

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ПРОХОРОВСКИЙ РАЙОН»
БЕЛГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Муниципального совета Прохоровского района
Белгородской области «О бюджете муниципального района
«Прохоровский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026
годов»**

п. Прохоровка

«27» ноября 2023 год

Заключение на проект решения Муниципального совета Прохоровского района Белгородской области «О бюджете муниципального района «Прохоровский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено Контрольно-счетной комиссией муниципального района «Прохоровский район» Белгородской области.

Подготовка Заключения проводилась в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным Законом от 07.02.2011г. 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального района «Прохоровский район», Положением «О контрольно-счетной комиссии Муниципального совета Прохоровского района», утвержденным решением Муниципального совета Прохоровского района от 17.12.2021 года №465, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Прохоровском муниципальном районе «Прохоровский район» от 30 апреля 2019 года № 115 и другими законодательно-нормативными актами.

Цель экспертизы Проекта бюджета: установление соответствия проекта требованиям действующего бюджетного законодательства, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) проекта районного бюджета на очередной финансовый год и на плановые периоды.

Предметом рассмотрения проекта бюджета в первом чтении являются основные характеристики бюджета района, к которым относятся:

- 1) общий объем доходов, общий объем расходов;
- 2) дефицит (профицит) бюджета;
- 3) верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и плановым периодом.

Задачей экспертизы Проекта бюджета является - установить: соответствие Проекта бюджета, действующему законодательству и нормативно-правовым актам органов местного самоуправления; обоснованность показателей, содержащихся в Проекте бюджета, документах и материалах, представляемых одновременно с ним; соблюдение нормативов и показателей, предусмотренных в Проекте предельным установленным законодательством РФ; наличие показателей бюджета очередного финансового года и планового периода (выборочно); соблюдение принципов бюджетной системы Российской Федерации.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по подготовке экспертизы «Заключения» на проект решения Муниципального совета Прохоровского района Белгородской области «О бюджете муниципального района «Прохоровский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» установлено, что районный бюджет муниципального района «Прохоровский район» на 2024 год, представленный в Контрольно-счетную комиссию утверждается:

Общая характеристика бюджета на 2024 год

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района «Прохоровский район» в сумме 1757695,4 тыс. рублей;
- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1784974,4 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 27279,0 тыс. рублей.
- верхний предел муниципального долга муниципального района «Прохоровский район» на 01 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Основные характеристики и прогноз районного бюджета муниципального района «Прохоровский район» на плановый период 2025 и 2026 годы:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района «Прохоровский район» Белгородской области на 2025 год в сумме 1 731 128,8 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 1 412 784,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета муниципального района «Прохоровский район» Белгородской области на 2025 год в сумме 1 731 128,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 18 546,1 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 1 412 784,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 22 991,0 тыс. рублей;

верхний предел муниципального долга муниципального района «Прохоровский район» Белгородской области на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального района «Прохоровский район» Белгородской области в сумме 0,0 тыс. рублей и на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального района «Прохоровский район» Белгородской области в сумме 0,0 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района «Прохоровский район» Белгородской области на плановый период 2025 год 0,0 тыс. рублей, на 2026 год 0,0 тыс. рублей.

Основные параметры проекта бюджета, составленные на основе прогнозных показателей социально-экономического развития района Прохоровского муниципального района, представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование	бюджет на 2024 год (1 чтение)	проект бюджета (1 чтение)		
			плановый период	
			2023 год	2024 год
ДОХОДЫ, всего:	1757695,4		1 731 128,8	1 412 784,2
Из них: Налоговые и неналоговые доходы	549 278,0		563899,0	182 233,0
Безвозмездные поступления	1208417,4		1167229,8	1230551,2
РАСХОДЫ, всего:	1784974,4		1 731 128,8	1 412 784,2
из них:				
Программная часть	1527111,9		1 460418,6	1206521,3

Непрограммные расходы	260862,5		252164,1	183271,9
Условно утвержденные расходы	0,0		18 546,1	22 991,0
Резервный фонд	4000,0		2000,0	0,0
ДЕФИЦИТ, всего:	27279,0		0,0	0,0
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего:	27279,0		0,0	0,0
остатки на начало года	27279,0		0,0	0,0
ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (на конец года)	0,0		0,0	0,0
ПРЕДЕЛЬНЫЙ ОБЪЕМ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (в течение года)	0,0		0,0	0,0

Покрытие дефицита районного бюджета в 2024 году планируется произвести за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета в сумме 27 279,0 тыс. рублей.

Законодательно-правовые акты при формировании проекта решения Муниципального совета Прохоровского района «О бюджете муниципального района «Прохоровский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Проект решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением муниципального совета Прохоровского района от 30 апреля 2019 года № 115 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Прохоровском районе». Общие требования к структуре и содержанию решения о бюджете установлены статьей 184.1 Бюджетного кодекса и применительно к бюджету муниципального района конкретизируются статьей 72 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе. В соответствии с частью 3 статьи 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе проект решения содержит показатели бюджета

муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса, установлен перечень основных характеристик бюджета, утверждаемых Решением о бюджете (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета).

Проект решения Муниципального совета Прохоровского района «О бюджете муниципального района «Прохоровский район» Белгородской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» основан на стратегических целях развития района, которые сформулированы в соответствии с Указами Президента Российской Федерации, муниципальными программами Прохоровского района и иными документами стратегического планирования.

На предстоящий период основными задачами налоговой, бюджетной и долговой политики района являются:

- наращивание налогового потенциала;
- совершенствование методов налогового администрирования с применением цифровых технологий;
- усиление межведомственного взаимодействия органов местного самоуправления по мобилизации имеющихся резервов;
- обеспечение полноты уплаты налоговых платежей на основе аналитических методов расчета налогового потенциала;
- безусловное выполнение Указов Президента РФ;
- повышение эффективности бюджетных расходов бюджетной консолидации;
- расширение применения проектных принципов при реализации муниципальных программ;
- исполнение социальных обязательств на основе принципов адресности и нуждаемости;
- эффективное использование механизма казначейского сопровождения расчетов;
- интеграция бюджетного и закупочного процесса;
- сбалансированность бюджетной системы района.

Анализ доходной и расходной части бюджета муниципального района «Прохоровский район»

Доходы бюджета района сформированы с учетом прогнозных показателей социально-экономического развития района, изменений бюджетного законодательства и базовых показателей по поступлению налоговых и неналоговых платежей.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета района для расчетов принят базовый вариант макроэкономических показателей.

Прогнозные разработки по каждому виду доходов осуществлялись на базе сложившейся динамики начислений и поступлений платежей, ожидаемой оценки в текущем году, задолженности по налоговым и неналоговым доходам, а также темпам роста фонда оплаты труда, кадастровой стоимости земли и объектов недвижимого имущества, заключенных договоров на передачу в аренду земельных участков и имущества, действующих ставок по налоговым и неналоговым платежам. В расчетах также учтены изменения налогового и бюджетного законодательства по отдельным доходным источникам.

Объем собственных налоговых и неналоговых поступлений в бюджет района определен на 2024 год в размере **549 278** тыс. рублей; на 2025 год **563899** тыс. рублей, рост-102,7 процентов; на 2026 год-**182 233** тыс. рублей. В абсолютной сумме прироста составили 2025 к 2024 году- 14 624 тыс. рублей и 2026 к 2024 году снижение составит-381 676 тыс. рублей (снижение произойдет в связи с изменением процента дополнительного норматива по НДФЛ).

Основные налоговые и неналоговые поступления в 2024-2026 годах будут обеспечены за счет налога на доходы физических лиц, акцизов, от использования имущества. По отношению к оценке текущего года структура доходных источников на прогнозируемый период серьезных изменений не претерпевает.

Формирование налоговых и неналоговых источников доходов на очередной финансовый год и плановый период

Налог на доходы физических лиц

Нормативы распределения налога, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и региональным законодательством, на 2024 год и 2025 год не меняются, на 2026 год изменяется процент передачи допнорматива по НДФЛ.

Оценка текущего года определяется из поступлений за 7 или 8 месяцев с учетом доли указанных периодов к годовым фактическим поступлениям за предыдущие 2 года. Оценка корректируется на поступления разового характера.

Для прогнозирования НДФЛ используются также данные налоговой отчетности № 5 - НДФЛ о суммах доходов, принимаемых в качестве

налоговой базы по налогу на доходы физических лиц и произведенных стандартных и имущественных вычетов.

Прогноз поступления НДФЛ на 2024 год 501 298 тыс. рублей, плановый период 2025 год-521 350 тыс. рублей, 2026 год 138 971 тыс. рублей.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

Акцизы по нефтепродуктам являются источником дорожных фондов Белгородской области и муниципальных образований области.

Для формирования муниципальных дорожных фондов законом области об областном бюджете на очередной год и плановый период устанавливаются дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета области от указанного налога. Для определения дифференцированных нормативов использовался порядок, утвержденный постановлением Правительства области от 14 августа 2017 года №300-пп.

Прогноз акцизов на нефтепродукты на 2024 год – 19 879 тыс. рублей и на плановый период 2025 год - 19 850 тыс. рублей и 2026 год - 19 928 тыс. рублей.

Специальные налоговые режимы

Объем поступления налога, в связи с применением патентной системы налогообложение планируется в 2024 году - 2 709 тыс. рублей, и в плановом периоде 2025 года сумма патента составит 2 980 тыс. рублей и в 2026 году -3 099 тыс. рублей, поступление единого сельскохозяйственного налога в 2024 году планируется в сумме 1 648 тыс. рублей и в плановом периоде 2025 года 1 714 тыс. рублей и 2026 года 1 783 тыс. рублей, сумма налога.

Госпошлина

Суммы государственной пошлины, подлежащие зачислению в местные бюджеты, планируются на базе оценки текущего года с применением индекса-дефлятора. Прогноз поступления госпошлины в 2024 году 3 864 тыс. рублей, в плановом периоде 2025 года- 4 018 тыс. рублей и 2026 года 4 179 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду и продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, арендная плата за земли, доходы от продажи земли

Прогноз поступления доходов от сдачи в аренду имущества на 2024 год- 460 тыс. рублей, в плановом периоде 2025 года- 460 тыс. рублей и 2026 года -460 тыс. рублей.

Прогноз поступления доходов от сдачи в аренду земельных участков в 2024 году – 9 400 тыс. рублей, в плановом периоде 2025 года- 9 600 тыс. рублей и 2026 года -9 800 тыс. рублей.

Доходы от продажи имущества планируются на 2023 год в сумме 700 тыс. рублей, в плановом периоде 2024 года- 700 тыс. рублей и 2025 года-700 тыс. рублей.

Прогноз поступления доходов от продажи земли в 2024 году- 1 300 тыс. рублей, в плановом периоде 2025 года-1 300 тыс. рублей и 2026 года-1 300 тыс. рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Прогноз поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2024 году-811 тыс. рублей, в плановом периоде 2025 года-843 тыс. рублей и 2026 года -877 тыс. рублей.

Остальные налоговые и неналоговые доходы, к которым относятся доходы от оказания платных услуг казенными учреждениями, административные платежи и сборы, прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов, штрафные санкции на очередной финансовый год и плановый период определяются в соответствии с методиками, утвержденными нормативно-правовыми актами администраторов доходов.

Прогноз поступления доходов от оказания платных услуг в 2024 году 104 тыс. рублей, в плановом периоде 2025 года-108 тыс. рублей и 2026 года-112 тыс. рублей.

Прогноз поступления штрафов в 2024 году 856 тыс. рублей, в плановом периоде 2025 года-890 тыс. рублей и 2026 года 926 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год-1208417,4 тыс. рублей, 2025 год-1 167 229,8 тыс. рублей, 2026 год-1 230 561,2 тыс. рублей, из них за счет средств областного и федерального

бюджетов соответственно 1 149 230,7 тыс. рублей, 1 107 113,6 тыс. рублей, 1 189 510,4 тыс. рублей, из них:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований на 2024 год в сумме 187 312,1 тыс. рублей, на 2025 год – 177946,5 тыс. рублей, на 2026 год 277 598,1 тыс. рублей;

-субсидии на 2024 год в сумме 128 651,5 тыс. рублей, на 2025 год – 62758,5 тыс. рублей, на 2026 год 28 759 тыс. рублей;

-субвенции на 2024 год в сумме 833 267,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 866 408,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 883 152,8 тыс. рублей;

-иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района от бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2024 год в сумме 59 186,7 тыс. рублей, на 2025 год 60 116,2 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 41 050,8 тыс. рублей.

Формирование объема и структуры **Расходной части** бюджета района на 2024 -2026 годы осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

1) определение «базовых» объемов бюджетных ассигнований 2023 года;

2) уточнение базовых объемов бюджетных ассигнований на 2024 - 2026 годы с учетом:

- индексации фонда оплаты труда на прогнозный уровень прочих категорий работников инфляции, с 1 октября 2024 года на 4,5 процента, с 1 октября 2025 года - на 4,0 процента, с 1 октября 2026 года - на 4,0 процента;

- обеспечения в первоочередном порядке исполнения публичных нормативных обязательств и иных социальных выплат населению с учетом ежегодной индексации с 1 января: 2024 года на 4,5 процента, в 2025 - 2026 годах по 4 процента;

- уточнения объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия и изменения контингента получателей.

При формировании прогноза бюджета на очередной финансовый год и плановый период в первую очередь расходы планировались на обеспечение

финансирования на оплату труда, начислениям на оплату труда, на выплату пособий по социальной помощи населению, на приобретение продуктов питания, на оплату коммунальных услуг, налогов, сборов и других обязательных платежей.

Объем расходов районного бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 1 784 974,4 тыс. рублей, на 2025 год 1 731 128,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 18 546,1 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 412 784,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 22 991,0 тыс. рублей.

Формирование расходной части бюджета на 2024 - 2026 годы ориентировано на:

- реализацию майских Указов Президента Российской Федерации;
- повышение эффективности бюджетных расходов бюджетной консолидации;
- расширение применения проектных принципов при реализации государственных и муниципальных программ;
- исполнение социальных обязательств на основе принципов адресности и нуждаемости.

Расходные обязательства бюджета района на 2024-2026 годы планируются в программном формате, т.е. планируется реализация 13 муниципальных программ. В таблице №2 приведен перечень муниципальных программ:

Таблица №2
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2024 год	2025 год	2026год
1	Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории Прохоровского района	7 370,9	7 287,9	6 258,9
2	Развитие образования Прохоровского района	814 109,9	815 752,8	690 298,9
3	Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Прохоровского района	122 450,1	21 940,1	21 705,1
4	Социальная поддержка граждан в Прохоровском районе	195 916,8	204 610,5	200 418,1
5	Развитие культуры, искусства и туризма Прохоровского района	237 350,3	237 591,5	212 258,7
6	Физическая культура, спорт и молодежная политика Прохоровского района	60 563,7	60 750,3	46 948,0
7	Развитие информационного общества и повышение качества и доступности государственных и муниципальных услуг в Прохоровском районе	13 019,0	12 326,6	2,0

8	Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Прохоровском районе	9 967,5	13 057,4	349,2
9	Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Прохоровского района	60 781,7	84 655,5	28 282,4
10	Развитие системы муниципальной кадровой политики Прохоровского района	1 012,0	876,0	0,0
11	Формирование современной городской среды на территории Прохоровского района			
12	Развитие общественного самоуправления и социальной активности населения муниципального района «Прохоровский район»	1455,0	1455,0	0,0
13	Укрепление общественного здоровья в Прохоровском районе	115,0	115,0	0,0
	ИТОГО по муниципальным программам:	1 527 111,9	1 460 418,6	1 206 521,3
	Непрограммная часть расходов	260 862,5	252 164,1	183 271,9
	Всего расходов	1 784 974,4	1 712 582,7	1 389 793,2
	УУР		18 546,1	22 991,0

Доля «программных» расходов в общем объеме расходов районного бюджета в 2023 году составила - 88,1%, в 2024 году - 85,6%, в 2025 году – 85,3%, в 2026 году - 86,8%. Реализация программного подхода дает возможность повысить эффективность распределения и использования бюджетных средств, обеспечения приоритетных направлений, определить целесообразность исполнения отдельных расходных обязательств.

В состав «непрограммных» направлений включаются следующие расходы:

- содержание Контрольно-счетной комиссии Муниципального совета Прохоровского района, главы администрации района, администрации Прохоровского района, управления финансов и налоговой политики администрации района;

- резервный фонд администрации района;

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и другие.

Объем расходов районного бюджета по разделам классификации характеризуется следующими данными (таблица №3):

Таблица №3

(тыс. рублей)

Наименование	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы	149 932	151 754,4	131 787,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 507,5	5 306,3	4 101,3
Национальная экономика	143 058,4	44 934,6	22 056,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	29 026,9	27 181,7	7 022,0
Охрана окружающей среды	606,0	630,0	654,0
Образование	817 944,7	818 652,1	690 662,6
Культура, кинематография	214 411,3	214 347,9	188 126,0
Социальная политика	256 918,9	291 947,7	253 463,1
Физическая культура и спорт	52 263,6	52 958,7	39 824,4
Средства массовой информации	1 514,0	1 575,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	113 791,1	103 294,3	52 095,7
Всего расходов	1 784 947,4	1 712 582,7	1 389 793,2
Условно утвержденные расходы		18 546,1	22 991,0
ИТОГО:	1 784 947,4	1 731 112,8	1 412 784,2

Предусмотренные в Проекте объемы бюджетных ассигнований по сравнению с объемами, утвержденными решением Муниципального совета Прохоровского района № 143 от 25 февраля 2022 года, в 2024 году увеличены на 48 065,5 тыс. рублей, в 2025 году уменьшены на 73 327,5 тыс. рублей, в 2026 году по сравнению с показателями объема соответствующих расходов, установленных Бюджетным прогнозом на 2026 год, уменьшены на 480 799,9 тыс. рублей.

Раздел 01 00 «Общегосударственные вопросы»

Общий объем расходов по данному разделу на 2024 год составляет **149 932,0 тыс. рублей**, на 2025 год – **151 754,4 тыс. рублей**, на 2026 год – **131 787,8 тыс. рублей**. Кроме того, по данному разделу на 2024 год предусмотрен резервный фонд администрации Прохоровского района в размере 4 000 тыс. рублей, на 2025 год – 2 000,0 тыс. рублей, на 2026 год – 0,0 тыс. рублей. Распределение средств резервного фонда планируется осуществлять на основании утвержденного Порядка расходования средств резервного фонда администрации Прохоровского района.

Подраздел 0105 «Судебная система»

По данному подразделу предусмотрены субвенции из федерального бюджета на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации. На 2024 год расходы запланированы в сумме 3,5 тыс. рублей, на 2025 год – 3,7 тыс. рублей, на 2026 год – 67,1 тыс. рублей.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

По данному подразделу предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 73 968,8 тыс. рублей, на 2026 год – 75 650,5 тыс. рублей и на 2026 год – 68 148,0 тыс. рублей, из них:

- на содержание МКУ «Административно-хозяйственный центр» запланировано на 2024 год – 55 674,0 тыс. рублей, на 2025год – 56 912,7 тыс. рублей, на 2026 год - 52 598,0 тыс. рублей;

- на содержание МКУ «Центр бухгалтерского учёта» запланировано на 2024 год – 15 017,4 тыс. рублей, на 2025 год - 15 501,2 тыс. рублей, на 2026 год - 14 046,4 тыс. рублей.

На организацию и проведение социально значимых мероприятий в части муниципальной программы Прохоровского района «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории Прохоровского района» на 2024 год – 929,4 тыс. рублей, на 2025 год – 865,6 тыс. рублей, на 2026 год – 865,6 тыс. рублей, из них на осуществление полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2024 год – 593,0 тыс. рублей, на 2025 год – 616,0 тыс. рублей, на 2026 год – 638,0 тыс. рублей.

На организацию и проведение социально значимых мероприятий в части реализации муниципальной программы Прохоровского района «Развитие общественного самоуправления и социальной активности населения муниципального района «Прохоровский район»» и непрограммные расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 1 755,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 755,0 тыс. рублей, на 2026 год – 0 тыс. рублей.

Раздел 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Общий объем расходов по данному разделу на 2024 год планируется в сумме **5 507,5 тыс. рублей**, на 2025 год – **5 306,3 тыс. рублей**, на 2026 год – **4 101,3 тыс. рублей**. В общий состав бюджетных ассигнований районного бюджета включены расходы: на мероприятия, проводимые в целях укрепления семейных ценностей планируется на 2024 год - 300,0 тыс. рублей, на 2025 год - 240,0 тыс. рублей; содержание МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Прохоровского района Белгородской области» на 2024 год – 4 383,6 тыс. рублей, на 2025 год – 4 351,4 тыс. рублей, на 2026 год – 4 101,3 тыс. рублей; мероприятия по созданию и поддержания в постоянной готовности муниципальных систем оповещения и информирования населения о чрезвычайной ситуации на 2024-2025 годы по - 137,9 тыс. рублей ежегодно; на мероприятия по территориальной обороне и гражданской обороне на 2024 - 2025 годы по 6,0 тыс. рублей; на мероприятия по безопасности дорожного движения на 2024 год и 2025 год по 65,0 тыс. рублей ежегодно; на обеспечение функций, на оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин, на мероприятия по охране общественного порядка, по профилактике правонарушений, по противодействию терроризма и экстремизма на 2024 год 135,0 тыс. рублей, на 2025 год - 26,0 тыс. рублей; на построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2024 год и 2025 год по 480,0 тыс. рублей ежегодно.

Раздел 04 00 «Национальная экономика»

Объем расходов по данному разделу на 2024 год планируется в сумме **143 058,4 тыс. рублей**, на 2025 год – **44 934,6 тыс. рублей**, на 2026 год – **22 056,3 тыс. рублей**. По данному разделу предусмотрены расходы по мероприятиям, направленным на общеэкономические вопросы, сельское хозяйство, транспорт, дорожное хозяйство, а также другие мероприятия в области национальной экономики. В том числе по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрено финансирование расходных обязательств по обеспечению дорожной деятельностью в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках реализации муниципальной программы «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Прохоровского района» планируются расходы на 2024 год в сумме 93 599,0 тыс. рублей, на 2025 год - 19 850,0 тыс. рублей, на 2026 год - 19 928,0 тыс. рублей.

Раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По данному разделу на 2024 год общий объем запланирован в сумме **29 026,9 тыс. рублей**, на 2025 год – **27 181,7 тыс. рублей**, на 2026 год – **7 022,0 тыс. рублей**. По подразделу «Жилищное хозяйство» предусмотрены бюджетные ассигнования для взноса на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд. На 2024-2025 годы предусмотрены бюджетные ассигнования по 248,7 тыс. рублей ежегодно. На **«Благоустройство»** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 28 778,2 тыс. рублей, на 2025 год – 26 933,0 тыс. рублей, на 2026 год – 7 022,0 тыс. рублей. Указанные объемы планируется направить на следующие мероприятия:

- на организацию наружного освещения населенных пунктов района на 2024 год планируется направить 25 876,0 тыс. рублей (субсидии областного бюджета составляет 25%, доля софинансирования из местного бюджета 75%), на 2025год – 26 908,0 тыс. рублей, на 2026 год – 6 996,0 тыс. рублей;

-на обустройство и восстановление одного воинского захоронения в с.Шахово в рамках реализации мероприятий федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы»: в 2024 году предусмотрено 673,2 тыс. рублей, в том числе за счет субсидий из федерального бюджета – 486,0 тыс. рублей, за счет областных средств – 153,5 тыс. рублей;

- на мероприятия по очистке, дезинфекции и благоустройству прилегающей территории шахтных колодцев планируется в 2024 году 2 205,0 тыс. рублей;

- на возмещение специализированным службам по вопросам похоронного дела стоимости услуг, предоставленных согласно гарантированному перечню услуг по погребению умерших (погибших), не имеющих супруга, близких родственников, иных родственников либо законного представителя умершего за счет средств областного бюджета запланировано в 2024 году 24,0 тыс. рублей, в 2025 году - 25,0 тыс. рублей, в 2026 году - 26,0 тыс. рублей.

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 28 778,2 тыс. рублей, на 2025 год – 26 933,0 тыс. рублей, на 2026 год – 7 022,0 тыс. рублей. Указанные объемы планируется направить на следующие мероприятия:

- на организацию наружного освещения населенных пунктов района на 2024 год планируется направить 25 876,0 тыс. рублей (субсидии областного бюджета составляет 25%, доля софинансирования из местного бюджета 75%), на 2025год – 26 908,0 тыс. рублей, на 2026 год – 6 996,0 тыс. рублей;

-на обустройство и восстановление одного воинского захоронения в с.Шахово в рамках реализации мероприятий федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы»: в 2024 году предусмотрено 673,2 тыс. рублей, в том числе за счет субсидий из федерального бюджета – 486,0 тыс. рублей, за счет областных средств – 153,5 тыс. рублей;

- на мероприятия по очистке, дезинфекции и благоустройству прилегающей территории шахтных колодцев планируется в 2024 году 2 205,0 тыс. рублей;

- на возмещение специализированным службам по вопросам похоронного дела стоимости услуг, предоставленных согласно гарантированному перечню услуг по погребению умерших (погибших), не имеющих супруга, близких родственников, иных родственников либо законного представителя умершего за счет средств областного бюджета запланировано в 2024 году 24,0 тыс. рублей, в 2025 году - 25,0 тыс. рублей, в 2026 году - 26,0 тыс. рублей.

По разделу 06 00 «Охрана окружающей среды» планируются расходы на осуществление полномочий по созданию административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях. На 2024 год общий объем запланирован в сумме **606,0 тыс. рублей**, на 2025 год – **630,0 тыс. рублей**, на 2026 год – **654,0 тыс. рублей**.

Раздел 07 00 «Образование»

Общий объем расходов по данному разделу планируется на 2024 год в сумме **817 944,7 тыс. рублей**, на 2025 год - **818 652,1 тыс. рублей**, на 2026 год - **690 662,6 тыс. рублей**. В планируемом периоде учтены расходы на повышение заработной платы педагогических работников образовательных учреждений, реализующих образовательные программы всех уровней образования. Опережающими темпами относительно среднемесячного дохода от трудовой деятельности по региону будет расти средняя заработная плата педагогических работников дошкольных, общеобразовательных организаций, организаций дополнительного образования детей. Из них по *Подразделу «Дошкольное образование»* предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 150 281,2 тыс. рублей, на 2025 год – 154 482,0 тыс. рублей, на 2026 год - 139 343,0 тыс. рублей, из них за счет средств областного бюджета:

на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования на 2024 год – 128 582,6 тыс. рублей, на 2025 год - 133 983,6 тыс. рублей, на 2026 год - 139 343,0 тыс. рублей;

Подраздел 07 02 «Общее образование»

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 582 328,3 тыс. рублей, на 2025 год - 576 770,0 тыс. рублей, на 2026 год 472 139,7 тыс. рублей, из них за счет средств областного и федерального бюджетов:

на реализацию государственного стандарта общего образования на 2024 год - 412 090,5 тыс. рублей, на 2025 год – 428 646,8 тыс. рублей, на 2026 год – 445 247,3 тыс. рублей; на денежное вознаграждение за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам образовательных

учреждений запланировано по 19 916,5 тыс. рублей ежегодно; на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в 2024 году предусмотрено 8 651,7 тыс. рублей, в 2025 году - 8 153,4 тыс. рублей, в 2026 году - 6 975,9 тыс. рублей; на оснащение отремонтированных зданий общеобразовательных учреждений средствами обучения и воспитания запланировано на 2024 год - 10 625,7 тыс. рублей;

Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»

По данному подразделу запланированы расходы на содержание учреждений дополнительного образования на 2024 год в сумме 39 139,9 тыс. рублей, на 2025 год - 40 557,6 тыс. рублей, на 2026 год - 40 705,4 тыс. рублей.

По Разделу «Культура, кинематография» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме **214 411,3 тыс. рублей**, на 2025 год - **214 347,9 тыс. рублей** и на 2026 год - **188 126,0 тыс. рублей**, из них:

На обеспечение деятельности библиотечной системы планируется направить в 2024 году 44 311,8 тыс. рублей, в 2025 году - 46 190,5 тыс. рублей, в 2026 году - 44 172,5 тыс. рублей;

на обеспечение культурно-досуговой деятельности и народного творчества, на развитие туризма и музейного дела планируется направить в 2024 году 121 088,5 тыс. рублей, в 2025 году - 124 035,8 тыс. рублей, в 2026 году - 101 099,9 тыс. рублей;

на содержание прочих учреждений культуры МКУ "Административно-хозяйственный центр обеспечение деятельности учреждений культуры Прохоровского района" и МКУ "Централизованная бухгалтерия управления культуры и туризма" планируется направить в 2024 году 37 217,9 тыс. рублей, в 2025 году - 38 895,0 тыс. рублей, в 2026 году - 37 970,9 тыс. рублей;

на содержание аппарата управления планируется направить в 2024 году 5 069,0 тыс. рублей, в 2025 году - 5 176,6 тыс. рублей, в 2026 году - 4 882,7 тыс. рублей;

на организацию и проведение мероприятий, направленных на мотивирование граждан к ведению здорового образа жизни планируется в 2024 и 2025 годах по 50,0 тыс. рублей ежегодно;

для проведения капитального ремонта объекта культурного наследия регионального значения «Дом помещика Питры» в 2024 году предусмотрено 6674,1 тыс. рублей.

По разделу «Социальная политика» Общий объем расходов на 2024 год предусмотрен в сумме 256 918,9 тыс. рублей, на 2025 год - 291 947,7 тыс. рублей и на 2026 год - 253 463,1 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на оказание следующих мер поддержки:

- на реализацию переданных государственных полномочий по социальной поддержке отдельных категорий граждан предусмотрено на 2024 год - 82 894,5 тыс. рублей, на 2025 год - 84 777,2 тыс. рублей, на 2026 год - 87 745,9 тыс. рублей;

- на реализацию переданных государственных полномочий по социальной поддержке семей и детей в 2024 году предусмотрено 25 888,0 тыс. рублей, в 2025 году - 28 524,0 тыс. рублей, в 2026 году - 31 130,0 тыс. рублей;

- на предоставление мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в 2024 году планируется 11 412,0 тыс. рублей, в 2025 году - 11 725,0 тыс. рублей, в 2026 году - 12 757,0 тыс. рублей.

Выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в 2024-2026 годах планируются по 4 513,0 тыс. рублей ежегодно.

На выплату компенсации за коммунальные услуги специалистам сельской местности работающих в учреждениях образования, учреждениях культуры и социального обслуживания населения предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 24 423,8 тыс. рублей, на 2025 год - 25 392,4 тыс. рублей, на 2026 год - 26 400,6 тыс. рублей.

На реализацию жилищных программ предусматриваются расходы в 2024 году в сумме 30 754,5 тыс. рублей, в 2025 году - 56 044,8 тыс. рублей, в 2026 году - 21 260,4 тыс. рублей, из них:

- для реализации мероприятий федеральной целевой программы «Жилище» на 2024 год планируется 15 282,4 тыс. рублей, на 2025 год - 15 694,6 тыс. рублей, на 2026 год - 12 383,3 тыс. рублей;

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в 2024 году предусмотрено 13 678,9 тыс. рублей, в 2025 году - 17 071,2 тыс. рублей, в 2026 году - 8 877,1 тыс. рублей;

- на предоставление благоустроенных жилых помещений семьям с детьми-инвалидами в 2025 году предусмотрено 23 279,0 тыс. рублей;

- на государственную поддержку в приобретении жилья с помощью жилищных (ипотечных) кредитов (займов) в 2024 году предусмотрено 1 793,2 тыс. рублей.

На реализацию целей и задач муниципальной программы «Развитие системы муниципальной кадровой политики в Прохоровском районе» бюджетные ассигнования в 2024 году предусмотрены в сумме 800,0 тыс. рублей, в 2025 году - 780,0 тыс. рублей.

За счет средств местного бюджета на социальную поддержку отдельных категорий граждан и на проведение мероприятий социальной направленности в 2024 году бюджетные ассигнования планируются в сумме 1 977,1 тыс. рублей, в 2025 году - 1 711,7 тыс. рублей.

По разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме - 52 263,6 тыс. рублей, на 2025 год - 52 958,7 тыс. рублей, на 2026 год - 39 824,4 тыс. рублей. По данному разделу на содержание двух муниципальных бюджетных учреждений, централизованной бухгалтерии и на проведение мероприятий, спортивной направленности расходы планируются на 2024 год в сумме 48 104,7 тыс. рублей, на 2025 год - 48 625,6 тыс. рублей, на 2026 год - 35 666,1 тыс. рублей. Кроме того, на финансовое обеспечение деятельности аппарата управления физической культуры и спорта на 2024 год предусмотрено 4 158,9 тыс. рублей, на 2025 год - 4 333,1 тыс. рублей, на 2026 год - 4 158,3 тыс. рублей.

В Разделе «Средства массовой информации» предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий автономной некоммерческой организации редакция газеты «Истоки» за информирование населения о деятельности органов местного самоуправления Прохоровского района на 2024 год в сумме **1 514,0 тыс. рублей**, на 2025 год в сумме **1 575,0 тыс. рублей**.

Раздел «Межбюджетные трансферты» на 2024 год предусматривает средства в сумме - 113 791,1 тыс. рублей, на 2025 год – 103 294,3 тыс. рублей, на 2026 год 52 095,7 тыс. рублей, в том числе:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2024 год 72 247,1 тыс. рублей, на 2025 год – 61 750,3 тыс. рублей, на 2026 год 18 860,5 тыс. рублей;

- осуществление полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет субвенции областного бюджета на 2024-2025 годы ежегодно по 41 544,0 тыс. рублей, на 2026 год - 33 235,2 тыс. рублей.

Разделом «Капитальные вложения» предусмотрены Расходы на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов социально-культурной сферы и жилищно-коммунальной инфраструктуры на 2024 год предусматриваются в сумме 21 026,2 тыс. рублей, на 2025 год - 50 759,6 тыс. рублей, на 2026 год - 8 877,1тыс. рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия :

**Верхний предел муниципального долга муниципального района
«Прохоровский район»**

В соответствии со статьей 107 БК РФ предельный объем муниципального долга по муниципальным гарантиям Прохоровского муниципального района установлен текстовой частью проекта бюджета муниципального района на очередной 2024 год и плановый период в сумме 0,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям ст.107 БК РФ и не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Верхний предел муниципального долга муниципального района по состоянию на 1 января 2025 года установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Резервный фонд Прохоровского муниципального района

Статьей 81 Бюджетного кодекса РФ установлено, что в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) - резервного фонда Правительства Российской Федерации, резервных фондов высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, резервных фондов местных администраций.

В проекте бюджета на очередной 2024 год и плановый период 2025-2026 годы предусмотрены средства резервных фондов ежегодно в сумме 4000,0 тыс. рублей в 2024 году, 2000,0 тыс. рублей в 2025 году и в 2026 году - 0, что не превышает установленного БК РФ размера.

Дефицит бюджета муниципального района в очередном финансовом году и плановом периоде.

Проект бюджета Прохоровского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован с дефицитом в сумме на 2024 год -27279,0 тыс. рублей, из них 27279,0 тыс. рублей – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района. Статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ установлено, что для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные статьей 136 БК РФ, допускается дефицит бюджета в соответствии с федеральным законодательством.

Основные параметры муниципального бюджета.

Общая характеристика бюджета на 2024 год

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района «Прохоровский район» в сумме 1757695,4 тыс. рублей;
- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1784974,4 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 27279,0 тыс. рублей.

- верхний предел муниципального долга муниципального района «Прохоровский район» на 01 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

**Основные характеристики и прогноз районного бюджета
муниципального района «Прохоровский район» на плановый период
2025 и 2026 годы:**

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района «Прохоровский район» Белгородской области на 2025 год в сумме 1 731 128,8 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 1 412 784,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета муниципального района «Прохоровский район» Белгородской области на 2025 год в сумме 1 731 128,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 18 546,1 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 1 412 784,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 22 991,0 тыс. рублей;

верхний предел муниципального долга муниципального района «Прохоровский район» Белгородской области на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального района «Прохоровский район» Белгородской области в сумме 0,0 тыс. рублей и на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального района «Прохоровский район» Белгородской области в сумме 0,0 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района «Прохоровский район» Белгородской области на плановый период 2025 год 0,0 тыс. рублей, на 2026 год 0,0 тыс. рублей.

По результатам экспертизы проекта бюджета Палласовского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, проведенной Контрольно-счетной комиссией, можно сделать следующие выводы и предложения:

по концепции проекта бюджета

1. Проект муниципального бюджета сформирован на три года, что

соответствует пункту 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, «Положению о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Прохоровском муниципальном районе «Прохоровский район» от 30 апреля 2019 года № 115.

При формировании доходной части бюджета района на 2024 год плановая сумма налога на доходы физических лиц определяется на базе его оценки за текущий год с применением темпов роста фонда оплаты труда сформированных управлением экономического развития администрации района на очередной год и плановый период.

2. При формировании объема и структуры расходов бюджета района на 2024 -2026 годы применены подходы:

- определение «базовых» объемов бюджетных ассигнований 2023 года;
- уточнение базовых объемов бюджетных ассигнований на 2024 - 2026 годы с учетом:
 - индексации фонда оплаты труда на прогнозный уровень прочих категорий работников инфляции, с 1 октября 2024 года на 4,5 процента, с 1 октября 2025 года - на 4,0 процента, с 1 октября 2026 года - на 4,0 процента;
 - обеспечения в первоочередном порядке исполнения публичных нормативных обязательств и иных социальных выплат населению с учетом ежегодной индексации с 1 января: 2024 года на 4,5 процента, в 2025 - 2026 годах по 4 процента;
 - уточнения объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия и изменения контингента получателей.

-по прогнозу социально-экономического развития муниципального района

В целом показатели проекта бюджета района соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ). Принцип сбалансированности бюджета соблюден.

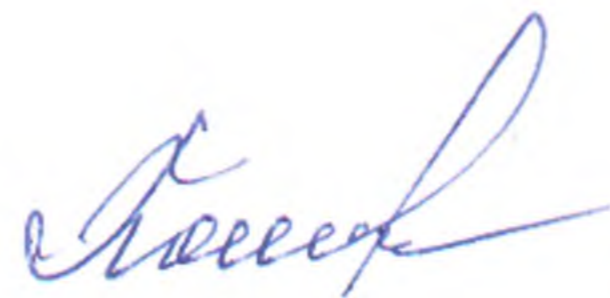
Объем бюджетных средств на 2024-2026 годы соответствует ограничениям, установленным статьей 184.1 БК РФ. Проект бюджета района сформирован на основе 13 муниципальных программ. Соблюдается принцип социальной направленности.

На основании вышеизложенного Контрольно – счетная комиссия считает:

Представленный проект Решения Муниципального совета Прохоровского района Белгородской области «О районном бюджете муниципального района «Прохоровский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства. Бюджет носит ярко выраженную социальную направленность.

Предложенный проект Решения может быть рекомендован к утверждению Муниципальным советом Прохоровского района Белгородской области.

**Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Прохоровского района**



В.И. Попова