к предыдущему году | 18 556,9 | -59 129,9 | 7 677,5 | 5 100,5 | -28 891,5 |
| Темп снижения/прироста к предыдущему году (%) | 104,8 | 85,4 | 102,2 | 101,4 | 92,0 |
| **Расходы** | **525 559,2** | **494 990,7** | **495 757,7** | **501 808,0** | **479 248,4** |
| Снижение (-)/прирост (+) к предыдущему году | 2 947,7 | -30 568,5 | 767,0 | 6 050,3 | -22 559,6 |
| Темп снижения/прироста к предыдущему году (%) | 100,5 | 94,2 | 100,2 | 101,2 | 95,5 |
| **Дефицит (-)/Профицит (+)** | 4 230,7 | **- 13439,4** | **- 3 065,7** | **-** | **-** |
| Отношение дефицита районного бюджета к утвержденному общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений (%) | - | - | 2,2 | - | - |

КСО отмечает, что формирование доходов и расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы осуществлялось без существенных изменений в их структуре.

* 1. **Анализ соответствия проекта решения о бюджете, документов и**

**материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным законодательным актам Российской Федерации, Калужской области**

* + 1. Проект решения о бюджете сформирован в форме Решения Районного

Собрания муниципального района «Мосальский район» «О бюджете муниципального района «Мосальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», что соответствует требованиям статей 11 и 169 БК РФ и Положению о бюджетном процессе.

Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 4 Положения о бюджетном процессе.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, в целом соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и статьей 5 Положения о бюджетном процессе.

* + 1. Статьей 1 Проекта решения о бюджете, в соответствии с пунктом 1 статьи

184.1 БК РФ пунктом 1 статьи 4 Положения о бюджетном процессе, устанавливаются основные характеристики районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) районного бюджета.

4.2.2.1.Дорожный фонд Мосальского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов запланирован в соответствии со статьей 179.4 БК РФ и с учетом требований Положения «О создании муниципального дорожного фонда муниципального района «Мосальский район» и утверждении порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда муниципального района «Мосальский район», утвержденного Решением Районного Собрания муниципального района «Мосальский район» от 29.11.2013 № 176 в объеме 13 157 594,83 рублей, 13 748 178,76 рублей и

14 044 133,49 рублей соответственно.

4.2.2.2.Нормативная величина резервного фонда администрации муниципального

района «Мосальский район» запланирована в объеме 600 000,00 рублей на 2024 год и по 100 000,00 рублей на каждый год планового периода в соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

4.2.2.3. Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района «Мосальский район» на 1 января 2025 года (4 445 000,00 рублей), 1 января 2026 года (3 945 000,00 рублей) и на 1 января 2027 года (3 445 000,00 руб.) не превышает ограничений, установленных ч. 4 ст. 107 БК РФ.

Объем муниципального долга не должен превышать 50 процентов утвержденного решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц (ч. 5 ст.107 БК РФ).

4.2.2.4.Дефицит районного бюджета на 2024 год предлагается утвердить в сумме 3 065 662,57 рублей, или 2,2% общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, чтоне превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи136 БК РФ.

В 2025 и 2026 годах бюджет муниципального района сбалансирован по доходам и расходам - планируется бездефицитным.

4.2.2.5. Объём условно утверждаемых расходов запланирован на плановый период 2025 и 2026 годов с учётом требований п. 3 статьи 184.1 БК РФ в объёме 6 248 816,72 рублей и 12 604 000,13 рублей соответственно.

* + 1. Пунктом 1 статьи 2 Проекта решения о бюджете утверждаются поступления

Доходов районного бюджета по кодам классификации доходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, согласно приложениям № 1 и № 2 к Проекту решения о бюджете.

* + 1. Пунктом 1 статьи 3 Проекта решения о бюджете в соответствии с пунктом 3

статьи 184.1 БК РФ утверждается ведомственная структура расходов бюджета муниципального района «Мосальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, согласно приложениям № 3 и № 4 к Проекту решения о бюджете.

* + 1. Пунктом 2 статьи 3 Проекта решения о бюджете утверждается распределение

бюджетных ассигнований бюджета муниципального района «Мосальский район» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2024 год согласно приложению № 5 к Проекту решения о бюджете и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению № 6 к Проекту решения о бюджете.

* + 1. Пунктом 3 статьи 3 Проекта решения о бюджете утверждается распределение

бюджетных ассигнований бюджета муниципального района «Мосальский район» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов районного бюджета на 2024 год согласно приложению № 7 к Проекту решения о бюджете, на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению № 8 к Проекту решения о бюджете.

* + 1. Пунктом 4 статьи 3 Проекта решения о бюджете утверждается общий объем

бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

* + 1. Статьей 4 Проекта решения о бюджете устанавливаются особенности

использования бюджетных ассигнований по обеспечению деятельности органов муниципальной власти и иных муниципальных органов муниципального района «Мосальский район».

* + 1. Статьей 5 Проекта решения о бюджете устанавливаются особенности

использования бюджетных ассигнований в сфере национальной экономики, жилищно-коммунального хозяйства.

* + 1. Статьей 6 Проекта решения о бюджете устанавливаются особенности

использования бюджетных ассигнований в сфере образования и культуры.

* + 1. Статьей 7 Проекта решения о бюджете устанавливаются особенности

использования бюджетных ассигнований в сфере социального обеспечения населения.

* + 1. Статьей 8 Проекта решения о бюджете устанавливаются особенности

исполнения бюджета муниципального района «Мосальский район».

* + 1. Статьей 9 Проекта решения о бюджете устанавливаются особенности

использования средств, предоставляемых отдельным юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям в 2024 году.

* + 1. Пунктом 1 статьи 10 Проекта решения о бюджете устанавливаются объёмы

межбюджетных трансфертов, предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы РФ бюджету муниципального района «Мосальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, согласно приложению № 9 к Проекту решения о бюджете и объёмы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов муниципальных образований поселений бюджету муниципального района «Мосальский район» на исполнение переданных полномочий на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, согласно приложению № 10 к Проекту решения о бюджете.

* + 1. Пунктом 2 статьи 10 Проекта решения о бюджете утверждается объём

распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений за счёт средств областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов из бюджета муниципального района «Мосальский район» бюджетам муниципальных образований поселений муниципального района «Мосальский район», согласно приложению № 12 к Проекту решения о бюджете.

* + 1. Пунктом 3 статьи 10 Проекта решения о бюджете утверждается объём иных

межбюджетных трансфертов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов из бюджета муниципального района «Мосальский район» бюджетам муниципальных образований поселений муниципального района «Мосальский район», согласно приложению № 13 к Проекту решения о бюджете.

* + 1. Пунктом 4 статьи 10 Проекта решения о бюджете устанавливается критерий

выравнивания финансовых возможностей городского поселения и сельских поселений Мосальского района. Данный критерий для городского поселения равен 1,24, для сельских поселений – 2,28. Требования пунктов 2 и 6 статьи 138 БК РФ выполняются.

* + 1. Статья 11 Проекта решения о бюджете устанавливает нормативы

распределения доходов между бюджетом муниципального района «Мосальский район» и бюджетами городского и сельских поселений на 2024 год на плановый период 2025 и 2026 годов, согласно приложению № 11 к Проекту решения о бюджете.

* + 1. Статьей 12 Проекта решения о бюджете устанавливаются источники

финансирования дефицита районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, согласно приложению № 14 к Проекту решения о бюджете.

* + 1. Статья 13 Проекта решения о бюджете утверждает Программу

муниципальных внутренних заимствований муниципального района «Мосальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, согласно приложению №15 к Проекту решения о бюджете (требования п.3 статьи 110.2 БК РФ).

* 1. **Оценка правильности применения бюджетной классификации РФ при**

**составлении проекта решения о бюджете**

При оценке правильности применения кодов бюджетной классификации при составлении Проекта решения о бюджете были сопоставлены на соответствие действующему законодательству  представленные данные к Проекту решения о бюджете: поступление доходов  по основным источникам на 2024-2026 годы, расходы в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов классификации бюджета муниципального района на 2024-2026 годы.

**Нарушений действующего законодательства не выявлено**.

1. **Анализ проекта доходной части бюджета муниципального района**

**«Мосальский район»**

Доходы бюджета муниципального района «Мосальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах.

В основу прогноза доходов положены соответствующие макроэкономические показатели, характеризующие социально-экономическое развитие Калужской области, действующее налоговое и бюджетное законодательство, изменение законодательства, вступающее в силу с 1 января 2024 года, а также проекты федеральных и областных законов по внесению изменений в бюджетное и налоговое законодательство.

Основными макроэкономическими показателями, взятыми за основу являются: валовой региональный продукт, прибыль прибыльных организаций, фонд оплаты труда, остаточная стоимость основных фондов, оборот розничной торговли, объем платных услуг, оказываемых населению области, объём реализации подакцизной продукции.

При осуществлении расчетов по доходам использовались показатели отчетности Федеральной налоговой службы за 2022 год о налоговой базе и структуре начислений по соответствующим налогам, оценки ожидаемых поступлений доходов в 2023 году, прогнозируемые объемы налоговых льгот.

Параметры доходов районного бюджета определены по нормативам распределения от федеральных, региональных налогов и отдельных видов неналоговых доходов в соответствии с федеральным и областным бюджетным законодательством.

Доходы местного бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений. Налоговые, неналоговые доходы составляют собственные доходы района.

Расчет прогноза налоговых и неналоговых доходов районного бюджета производился в соответствии с методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, разработанными и утвержденными главными администраторами доходов районного бюджета в соответствии с Общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 (ред. от 27.10.2023) «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации», в том числе с прогнозируемыми показателями поступлений по доходам, администрируемым налоговыми органами и с Постановлением администрации муниципального района «Мосальский район» от 25.05.2022 №183 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального района «Мосальский район», главным администратором которых является администрация муниципального района «Мосальский район».

**Собственные доходы** бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы за счет:

* Налога на прибыль организаций;
* Налога на доходы физических лиц;
* Акциз по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации;
* Налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
* Единого сельскохозяйственного налога;
* Налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения;
* Налога на имущество организаций;
* Государственной пошлины;
* Доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
* Платежей при пользовании природными ресурсами;
* Доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;
* Доходов от продажи материальных и нематериальных активов;
* Штрафов, санкций, возмещения ущерба
* Прочих неналоговых доходов.

**Безвозмездные поступления** на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов запланированы в проекте решения о бюджете в виде:

* Дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности;
* Субсидий;
* Субвенций;
* Иных межбюджетных трансфертов.

Доходы бюджета муниципального района «Мосальский район» определены:

* на 2024 год в сумме 492 692 056,46 рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 121 778 794,83 рублей (24,7%);

- неналоговые доходы – 17 283 000,00 рублей (3,5%);

- безвозмездные поступления – 353 630 261,63 рублей (71,8%).

* на 2025 год в сумме 501 807 969,25  рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 130 042 178,76 рублей (25,9%);

- неналоговые доходы – 13 035 000,00 рублей (2,6%);

- безвозмездные поступления  – 358 730 790,49 рублей (71,5 %).

* на 2026 год в сумме 479 248 375,30 рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 136 274 133,49 рублей (28,4%);

- неналоговые доходы – 13 135 000,00 рублей (2,8%);

- безвозмездные поступления  – 329 839 241,81 рублей (68,8%).

Таблица № 2 (рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемое исполнение | по Проекту решения о бюджете | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **135 598 544,08** | **139 061 794,83** | **143 077 178,76** | **149 409 133,49** |
| **Налоговые  доходы** | **116 492 221,67** | **121 778 794,83** | **130 042 178,76** | **136 274 133,49** |
| Налоги на прибыль, доходы | 86 743 000,00 | 92 455 000,00 | 99 144 000,00 | 104 000 000,00 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 16 671 207,60 | 13 157 594,83 | 13 748 178,76 | 14 044 133,49 |
| Налоги на совокупный доход | 10 807 514,07 | 13 346 200,00 | 14 300 000,00 | 15 350 000,00 |
| Налоги на имущество | 1 520 000,00 | 1 920 000,00 | 1 930 000,00 | 1 940 000,00 |
| Государственная пошлина | 750 500,00 | 900 000,00 | 920 000,00 | 940 000,00 |
| **Неналоговые доходы** | **19 106 322,41** | **17 283 000,00** | **13 035 000,00** | **13 135 000,00** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4 964 528,29 | 5 600 000,00 | 5 600 000,00 | 5 600 000,00 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 165 000,00 | 160 000,00 | 160 000,00 | 160 000,00 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3 950 000,00 | 4 700 000,00 | 4 700 000,00 | 4 800 000,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 9 532 487,69 | 6 223 000,00 | 1 975 000,00 | 1 975 000,00 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 500 000,00 | 600 000,00 | 600 000,00 | 600 000,00 |
| Прочие неналоговые доходы | - 5 693,57 | 0 | 0 | 0 |
| **Безвозмездные поступления** | **345 952 765,20** | **353 630 261,63** | **358 730 790,49** | **329 839 241,81** |
| **Всего доходов** | **481 551 309,28** | **492 692 056,46** | **501 807 969,25** | **479 248 375,30** |

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам на 2023 год  доходная  часть  районного  бюджета  на 2024 год  в целом увеличится на 11,1 млн. рублей. Это связано с увеличением налоговых доходов и доходов безвозмездных перечислений.

Безвозмездные поступления в Проекте решения о бюджете на 2024 год  отражены в сумме 353 630,3 тыс. рублей, что на 7 677,5 тыс. рублей  больше ожидаемого исполнения  безвозмездных перечислений за 2023 год.

В трехлетней перспективе, представленной в таблице № 3 структура доходов бюджета района не стабильна. Уменьшение доли «Безвозмездных поступлений» в 2026 году связано с тем, что получение доходов от безвозмездных поступлений запланировано меньше чем в 2024 и 2025 годах.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | 2024 | 2025 | 2026 | Темп роста 2025/2024 | | Темп роста 2026/2025 | |
| в сумме | в % | в сумме | в % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 139 061,8 | 143 077,2 | 149 409,1 | 4 015,4 | 102,9 | 6 331,9 | 104,4 |
| Налоговые доходы | 121 778,8 | 130 042,2 | 136 274,1 | 8 263,4 | 106,8 | 6 231,9 | 104,8 |
| Неналоговые доходы | 17 283,0 | 13 035,0 | 13 135,0 | -4 248,0 | 75,4 | 100,0 | 100,8 |
| Безвозмездные поступления | 353 630,3 | 358 730,8 | 329 839,3 | 5 100,5 | 101,4 | -28 891,5 | 91,9 |
| **Всего доходов** | **492 692,1** | **501 808,0** | **479 248,4** | **9 115,9** | **101,9** | **-22559,6** | **95,5** |

Бюджетообразующими источниками, формирующими доходную базу бюджета являются: налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, налоги на совокупный доход, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

В части неналоговых доходов следует выделить прогнозируемый объем доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год.

По сравнению с ожидаемым исполнением по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2023 год рост в 2024 году составляет 750,0 тыс. рублей. Прогноз доходов от продажи материальных и нематериальных активов складывается от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений и от реализации имущества находящегося в муниципальной собственности. По сравнению с ожидаемым исполнением по данной статье доходов на 2023 год снижение в 2024 году составляет более 3 млн. рублей.

Структура доходной части бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и ожидаемое исполнение доходов бюджета за 2023 год представлена диаграммой №1.

Диаграмма № 1 (тыс. рублей)

Из представленной диаграммы видно, что в общем объеме доходов бюджета муниципального района «Мосальский район» безвозмездные поступления составляют более половины всех доходов бюджета, что сохраняет большую зависимость от областного бюджета.

Структура доходов бюджета на 2024 год представлена в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | 2024 год | Долевая структура |
|
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **139 061,8** | **28,2** |
| **Налоговые  доходы** | **121 778,8** | **24,7** |
| Налоги на прибыль, доходы | 92 455,0 | 18,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 13 157,6 | 2,7 |
| Налоги на совокупный доход | 13 346,2 | 2,6 |
| Налоги на имущество | 1 920,0 | 0,4 |
| Государственная пошлина | 900,0 | 0,2 |
| **Неналоговые доходы** | **17 283,0** | **3,5** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 5 600,0 | 1,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 160,0 | 0,03 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 4 700,0 | 1,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 6 223,0 | 1,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 600,0 | 0,1 |
| **Безвозмездные поступления** | **353 630,3** | **71,8** |
| **Всего доходов** | **492 692,1** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в части налоговых доходов занимают «Налоги на прибыль, доходы» - 92 455,0 тыс. рублей или 18,8% от общей суммы доходов.

В основу расчета прогноза на прибыль организаций на 2024 год приняты ожидаемая оценка поступления налога в 2023 году по налогоплательщикам, уплачивающим налог на прибыль организаций, показатели прогноза прибыли прибыльных организаций по всем видам деятельности, прогнозируемый объём налоговых льгот.

С 1 января 2023 года Законом Калужской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» установлены дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на прибыль организаций (1% распределяется между муниципальными районами и городскими округами дифференцированными нормативами, рассчитанными исходя из среднего удельного веса поступлений за три предшествующих налоговых периода).

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами, определен исходя из данных налоговой отчетности по форме № 5-НДФЛ за 2022 год, а также с учетом прогнозируемых темпов роста фонда оплаты труда и увеличением дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц, удерживаемого из доходов индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов и других лиц, занимающихся частной практикой, а также иных физических лиц, определен из ожидаемого поступления налога с учетом среднего коэффициента отклонения фактических поступлений НДФЛ от прогнозируемых в целом по Калужской области.

Общий прогнозируемый объем поступлений в районный бюджет по налогу на доходы физических лиц определен как сумма прогнозных поступлений каждого вида налога на доходы физических лиц.

В части неналоговых доходов наибольшая часть приходится на «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» - 6 223,0 тыс. рублей или 1,3% от общей суммы доходов**.**

Безвозмездные поступления занимают наибольший удельный вес (71,8%) от общей суммы доходов.

1. **Анализ проекта расходной части бюджета муниципального района**

**«Мосальский район»**

Расходная часть бюджета муниципального района «Мосальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована в рамках государственных программ Калужской области, ведомственных целевых программ и мероприятий, которые не вошли в государственные программы Калужской области, а также муниципальных программ муниципального района «Мосальский район», перечень которых утвержден распоряжением администрации муниципального района «Мосальский район» от 02.10.2023 №283-р и мероприятий, которые не вошли в муниципальные программы.

Доля расходов в рамках программ составляет 98,7 % - в 2024 году, 99,2% - в 2025 году, 99,1% - в 2026 году.

 В процессе формирования расходной части бюджета, бюджетные назначения на финансирование расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов распределены:

* по ведомственной структуре расходов бюджета;
* по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и

непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов;

* целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным

направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов.

Общий объем расходов на очередной финансовый 2024 год сформирован в сумме – 495 757,7 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения 2023 года (494 990,7 тыс. рублей), на 767,0 тыс. рублей, или на 100,2%.

Общий объем расходов районного бюджета на 2025 год составит 501 808,0тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 6 248,8 тыс. рублей, что больше прогнозируемого объема расходов на 2024 год на 6 050,3 тыс. рублей, или на 101,2%.

Общий объем расходов районного бюджета на 2026 год составит 479 248,4тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 12 604,0 тыс. рублей, что меньше прогнозируемого объема расходов на 2025 год на 22 559,6 рублей, или на 95,5%.

Без учета условно утверждаемых расходов объем расходов на 2025 год составит 495 559,2 тыс. рублей, на 2026 год – 466 644,4 тыс. рублей.

В проекте решения о бюджете представлена ведомственная структура расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (см. приложение № 3,4 к Проекту решения о бюджете).

Ведомственная структура расходов муниципального района «Мосальский район» на 2024 год представлена в таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КГРБС | Бюджетные ассигнования на 2024 год, рублей | Долевая структура,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Администрация муниципального района «Мосальский район» | 290 | 113 165 582,27 | 22,8 |
| Финансовый отдел администрации муниципального района «Мосальский район» | 802 | 33 444 703,00 | 6,7 |
| Отдел социальной защиты населения администрации муниципального района «Мосальский район» | 807 | 58 838 023,00 | 11,9 |
| Муниципальное казенное учреждение «Культура муниципального района «Мосальский район» | 808 | 73 852 025,17 | 14,9 |
| Отдел имущественных отношений администрации муниципального района «Мосальский район» | 809 | 5 140 442,00 | 1,0 |
| Отдел образования и охраны прав детства администрации муниципального района «Мосальский район» | 811 | 198 753 948,09 | 40,1 |
| Районное Собрание муниципального района «Мосальский район» | 812 | 3 899 334,00 | 0,8 |
| Отдел сельского хозяйства, социального развития и благоустройства села администрации муниципального района «Мосальский район» | 813 | 4 223 557,50 | 0,9 |
| Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурная диспетчерская служба администрации муниципального района «Мосальский район» | 814 | 4 440 104,00 | 0,9 |
| **ИТОГО** |  | **495 757 719,03** | **100,0** |

Наибольшая доля бюджетных ассигнований в общем объеме расходов Проекта решения о бюджете на 2024 год приходится на следующих главных распорядителей бюджетных средств:

* отдел образования и охраны прав детства администрации муниципального района «Мосальский район»- 40,1%;
* администрация муниципального района «Мосальский район»- 22,8%;
* муниципальное казенное учреждение «Культура муниципального района «Мосальский район»-14,9%;
* отдел социальной защиты населения администрации муниципального района «Мосальский район»- 11,9%;
* финансовый отдел администрации муниципального района «Мосальский район»- 6,7%.

Обобщение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по группам видов расходов на 2024 год показано в таблице № 6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код группы | Наименование группы вида расходов | Сумма, руб. | Удельный вес, % |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 265 609 660,00 | 53,6 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 121 000 046,59 | 24,4 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 68 449 807,29 | 13,8 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 29 570 706,00 | 6,0 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 5 129 300,00 | 1,0 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 4 945,00 | - |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 5 993 254,15 | 1,2 |
|  | **ИТОГО** | **495 757 719,03** | **100** |

Как видно из таблицы № 6, в 2024 году наибольшую долю в расходах имеют расходы, связанные на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (53,6%), а наименьшую обслуживание государственного (муниципального) долга (меньше 0,01%).

Разделы и подразделы классификации расходов бюджета определены в соответствии с требованиями статьи 21 БК РФ.

Структура расходов проекта решения о бюджете МР «Мосальский район» на период 2024 – 2026 годов, в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации представлена в  таблице № 7.

Таблица № 7 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 56 068 701,00 | 51 951 549,69 | 51 504 129,80 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 193 694,00 | 5 039 458,00 | 5 057 955,00 |
| 0400 | Национальная экономика | 25 011 759,48 | 26 248 397,84 | 23 740 538,21 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 8 809 282,00 | 884 000,00 | 884 000,00 |
| 0700 | Образование | 231 519 489,09 | 247 516 685,97 | 224 108 972,39 |
| 0800 | Культура и кинематография | 56 713 319,17 | 54 889 414,72 | 54 641 412,49 |
| 1000 | Социальная политика | 78 210 420,29 | 75 779 092,31 | 73 457 313,28 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 5 720 767,00 | 4 940 767,00 | 4 940 767,00 |
| 1200 | Средства массовой информации | 3 629 300,00 | 3 429 300,00 | 3 429 300,00 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 4 945,00 | 4 445,00 | 3 945,00 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 24 876 042,00 | 24 876 042,00 | 24 876 042,00 |
|  | **Итого** | **495 757 719,03** | **495 559 152,53** | **466 644 375,17** |

Общий объем расходов на 2024 год в МР «Мосальский район» запланирован в сумме 495 757 719,03 рублей, что соответствует Приложению №3 «Ведомственная структура расходов муниципального бюджета», Приложению №5 «Распределение бюджетных ассигнований муниципального бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов» и Приложению №7 «Распределение бюджетных ассигнований муниципального бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов» к проекту решения о бюджете.

Структура расходов проекта решения о бюджете МР «Мосальский район» на  2024 год представлена диаграммой № 2:

Диаграмма № 2

При сравнительном анализе функциональной структуры расходов установлено:

1. В структуре расходов, первое место по объему расходов бюджета

занимают бюджетные средства, направляемые на исполнение расходных обязательств в области образования. Доля данных расходов в общей сумме расходов бюджета составит  46,7%.

1. На втором месте - бюджетные ассигнования, направляемые на

исполнение расходных обязательств в области социальной политики. Доля данных расходов в общей сумме расходов бюджета составит 15,8%.

1. Третье место в структуре расходов бюджета, приходится на

бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в области культуры и кинематографии. Доля данных расходов в общей сумме расходов бюджета составит 11,4%.

1. Доля расходов, направляемых на исполнение расходных обязательств

общегосударственных вопросов (11,3%), национальной экономики (5,1%), межбюджетных трансфертов (5,0%), жилищно-коммунального хозяйства (1,8%), физической культуры и спорта (1,2%), в  области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (1,0%), средств массовой информации (0,7%).

Таким образом, сохранена социальная направленность бюджета.

Функциональная структура расходов бюджета и ее изменение по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года представлена в таблице № 8.

Таблица № 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемое исполнение на 2023 год,  тыс. руб. | Бюджет 2024 год, тыс. руб. | Отклонение 2024год/2023год  тыс. руб. | % |
| Общегосударственные вопросы | 57 378,1 | 56 068,7 | -1 309,4 | 97,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 794,3 | 5 193,7 | 399,4 | 108,3 |
| Национальная экономика | 25 972,3 | 25 011,8 | -960,5 | 96,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 9 408,0 | 8 809,3 | -598,7 | 93,6 |
| Образование | 223 432,2 | 231 519,5 | 8 087,3 | 103,6 |
| Культура и кинематография | 50 444,0 | 56 713,3 | 6 269,3 | 112,4 |
| Социальная политика | 91 690,0 | 78 210,4 | -13 479,6 | 85,3 |
| Физическая культура и спорт | 4 547,2 | 5 720,8 | 1 173,6 | 125,8 |
| Средства массовой информации | 3 216,1 | 3 629,3 | 413,2 | 112,8 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 3,0 | 4,9 | 1,9 | 163,3 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО общего характера | 24 105,5 | 24 876,0 | 770,5 | 103,2 |
| ИТОГО | **494 990,7** | **495 757,7** | **767,0** | **100,2** |

Расходы бюджета района на 2024 год предусмотрены в объеме 495 757,7 тыс. рублей, что на 100,2% или 767,0 тыс. рублей больше бюджетных назначений текущего года.

Как следует из таблицы №8, повышение бюджетных ассигнований планируется в сфере «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 399,4 тыс. рублей или 108,3%, «Образование» на 8 087,3 тыс. рублей или 103,6%, «Культура и кинематография» на 6 269,3 тыс. рублей или 112,4%, «Физическая культура и спорт» на 1 173,6 тыс. рублей или 125,8%, «Средства массовой информации» на 413,2 тыс. рублей или 112,8%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 1,9 тыс. рублей или 163,3%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО общего характера» на 770,5 тыс. рублей или 103,2% по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года.

В остальных сферах функциональной структуры планируется снижение бюджетных ассигнований. Самое большое снижение расходов планируется в сфере «Социальная политика» на 13 479,6тыс. рублей или 85,3%, по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года.

 Обобщение бюджетных ассигнований за 2025-2026 годы в разрезе отраслевой структуры приведены в таблице № 9:

Таблица № 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел  подраздел | 2025 год |  | 2026 год |  |
| Объем расходов, рублей | Доля в общем объеме расходов, % | Объем расходов, рублей | Доля в общем объеме расходов, % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 51 951 549,69 | 10,5 | 51 504 129,80 | 11,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 5 039 458,00 | 1,0 | 5 057 955,00 | 1,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 26 248 397,84 | 5,3 | 23 740 538,21 | 5,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 884 000,00 | 0,2 | 884 000,00 | 0,3 |
| Образование | 0700 | 247 516 685,97 | 49,9 | 224 108 972,39 | 48,0 |
| Культура и кинематография | 0800 | 54 889 414,72 | 11,1 | 54 641 412,49 | 11,7 |
| Социальная политика | 1000 | 75 779 092,31 | 15,3 | 73 457 313,28 | 15,7 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 4 940 767,00 | 1,0 | 4 940 767,00 | 1,1 |
| Средства массовой информации | 1200 | 3 429 300,00 | 0,7 | 3 429 300,00 | 0,8 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 4 445,00 | - | 3 945,00 | - |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1400 | 24 876 042,00 | 5,0 | 24 876 042,00 | 5,3 |
| **Итого** |  | **495 559 152,53** | **100,0** | **466 644 375,17** | **100,0** |

Наибольший процент расходов бюджета на 2025-2026 годы приходится на «Образование», «Социальная политика», «Общегосударственные вопросы». Таким образом, в 2025-2026 годы также сохранена социальная направленность бюджета.

1. **Межбюджетные трансферты бюджету муниципального района**

**«Мосальский район» из областного бюджета**

Проектом решения о бюджете соблюдены условия предоставления межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам.

Расходы, финансирование которых осуществляется за счет целевых межбюджетных трансфертов, предусмотренных из областного бюджета, прогнозируются в объемах, предусмотренных проектом областного бюджета на очередной финансовый 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Объемы межбюджетных трансфертов, передаваемых из областного бюджета бюджету муниципального района «Мосальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приведены в таблице № 10.

Таблица № 10 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **1. Региональный Фонд финансовой поддержки - дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности** | **115 106 473,00** | **106 875 490,00** | **102 670 869,00** |
| **2. Субсидии** | **19 434 873,13** | **35 219 657,99** | **12 631 872,31** |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Калужской области на выполнение работ по внесению изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования, документацию по планировке территории | 143 706,00 |  |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Калужской области на обеспечение финансовой устойчивости муниципальных образований | 7 028 998,00 |  |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Калужской области на проведение комплексных кадастровых работ |  | 1 601 417,00 | 1 297 520,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований  Калужской области на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 1 288 260,29 | 1 285 857,31 | 1 299 647,28 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию отдыха и оздоровление детей | 436 839,00 | 436 839,00 | 436 839,00 |
| Субсидии на реализацию мероприятий по присмотру и уходу за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях | 4 760 155,00 | 4 760 155,00 | 4 760 155,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Калужской области на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 3 910 815,00 | 4 099 765,00 | 4 019 973,00 |
| Субсидии муниципальным образованиям  Калужской области на государственную поддержку отрасли культуры (реализация мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований) | 67 915,00 | 68 001,00 | 69 799,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Калужской области на софинансирование мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства | 425 728,84 | 424 290,35 | 429 606,03 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований  Калужской области на улучшение жилищных условий граждан,  проживающих на сельских территориях |  |  |  |
| Субсидии муниципальным образованиям Калужской области на государственную поддержку отрасли культуры (приобретение в рамках федерального проекта "Обеспечение качественно  нового уровня развития инфраструктуры культуры" музыкальных инструментов, оборудования и материалов для детских школ искусств по видам искусств и профессиональных образовательных организаций, находящихся в ведении органов государственной власти и муниципальных образований Калужской области в сфере культуры) |  |  |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований  Калужской области на софинансирование расходных обязательств  субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших  при защите Отечества на 2019-2024 годы" | 1 372 456,00 |  |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Калужской области на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования |  | 22 543 333,33 |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Калужской области на развитие муниципальных учреждений дополнительного образования в сфере культуры |  |  | 318 333,00 |
| **3. Субвенции** | **201 913 031,50** | **200 233 518,50** | **197 942 729,50** |
| Субвенция на исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений за счет средств областного бюджета | 24 876 042,00 | 24 876 042,00 | 24 876 042,00 |
| Субвенция на осуществление государственных полномочий по созданию административных комиссий в муниципальных районах и городских округах Калужской области | 49 566,00 | 49 566,00 | 49 566,00 |
| Субвенция на формирование и содержание областных архивных фондов | 639 223,00 | 639 223,00 | 639 223,00 |
| Субвенция на осуществление полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 369 722,00 | 399 354,00 | 417 851,00 |
| Субвенция на осуществление ежемесячных денежных выплат работникам муниципальных образовательных организаций области | 222 642,00 | 222 642,00 | 222 642,00 |
| Субвенция на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком | 268 354,00 | 268 354,00 | 268 354,00 |
| Субвенция на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, финансовое обеспечение получения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих общеобразовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам | 83 198 995,00 | 83 198 995,00 | 83 198 995,00 |
| Субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях | 24 313 812,00 | 24 313 812,00 | 24 313 812,00 |
| Субвенция на осуществление деятельности по образованию патронатных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в соответствии с Законом Калужской области "Об образовании патронатных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в Калужской области" |  |  |  |
| Субвенция на организацию предоставления социальной помощи отдельным категориям граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации | 6 885 886,00 | 8 008 970,00 | 7 820 947,00 |
| Субвенция на организацию исполнения полномочий по обеспечению предоставления гражданам мер социальной поддержки | 7 711 613,00 | 7 711 613,00 | 7 711 613,00 |
| Субвенция на обеспечение социальных выплат, пособий, компенсаций детям и семьям с детьми | 10 610 244,00 | 7 666 576,00 | 5 411 844,00 |
| Субвенция на предоставление гражданам субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 1 062 604,00 | 1 062 604,00 | 1 062 604,00 |
| Субвенция на предоставление денежных выплат, пособий и компенсаций отдельным категориям граждан области в соответствии с федеральным и областным законодательством | 41 568 080,00 | 41 679 498,00 | 41 782 084,00 |
| Субвенция на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 563,00 | 584,00 | 31 467,00 |
| Субвенция на осуществление государственного полномочия  по осуществлению уведомительной регистрации территориальных  соглашений и коллективных договоров | 17 952,00 | 17 952,00 | 17 952,00 |
| Субвенция на осуществление государственных полномочий по организации и проведению мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных | 117 733,50 | 117 733,50 | 117 733,50 |
| **4. Иные межбюджетные трансферты** | **17 175 884,00** | **16 402 124,00** | **16 593 771,00** |
| Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам | 5 234 040,00 | 5 390 280,00 | 5 546 520,00 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Калужской области на предоставление дополнительной меры социальной поддержки детям (в том числе усыновленным (удочеренным) военнослужащих, добровольцев, мобилизованных, обучающимся, осваивающим образовательные программы начального общего, основного общего или среднего общего образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных образований Калужской области, в соответствии с Законом Калужской области «О дополнительной мере социальной поддержки детей военнослужащих и сотрудников некоторых федеральных государственных органов, принимающих участие в специальной военной операции, граждан, добровольно выполняющих задачи в ходе проведения специальной военной операции, граждан Российской Федерации, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации" | 173 720,00 | 173 720,00 | 173 720,00 |
|  |  |  |  |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Калужской области на предоставление дополнительной меры социальной поддержки членам семей военнослужащих, мобилизованных, командированных лиц, обучающимся, осваивающим образовательные программы начального общего, основного общего или среднего общего образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных образований Калужской области, в соответствии с Законом Калужской области «О дополнительных мерах социальной поддержки членов семей военнослужащих, сотрудников некоторых федеральных государственных органов, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и Украины, граждан Российской Федерации, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, а также лиц, направленных (командированных) для выполнения задач на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области» | 86 860,00 | 86 860,00 | 86 860,00 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Калужской области на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 1 132 224,00 | 1 132 224,00 | 1 367 631,00 |
| Иные межбюджетные трансферты на организацию библиотечного обслуживания населения, создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры | 7 447 829,00 | 6 517 829,00 | 6 317 829,00 |
| Иные межбюджетные трансферты на обеспечение условий для развития на территории поселения массовой физической культуры и спорта | 437 459,00 | 437 459,00 | 437 459,00 |
| Иные межбюджетные трансферты на распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения в части расходов на содержание работников отдела по управлению муниципальным имуществом | 934 526,00 | 934 526,00 | 934 526,00 |
| Иные межбюджетные трансферты на содействие в утверждении генеральных планов поселений, правил землепользования и застройки, утверждение подготовленной на основе генеральных планов поселения документации по планировке территории, выдача разрешений на строительство, разрешений на ввод объектов в эксплуатацию, утверждение местных нормативов градостроительного проектирования поселений, резервирование и изъятие, в части расходов на содержание главного архитектора | 160 000,00 | 160 000,00 | 160 000,00 |
| Иные межбюджетные трансферты на формирование, исполнение бюджетов поселений и контроль за исполнением данных бюджетов в части содержания аппарата отдела финансового обеспечения и бухгалтерского учета муниципальных образований поселений | 1 569 226,00 | 1 569 226,00 | 1 569 226,00 |
| **Итого безвозмездных поступлений** | **353 630 261,63** | **358 730 790,49** | **329 839 241,81** |
|  | | | |

1. **Анализ  муниципальных  программ муниципального района «Мосальский район»**

При формировании бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

реализуется политика регулирования бюджетного процесса с использованием программно-целевого метода.

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов бюджетирования, ориентированного на результат, обеспечивающие реализацию целей и приоритетных направлений социально-экономического развития в различных отраслях муниципального района «Мосальский район».

В соответствии с частью 2 статьи 179 БК РФ проектом решения о бюджете предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ.

Проект решения о бюджете планирует финансирование 17-ти (семнадцати) муниципальных программ.

Таблица № 11

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| Проект решения о бюджете (тыс. руб.) | % в общей сумме расходов | Проект решения о бюджете (тыс. руб.) | % в общей сумме расходов | Проект решения о бюджете (тыс. руб.) | % в общей сумме расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  | **Муниципальные программы в том числе:** | **489 066,1** | **98,7** | **491 532,0** | **99,2** | **462 568,0** | **99,1** |
| 1 | Муниципальная программа «Развитие системы образования в МР «Мосальский район» | 184 200,3 | 37,2 | 200 932,5 | 40,5 | 177 171,1 | 38,0 |
| 2 | Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в Мосальском районе» | 75 415,4 | 15,2 | 73 706,3 | 14,9 | 71 366,1 | 15,3 |
| 3 | Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Мосальского района» | 5 625,0 | 1,1 | 2 248,5 | 0,44 | 2 266,9 | 0,5 |
| 4 | Муниципальная программа «Безопасность жизнедеятельности на территории МР «Мосальский район» | 4 689,7 | 1,0 | 4 689,7 | 0,9 | 4 689,7 | 1,0 |
| 5 | Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры на территории МР «Мосальский район» | 52 342,2 | 10,6 | 48 993,3 | 9,9 | 48 745,3 | 10,4 |
| 6 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории МР «Мосальский район» | 19 497,6 | 3,9 | 18 717,6 | 3,8 | 18 717,6 | 4,0 |
| 7 | Муниципальная программа «Ремонт, содержание сети автомобильных дорог и организация пассажирских внутримуниципальных перевозок на территории МР «Мосальский район» | 16 578,8 | 3,3 | 17 169,4 | 3,5 | 17 465,5 | 3,7 |
| 8 | Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции в Мосальском районе» | 5 723,6 | 1,2 | 4 504,6 | 0,9 | 3 904,6 | 0,84 |
| 9 | Муниципальная программа «Энергосбержение и повышение энергетической эффективности на территории МР «Мосальский район» | 31 879,8 | 6,4 | 28 528,9 | 5,8 | 26 803,8 | 5,74 |
| 10 | Муниципальная программа «Управление земельно-имущественными ресурсами Мосальского района» | 4 430,4 | 1,0 | 6 153,5 | 1,2 | 5 769,6 | 1,23 |
| 11 | Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории МР «Мосальский район» | 579,8 | 0,1 | 578,2 | 0,1 | 584,0 | 0,13 |
| 12 | Муниципальная программа «Молодёжь» | 506,0 | 0,1 | 506,0 | 0,1 | 506,0 | 0,1 |
| 13 | Муниципальная программа «Совершенствование системы управления общественными финансами в Мосальском районе | 33 449,6 | 6,7 | 33 237,4 | 6,7 | 33 118,8 | 7,1 |
| 14 | Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Мосальском районе» | 38 988,0 | 7,9 | 37 610,6 | 7,6 | 37 175,5 | 8,0 |
| 15 | Муниципальная программа «Повышение качества и эффективности исполнения муниципальных функций и предоставление услуг в сфере архитектуры и градостроительства в Мосальском районе» | 585,0 | 0,1 | 105,6 | 0,02 | 79,9 | 0,02 |
| 16 | Муниципальная программа «Целевая подготовка специалистов востребованных профессий на рынке труда на территории МР «Мосальский район» | 180,0 | 0,04 | 180,0 | 0,04 | 180,0 | 0,04 |
| 17 | Муниципальная программа «Развитие школы искусств в Мосальском районе» | 14 394,9 | 2,9 | 13 669,9 | 2,8 | 14 023,6 | 3,0 |
|  | **Непрограммные расходы** | **6 691,6** | **1,3** | **4 027,2** | **0,8** | **4 076,4** | **0,9** |
|  | **Всего расходы** | **495 757,7** | **100** | **495 559,2** | **100** | **466 644,4** | **100** |

Как видно из таблицы № 11, расходы на реализацию муниципальных программ в объеме расходов бюджета МР «Мосальский район» в 2024, 2025 и 2026 годах составляют соответственно 98,7%, 99,2%, 99,1%.

Программная и непрограммная структура расходов бюджета МР «Мосальский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлена диаграммой  № 3.

Диаграмма № 3 (тыс. рублей)

1. **Публично-нормативные обязательства по Мосальскому району на 2024 год**

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

Публичные нормативные обязательства согласно статье 6 БК РФ – это публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников казенных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся в государственных или муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

Согласно положениям п.3 статьи 184.1 БК РФ общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств проектом решения о бюджете на 2024 год утверждается в сумме 46 285,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 43 399,2 тыс. рублей, на 2026 год – 41 209,5 тыс. рублей.

1. **Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района**

**«Мосальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Источники финансирования дефицита районного бюджета на 2024 – 2026 годы приведены в приложении № 14 к проекту решения о бюджете.

Источниками финансирования дефицита районного бюджета в 2024 году станут:

изменение остатков на счетах по учету средств бюджета - 3 565,67 тыс. рублей.

Таким образом, общий объем источников финансирования дефицита районного бюджета в 2024 году составит 3 565,67 тыс. рублей.

В 2025 и 2026 годах бюджет муниципального района планируется сбалансированным по доходам и расходам.

Предлагаемый к утверждению состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района Проекта решения о бюджете соответствует статье 96 БК РФ.

1. **Дорожный фонд**

В соответствии с Положением о муниципальном дорожном фонде МР «Мосальский район», утвержденном Решением Районного Собрания МО «Мосальский район» от 29.11.2013 №176 (ред. от 30.12.2014) «О создании муниципального дорожного фонда муниципального района "Мосальский район" и утверждении Порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда муниципального района «Мосальский район» (далее – Положение о Дорожном Фонде) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда определен, исходя из прогнозируемых объемов доходов местного бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет.

Проектом решения о бюджете прогнозируются доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, подлежащих зачислению в бюджет МР «Мосальский район» в объёме на 2024 год – 13 157,6 тыс. рублей, что ниже уровня 2023 года на 1 556,0 тыс. рублей.

Объём поступлений акцизов на нефтепродукты рассчитан исходя из прогнозируемых объёмов реализации нефтепродуктов в Российской Федерации с учётом увеличения налоговых ставок, установленных Налоговым Кодексом РФ в 2024-2026 годах, а также снижения норматива распределения доходов от акцизов на нефтепродукты в целях формирования дорожных фондов субъектов РФ.

Прогноз поступлений акцизов в 2025 и 2026 годах составит – 13 748,2 тыс. рублей и 14 044,1 тыс. рублей соответственно.

 В соответствии с Положением о Дорожном фонде (п. 3.2) бюджетные ассигнования Дорожного фонда направляются на финансирование:

 - капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая подготовку проектной документации;

- строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения (включая разработку документации по планировке территории в целях размещения автомобильных дорог, инженерные изыскания, подготовку проектной документации, проведение необходимых экспертиз, выкуп земельных участков и подготовку территории строительства);

- осуществление мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения;

- диагностику, обследование и паспортизацию автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них;

- предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселений;

- осуществление иных мероприятий в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

1. **Резервные средства**

В проекте решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов предусмотрено резервирование бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в Мосальском районе» по виду расходов 870 «Резервные средства».

Объемы резервного фонда в 2024 году составят 600,0 тыс. рублей. Планируемые объемы резервного фонда на 2025 и 2026 годы составят 100,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям п.3 статьи 81 БК РФ.

**Анализ распределения дотаций бюджетам поселений из регионального**

**фонда финансовой поддержки на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов**

Общие принципы выравнивания бюджетной обеспеченности поселений установлены статьей 137 БК РФ и статьей 60 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

В соответствии с вышеназванными нормативами правовыми актами, выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений осуществляется путем предоставления дотаций из областного фонда финансовой поддержки поселений.

Общий объем дотаций, предназначенной для финансовой помощи поселениям, запланирован в объеме 24 876 042,00 рублей на 2024 год и каждый год планового периода.

Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений за счет средств областного бюджета с учётом выпадающих доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлены в Таблице № 14.

Таблица № 14 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципального образования** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| МО ГП "Город Мосальск" | 9 452 805 | 9 452 805 | 9 452 805 |
| МО СП "Село Боровенск" | 1 664 754 | 1 664 754 | 1 664 754 |
| МО СП "Деревня Воронино" | 769 703 | 769 703 | 769 703 |
| МО СП "Деревня Долгое" | 2 313 473 | 2 313 473 | 2 313 473 |
| МО СП "Село Дашино" | 1 220 950 | 1 220 950 | 1 220 950 |
| МО СП "Деревня Посконь" | 1 293 557 | 1 293 557 | 1 293 557 |
| МО СП "Деревня Путогино" | 1 577 185 | 1 577 185 | 1 577 185 |
| МО СП "Деревня Людково" | 2 031 596 | 2 031 596 | 2 031 596 |
| МО СП "Поселок Раменский" | 1 773 030 | 1 773 030 | 1 773 030 |
| МО СП "Деревня Савино" | 1 307 997 | 1 307 997 | 1 307 997 |
| МО СП "Деревня Гачки" | 1 470 992 | 1 470 992 | 1 470 992 |
| **Итого** | **24 876 042** | **24 876 042** | **24 876 042** |

Порядок распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в МР «Мосальский район» в соответствии с требованиями ст. 137 БК РФ определен Постановлением главы администрации муниципального района «Мосальский район» от 30.12.2016 года №476 «Методика определения объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений, входящих в состав МР «Мосальский район», за счет средств областного бюджета» (далее - Методика).

**14. Анализ ожидаемого исполнения районного бюджета за 2023 год**

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом решения о бюджете предоставлена оценка ожидаемого исполнения районного бюджета за 2023 год.

**14.1.** Ожидаемое исполнение бюджета МР «Мосальский район» по доходам составит 513 323,9 тыс. рублей, или 99,1 % показателя, утвержденного Решением районного собрания от 02.12.2021 №75 «О бюджете муниципального района «Мосальский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете на 2022 год) в объеме 518 080,0 тыс. рублей.

Ожидаемое поступление налоговых и неналоговых доходов в 2022 году составит 120 580,9 тыс. рублей, или 97,5 %, относительно показателя, утвержденного Решением о бюджете на 2022 год в объеме 123 680,1 тыс. рублей.

**14.2.** Ожидаемое исполнение районного бюджета по расходам представлено в разрезе бюджетных ассигнований муниципального бюджета по разделам и подразделам классификации расходов. Оно составит 549 599,6 тыс. руб., или 92,5 % показателя, утвержденного Решением о бюджете на 2021 год в объеме 594 287,4 тыс. руб.

**14.3.** Ожидаемое превышение расходов над доходами составит 42 993,9 тыс. рублей, при утвержденном показателе дефицита районного бюджета на 2021 год в объеме 15 290,5 тыс. рублей.

**15. Выводы**

* 1. Проект решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026

годов в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

* 1. Прогноз социально-экономического развития составлен согласно статье 16

БК РФ.

* 1. Требования пункта 1 статьи 173 БК РФ, в части составления прогноза

социально-экономического развития муниципального района «Мосальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов на период не менее трех лет, соблюдены.

* 1. Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального

района «Мосальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов являются базой для формирования бюджета и определяют стратегию действий администрации МР «Мосальский район» в части доходов, расходов бюджета и межбюджетных отношений.

* 1. Основные параметры и показатели проекта местного бюджета

муниципального района «Мосальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» достоверны и соответствуют документам, предоставленным с проектом решения о бюджете.

* 1. Представленный для проведения экспертизы проект решения о бюджете

соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные статьей 184.1 БК РФ.

**на 2024 год:**

* общий объем доходов районного бюджета 492 692,1 тыс. рублей,

в том числе: объем безвозмездных поступлений в сумме 353 630,3 тыс. рублей;

* общий объем расходов районного бюджета в сумме 495 757,7 тыс. рублей;
* дефицит районного бюджета в сумме  3 065,7тыс. рублей.

**на 2025 год:**

* общий объем доходов районного бюджета – 501 808,0 тыс. рублей, в том

числе: объем безвозмездных поступлений в сумме 358 730,8 тыс. рублей;

* общий объем расходов районного бюджета в сумме 501 808,0 тыс. рублей, в

том числе условно утверждаемые расходы в сумме 6 248,8 тыс. рублей;

* дефицит (профицит) районного бюджета отсутствует.

**на 2026 год:**

* общий объем доходов районного бюджета 479 248,4 тыс. рублей, в том числе:

объем безвозмездных поступлений в сумме 329 839,2 тыс. рублей;

* общий объем расходов районного бюджета в сумме 479 248,4 тыс. рублей, в

том числе условно утверждаемые расходы в сумме 12604,0 тыс. рублей;

* дефицит (профицит) районного бюджета отсутствует.
  1. **.** Доходы бюджета муниципального района «Мосальский район» на 2024 год

и плановый период 2025 и 2026 годов сформированы на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах.

* 1. . Параметры доходов муниципального района «Мосальский район»

определены по нормативам распределения от федеральных, региональных налогов и отдельных видов неналоговых доходов в соответствии с федеральным и областным бюджетным законодательством.

**15.9.** Расходная часть бюджета сохраняет социальную направленность.

**15.10.** Расходы, отраженные в проекте решения о бюджете, отнесены к

соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распределителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьей 21 БК РФ.

* 1. Расходная часть бюджета муниципального района «Мосальский район»

на очередной финансовый 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована в рамках муниципальных программ и иных мероприятий, которые не вошли в муниципальные программы, а также в рамках государственных программ в части переданных межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 17 муниципальных программ в 2024 году составят 489 066,1 тыс. рублей, в 2025 году 491 532,0 тыс. рублей, в 2026 году 462 568,0 тыс. рублей.

Доля расходов районного бюджета, направленных на реализацию муниципальных программ, в общем объеме расходов районного бюджета остается на одном уровне: 2024 год- 98,7%, 2025 год - 99,2% и 2026 год - 99,1%.

**15.12.**Установленный проектом решения о бюджете резервный фонд администрации МР «Мосальский район» запланирован на 2024 год в размере 600,0 тыс. рублей и 100,0 тыс. рублей на каждый год планового периода, что соответствует статье 81 Бюджетного кодекса РФ.

**15.13.** Источники финансирования дефицита местного бюджета,

муниципальный долг, определены в проекте решения о бюджете с соблюдением норм БК РФ.

* 1. В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с

законопроектом представлена оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2023 год.

Согласно данным оценки ожидаемое исполнение районного бюджета по доходам составить 101,9%, по расходам – 100,0% показателей, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год. Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета дефицит районного бюджета составит -13 439,4 тыс. рублей.

1. **Рекомендации**

КСО рекомендует депутатам Районного Собрания муниципального района

«Мосальский район» принять проект Решения «О бюджете муниципального района «Мосальский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Заключение направлено в Районное Собрание муниципального района «Мосальский район», администрацию муниципального района «Мосальский район».

