

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ**

**ДОБРИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЛИПЕЦКОЙ ОБЛАСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**



**Заключение**

**на проект решения Совета депутатов**

**«О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».**



**[ноябрь 2023 год]**

**[п.Добринка]**

**Оглавление**

[1. Общие положения. 1](#_Toc151994604)

[2. Соблюдение законодательства при предоставлении проекта бюджета. 2](#_Toc151994605)

[3. Параметры прогноза социально-экономических показателей. 3](#_Toc151994606)

[4. Общая характеристика проекта решения «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». 5](#_Toc151994607)

[5. Характеристика доходной части проекта бюджета. 6](#_Toc151994608)

[5.1. Налоговые доходы 10](#_Toc151994609)

[5.2. Неналоговые доходы 13](#_Toc151994615)

[5.3. Безвозмездные поступления 15](#_Toc151994620)

[6. Характеристика расходной части проекта бюджета. 16](#_Toc151994621)

[6.1. Анализ программных расходов. 39](#_Toc151994622)

[6.2. Непрограммные расходы 42](#_Toc151994623)

[7. Межбюджетные отношения. 44](#_Toc151994624)

[8. Источники финансирования дефицита районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. 45](#_Toc151994625)

[9. Муниципальный долг 46](#_Toc151994626)

[10. Выводы и предложения. 48](#_Toc151994627)

### Общие положения.

 Заключение Контрольно-счётной комиссии Добринского муниципального района (далее – Контрольно-счётная комиссия) на проект решения «О районном бюджете 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом 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 Добринского муниципального района, Положением «О бюджетном процессе в Добринском районе» принятого решением Совета депутатов Добринского муниципального района от 23.06.2020г. №342-рс, Положением «О Контрольно-счетной комиссии Добринского муниципального района Липецкой области» принятого решением Совета депутатов Добринского муниципального района от 04.03.2022г. №121-рс, на основании стандарта муниципального финансового контроля СФК 4/2017 «Предварительный контроль формирования бюджета».

При подготовке заключения Контрольно-счётная комиссия учитывала необходимость реализации положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию от 21 февраля 2023 года, Указа Президента РФ от 7 мая 2018 года №204 «О национальных и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Добринского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, прогнозе социально-экономического развития Добринского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, других стратегических документов.

### Соблюдение законодательства при предоставлении проекта бюджета.

В Контрольно-счетную комиссию Проект бюджета внесен в срок, установленный статьей 58 Положением «О бюджетном процессе в Добринском районе».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, а также сам Проект бюджета по своему составу и содержанию соответствует требованиям статьи 57 Положения «О бюджетном процессе в Добринском районе».

 В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2024) и плановый период (2025 и 2026 годы). Учтены положения пункта 4 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ об утверждении решения о бюджете путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета.

Проект бюджета содержит 13 статей, положения которых в целом повторяют положения аналогичных статей Решения «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». При этом исключена статья 11 «Установление арендной платы» и добавлена статья 3 «Особенности исполнения доходной части районного бюджета», которой установлено, что районными муниципальными унитарными предприятиями перечисляется в районный бюджет часть прибыли, остающейся по результатам работы за год после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет, в размере не менее 50 процентов.

В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ: п.3 статьи 92.1 – по размеру дефицита местного бюджета, п.2 статьи 107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, статьи 111 – по расходам на обслуживание муниципального долга, п.3 статьи 81 – по размеру резервного фонда администрации Добринского муниципального района, п.5 статьи 179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального района, п.3 статьи 184.1 – по общему объему условно утвержденных расходов.

Проект решения «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» со всеми приложениями размещен на официальном сайте администрации Добринского муниципального района в сети «Интернет» в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в Добринском муниципальном районе» и принципом прозрачности (открытости), установленном в статье 36 Бюджетного кодекса РФ и означающем обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципального образования, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

В заключении использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией.

### Параметры прогноза социально-экономических показателей.

Контрольно-счетной комиссией проанализирован представленный администрацией Добринского муниципального района прогноз социально-экономического развития Добринского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов.

Представленный к проекту прогноз социально-экономического развития отражает развитие муниципального района в условиях реализации активной региональной и муниципальной политики, направленной на улучшение инвестиционного климата, повышение конкурентоспособности и эффективности бизнеса, повышение эффективности расходов бюджета.

В пояснительной записке к прогнозу приведены сопоставления его параметров с ранее утвержденными объемами, указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, чем соблюдены положения п.4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ.

В прогнозе учтены итоги социально-экономического развития Добринского муниципального района за 2022 год и январь-июнь 2023 года, а также прогнозные данные отделов администрации Добринского муниципального района и других субъектов прогнозирования.

Темпы роста основных макроэкономических показателей на 2024 год и плановый период представлены следующими параметрами:

| **Показатель** | **Факт 2022г.**  | **Оценка 2023г.** | **Прогноз** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2024г.** | **2025г.** | **2026г.** |
| 1. Численность населения (среднегодовая), тыс.чел.
 | 32,811 | 32,473 | 32,148 | 31,836 | 31,537 |
| - естественные прирост, чел. | -343 | -318 | -305 | -292 | -279 |
| - миграционный прирост, чел. | -165 | -20 | -20 | -20 | -20 |
| 1. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг, млн. руб.
 | 22557,5 | 19850,6 | 20346,9 | 20936,9 | 21565,0 |
| 1. Производство продукции сельского хозяйства, млн. руб.
 | 8163,4 | 8277,6 | 8658,5 | 9022,2 | 9392,0 |
| 1. Ввод в действие жилых домов, тыс.кв.м.
 | 5,1 | 6,0 | 6,3 | 6,3 | 6,3 |
| 1. Оборот розничной торговли в ценах соответствующих лет, общественного питания, объем бытовых услуг, млн. руб.
 | 25026,4 | 25650,4 | 26291,4 | 26946,8 | 27621,1 |
| 1. Инвестиции в основной капитал, млн. руб.
 | 2660,6 | 2674,0 | 2679,0 | 2685,0 | 2690,0 |
| 1. Фонд оплаты труда, млн. руб.
 | 3419,0 | 3796,0 | 4095,0 | 4382,0 | 4671,0 |
| 1. Среднемесячная номинальная заработная плата в целом по МО, руб.
 | 40418,00 | 44960,00 | 48581,00 | 51982,00 | 55412,00 |
| 1. Среднегодовая численность занятых в экономике, тыс. человек
 | 11,019 | 11,019 | 11,043 | 11,140 | 11,211 |
| 1. Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года), %
 | 0,31 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 |
| 1. Количество малых и средних предприятий и ИП (включая КФХ) на конец года
 | 817 | 817 | 817 | 817 | 817 |
| 1. Исполнение районного бюджета по доходам (без учета безвозмездных поступлений) к утвержденному плану, %
 | 109,8 | 102,0 | 102,0 | 102,2 | 102,2 |

Из приведенных данных видно, что прогнозируемые на 2024 год темпы роста основных показателей представлены в основном положительной динамикой (за исключением численности населения и объемом отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг). Наблюдается сокращение отрицательного естественного прироста населения и миграционного прироста.

 Все остальные показатели спрогнозированы с ростом от ожидаемой оценки 2023 года.

Основные направления бюджетной и налоговой политики района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработаны в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и отвечают необходимости продолжения реализации комплекса мероприятий по обеспечению сбалансированности бюджета, роста доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики района.

### Общая характеристика проекта решения «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Ключевые параметры проекта районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в сравнении с 2023 годом представлены в следующей таблице:

 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Бюджет****2023 год**  | **Проект бюджета**  | **Темп роста к предыдущему году, %** |
| Первоначальная редакция | Редакция от 17.10.2023 | 2024 год | Плановый период | **2024 год** | **2025 год к****2024 году** | **2026 год к****2025 году** |
| 2025 год | 2026 год | к первонач. | к уточн. |
| **Доходы всего:**в том числе: | 1012488,5 | 1072605,3 | 1153864,3 | 1091584,6 | 1062525,1 | 114,0 | 107,6 | 94,6 | 97,3 |
| собственные | 427600,8 | 427600,8 | 496554,2 | 495134,9 | 494727,3 | 116,1 | 116,1 | 99,7 | 99,9 |
| безвозмездные поступления | 584887,7 | 645004,5 | 657310,1 | 596449,7 | 567797,8 | 112,4 | 101,9 | 90,7 | 95,2 |
| **Расходы всего** | 1122555,0 | 1333773,8 | 1153864,3 | 1091584,6 | 1062525,1 | 102,8 | 86,5 | 94,6 | 97,3 |
| **Дефицит (-)** **профицит (+)** | -110066,5 | -261168,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Доля дефицита от объема доходов, в % (предельное значение 10%) | 41,7\* | 98,8\* | - | - | - | - | - | - | - |

\* превышение предельного значения дефицита (10%) является допустимым в соответствии с п. 3 ст. 92.1 БК РФ, так как осуществляется в пределах снижения остатков средств на счете бюджета.

Динамика основных показателей районного бюджета на 2024 год по отношению к первоначально утвержденным показателям 2023 года характеризуются увеличением, как доходной, так и расходной части бюджета. Доходы и расходы районного бюджета в 2024 году увеличены на 141375,8 тыс. рублей и 31309,3 тыс. рублей или на 14,0% и 2,8% соответственно. В сравнении с уточненным бюджетом 2023 года, общие доходы и расходы в 2024 году планируются на уровне 107,6% и 86,5% соответственно.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов предусмотрено уменьшение по отношению к 2023 году, как доходов, так и расходов районного бюджета, за исключение доходов 2025 года.

Бюджет районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов прогнозируется сбалансированным, бездефицитным.

### Характеристика доходной части проекта бюджета.

За основу при формировании доходной части районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов были приняты основные параметры прогноза социально-экономического развития района на 2024-2026 годы, ожидаемая оценка исполнения бюджета в текущем году.

Кроме того, были учтены изменения налогового и бюджетного законодательства, вступающие в действие в 2024 году и последующие периоды:

* распространение на всех налогоплательщиков инструмента единого налогового платежа;
* индексация ставок акцизов на подакцизные товары, в среднем, на 4 процента.

Приоритетом налоговой политики района является необходимость осуществления мер, направленных на восстановление налогооблагаемой базы и дальнейшее ее расширение, обеспечение бюджетной устойчивости, включающие:

* создание равных и справедливых условий налогообложения для хозяйствующих субъектов,
* совершенствование мер налогового стимулирования по привлечению инвестиций в экономику района,
* государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства,
* проведение мероприятий по легализации налоговых баз, сокращению теневого бизнеса,
* улучшение качества налогового администрирования,
* осуществление оценки эффективности льгот (налоговых расходов),
* повышение эффективности управления муниципальной собственностью.

Формирование районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов производилось за счет федеральных, региональных и местных налогов, сборов и неналоговых платежей в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В соответствии с проектом бюджета объем доходов в 2024 году предусматривается в сумме 1153864,3 тыс. рублей, в 2025 году – 1091584,6 тыс. рублей, в 2026 году – 1062525,1 тыс. рублей.

Данные об общем объеме доходов районного бюджета приведены в таблице:

 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Бюджет****2023 год**  | **Проект бюджета**  | **Отклонение к предыдущему году, %** |
| Первонач редакция | Редакция от 17.10.2023 | 2024 год | Плановый период | **2024 год** | **2025 год к 2024 году** | **2026 год к 2025 году** |
| 2025 год | 2026 год | к первонач. | к уточн. |
| **Доходы всего:**в том числе: | 1012488,5 | 1072605,3 | 1153864,3 | 1091584,6 | 1062525,1 | +14,0 | +7,6 | -5,4 | -2,7 |
| собственные | 427600,8 | 427600,8 | 496554,2 | 495134,9 | 494727,3 | +16,1 | +16,1 | -0,3 | -0,1 |
| *удельный вес к общему объему, %* | *42,2* | *39,9* | *43,0* | *45,4* | *46,6* | *+1,9* | *+7,8* | *+5,6* | *+2,6* |
|  безвозмездные поступления | 584887,7 | 645004,5 | 657310,1 | 596449,7 | 567797,8 | +12,4 | +1,9 | -9,3 | -4,8 |
| *удельный вес к общему объему, %* | *57,8* | *60,1* | *57,0* | *54,6* | *53,4* | *-1,4* | *-5,2* | *-4,2* | *-2,2* |

Доходная часть районного бюджета, сформированная за счет собственных доходных источников (налоговые и неналоговые поступления), составляет в 2024 году 43,0% от общего объема доходов, в 2025 году – 45,4%, в 2026 году – 46,6%.

Темп роста налоговых и неналоговых доходов в 2024 году прогнозируется в размере 116,1% (с первоначально утвержденными показателями), в 2025 году – 99,7%, в 2026 году – 99,9%.

Безвозмездные поступления в районный бюджет на 2024 год предусмотрены в объеме 657310,1 тыс. рублей, на 2025 год – 596449,7 тыс. рублей, на 2026 год – 567797,8 тыс. рублей.

По сравнению с первоначально утвержденными показателями 2023 года безвозмездные поступления на 2024 год предусмотрены с увеличением на 72422,4 тыс. рублей или на 12,4%, по сравнению с редакцией на 17.10.2023 года увеличение на 12305,6 тыс. рублей или на 1,9%.

Собственные доходы в 2024 году прогнозируются с увеличением на 16,1% к собственным плановым доходам по состоянию на 17.10.2023 года.

Проанализировав поступления собственных доходов, отмечаем, что наибольшая их сумма в районный бюджет поступила в 2021 году – 543099,4 тыс. рублей.

Динамика собственных доходных источников представлена на гистограмме:

 В соответствии со статьей 47.1 Бюджетного кодекса РФ и Постановлением Правительства РФ от 31.08.2016г. №868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации» в материалах к проекту бюджета представлен «Реестр источников доходов бюджета Добринского муниципального района» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, в котором отражены виды источников доходов с указанием кода бюджетной классификации, наименованием главного администратора дохода и прогноза поступлений по каждому доходному источнику.

Сравнительный анализ объема собственных средств бюджета сельского поселения приведен в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Период поступления в бюджет** | **Удельный вес в собственных доходах** | **Темп роста, %** |
| 2023 год уточнен. | 2024 год | 2025 год | 2026 год | 2024 год | 2025 год | 2026 год | 2024 к 2023 | 2025 к 2024 | 2026 к 2025 |
| **Собственные доходы всего** | **444473,0** | **496554,2** | **495134,9** | **494727,3** | **100** | **100** | **100** | **116,1** | **99,7** | **99,9** |
| Налоговые доходы всего, в том числе: | 258055,6 | 338457,6 | 346576,3 | 355082,7 | 68,2 | 70,0 | 71,8 | 131,2 | 102,4 | 102,4 |
| налог на доходы с физических лиц | 189875,3 | 261034,9 | 266247,5 | 272472,5 | 52,6 | 53,8 | 55,1 | 137,5 | 102,0 | 102,3 |
| акцизы на автомо бильный и прямо гонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подле жащие зачислению в областной бюджет | 54544,8 | 63713,9 | 66200,0 | 67991,4 | 12,8 | 13,4 | 13,7 | 116,8 | 103,9 | 102,7 |
| единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | -166,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| единый сельскохо зяйственный налог | 8010,0 | 7350,0 | 7630,0 | 7980,0 | 1,5 | 1,5 | 1,6 | 91,8 | 103,8 | 104,6 |
| налог, взимаемый с применением патентной систе мы налогообложе ния, зачисляемый в бюджет муници пальных районов | 315,0 | 2600,0 | 2700,0 | 2800,0 | 0,5 | 0,5 | 0,6 | 825,4 | 103,8 | 103,7 |
| государственная пошлина | 5476,5 | 3758,8 | 3798,8 | 3838,8 | 0,8 | 0,8 | 0,8 | 68,6 | 101,1 | 101,1 |
| Неналоговые доходы всего, в том числе: | 186417,4 | 158096,6 | 148558,6 | 139644,6 | 31,8 | 30,0 | 28,2 | 84,8 | 94,0 | 94,0 |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 183000,8 | 156000,0 | 146500,0 | 137700,0 | 31,4 | 29,6 | 27,8 | 85,2 | 93,9 | 94,0 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 1029,0 | 144,6 | 144,6 | 144,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 14,1 | 100,0 | 100,0 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 566,6 | 952,0 | 914,0 | 800,0 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 168,0 | 96,0 | 87,5 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1670,0 | 1000,0 | 1000,0 | 1000,0 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 59,9 | 100,0 | 100,0 |

В 2024 году основная часть доходов бюджета будет обеспечена за счет поступлений налога на доходы физических лиц – 52,6% и доходов от использования имущества – 31,4%. На поступления и акцизов приходится 12,8%. Доля остальных источников доходов незначительна и составляет от 0,2 до 1,5 процентов.

### Налоговые доходы

Налоговые доходы в районном бюджете спрогнозированы в объеме 338457,6 тыс. рублей, что больше объема, утвержденного на 2023 год на 31,2% или на сумму 80402,0 тыс. рублей.

В 2024 году планируется рост поступлений по трем налоговым источникам, а именно:

* по налогу на доходы физических лиц на 37,5%,
* акцизов по подакцизным товарам на 16,8%,
* налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 725,4%.

Снижение поступлений планируется последующим источникам:

* государственной пошлины на 31,4%.
* единый сельскохозяйственный налог на 8,2%,

Структура налоговых доходов районного бюджета в 2024 году.

Особенности расчетов поступлений платежей по отдельным доходным источникам следующие.

Налог на доходы физических лиц

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2023 году по налогу на доходы физических лиц может составить 189875,3 тыс. рублей при плановых показателях 211743,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.11.2023 года исполнение составило 157748,9 тыс. рублей или 74,5% от планового значения.

В материалах и документах к проекту бюджета поступление налога на доходы с физических лиц в районный бюджет рассчитан исходя из постоянного норматива отчислений (10%) и дополнительных нормативов и прогнозируется в следующих объемах:

* на 2024 год – 261034,9 тыс. рублей с темпом роста 137,5% к 2023 году,
* на 2025 год – 266247,5 тыс. рублей 102,0% к 2024 году,
* на 2026 год – 272472,5 тыс. рублей с темпом роста 102,3% к 2025 году.

Поступления НДФЛ планируется по трем источникам:

1. НДФЛ, источником которых является налоговый агент запланирован к поступлению:

на 2024 год – 256166,8 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу 214166,8 тыс. рублей,

на 2025 год – 261217,2 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу 217617,2 тыс. рублей,

на 2026 год – 267257,3 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу 222057,3 тыс. рублей.

1. НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами запланирован к поступлению по дополнительному нормативу отчислений:

на 2024 год – 1165,6 тыс. рублей,

на 2025 год – 1185,8 тыс. рублей,

на 2026 год – 1216,2 тыс. рублей.

1. НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5000000 рублей запланирован к поступлению:

на 2024 год – 3702,5 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу 3107,5 тыс. рублей,

на 2025 год – 3844,5 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу 3215,5 тыс. рублей,

на 2026 год – 3999,0 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу 3336,0 тыс. рублей.

В пояснительной записке к проекту бюджета представлены условия прогнозирования доходов бюджета от НДФЛ, расчет основывается на ожидаемых поступлениях налога в 2023 году, с учетом прогнозируемого роста фонда заработной платы.

Акцизы

Расчет акцизов на подакцизные товары на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов составлен исходя из прогнозных объемов реализации подакцизных товаров и установленных ставок акцизов, с учетом нормативов зачисления акцизов в районный бюджет. Расчет акцизов на подакцизные товары и нефтепродукты, получаемых в порядке перераспределения, составлен с учетом изменения нормативов зачисления акцизов в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Поступление налога в районный бюджет прогнозируется в следующих объемах:

* на 2024 год – 63713,9 тыс. рублей 116,8% к 2023 году,
* на 2025 год – 66200,0 тыс. рублей с темпом роста 103,9% к 2024 году,
* на 2026 год – 67991,4 тыс. рублей с темпом роста 102,7% к 2025 году.

Единый сельскохозяйственный налог

Расчет единого сельскохозяйственного налога на 2024 год составлен исходя из оценки поступлений текущего года с учетом динамики роста налогооблагаемой базы на очередной год и плановый период 2025 и 2026 годов. Норматив отчислений составляет 70%.

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2023 году по ЕСХН может составить 8010,0 тыс. рублей при плановых показателях 8680,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.11.2023 года исполнение составило 8009,4 тыс. рублей или 92,3% от планового значения.

Поступление налога в районный бюджет прогнозируется в следующих объемах:

* на 2024 год – 7350,0 тыс. рублей 91,8% к 2023 году,
* на 2025 год – 7630,0 тыс. рублей с темпом роста 103,8%,
* на 2026 год – 7980,0 тыс. рублей с темпом роста 104,6%.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Расчет налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2024 год составлен с учетом динамики налогооблагаемой базы. Норматив отчислений составляет 100%.

Поступление налога в районный бюджет прогнозируется в следующих объемах:

* на 2024 год – 2600,0 тыс. рублей с темпом роста 825,4%,
* на 2025 год – 2700,0 тыс. рублей 103,8% к 2024 году,
* на 2025 год – 2800,0 тыс. рублей с темпом роста 103,7%.

***Государственная пошлина***

Расчет государственной пошлины на 2024 год составлен с учетом прогноза администраторов доходов и оценки текущего года. Норматив отчислений составляет 100%.

Поступления государственной пошлины на 2023 год прогнозируются в объеме:

* на 2024 год – 3758,8 тыс. рублей с темпом роста 68,6%,
* на 2025 год – 3798,8 тыс. рублей 101,1% к 2024 году,
* на 2025 год – 3838,8 тыс. рублей с темпом роста 101,1%.

### Неналоговые доходы

Неналоговые доходы прогнозируются в объеме 158096,6 тыс. рублей, что на 15,2% или на сумму 28320,8 тыс. рублей ниже ожидаемых поступлений 2023 года.

Структура неналоговых доходов районного бюджета в 2024 году.

***Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности***

Расчет арендных платежей за землю на 2024 год в районный бюджет составлен исходя из заключенных договоров аренды на земельные участки с учетом выкупа земельных участков юридическими и физическими лицами и оформлением права собственности. Норматив отчислений в районный бюджет составляет 100%.

Поступление арендной платы за землю прогнозируются в следующих объемах:

* на 2024 год – 154000,0 тыс. рублей,
* на 2025 год – 144500,0 тыс. рублей,
* на 2026 год – 135700,0 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района, (за исключением земельных участков), составят в период 2024 – 2026 годов ежегодно 2000,0 тыс. рублей. Норматив отчислений составляет 100%.

***Плата за негативное воздействие на окружающую среду***

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024 год составлен исходя из оценки поступлений текущего года с учетом ставок, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 13.09.2019 №913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах». Норматив отчислений составляет 100%.

Поступления платы на 2024, 2025, 2026 годы в районный бюджет прогнозируются в объеме 144,6 тыс. рублей ежегодно.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов***

Прогнозируются в 2024 году в объеме 952,0 тыс. рублей, в 2025 году – 914,0 тыс. рублей и 2026 году по 800,0 тыс. рублей.

Поступления в бюджет планируется по двум источникам:

1. доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу прогнозируются в объемах:

на 2024 год – 152,0 тыс. рублей,

на 2025 год – 114,0 тыс. рублей,

1. доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) прогнозируются в объемах:

на 2024 год – 800,0 тыс. рублей,

на 2025 год – 800,0 тыс. рублей,

на 2026 год – 800,0 тыс. рублей.

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба***

Расчет штрафных санкций в районный бюджет произведен исходя из оценки поступлений текущего года.

Поступление штрафных санкций прогнозируется в 2024 году и в плановом периоде 2025-2026 годах в объеме 1000,0 тыс. рублей ежегодно.

### Безвозмездные поступления

Межбюджетные трансферты от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Динамика поступления межбюджетных трансфертов приведена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Формы МБТ** | **2023 год первонач. редакция** | **2024 год (проект)** | **2025 год (проект)** | **2026 год (проект)** |
| *объем* | *% к 2023 году* | *объем* | *% к 2024 году* | *объем* | *% к 2025 году* |
| **Межбюджетные трансферты - всего** | **584887,7** | **657310,1** | **112,4** | **596449,7** | **90,7** | **567797,8** | **95,2** |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 10192,4 | 21614,2 | 212,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Субсидии | 110523,3 | 147091,8 | 133,1 | 118040,4 | 80,2 | 89359,5 | 75,7 |
| Субвенции | 413465,8 | 430245,7 | 104,1 | 428742,4 | 99,6 | 428827,5 | 100,0 |
| Иные МБТ | 50706,2 | 58358,4 | 115,1 | 49666,9 | 85,1 | 49610,8 | 99,9 |

Представленные данные показывают, что согласно проекту бюджета, в 2024 году бюджету Добринского района из федерального и областного бюджетов будут выделены средства в объеме 598951,7 тыс. рублей и из бюджетов сельских поселений в объеме 58358,4 тыс. рублей.

Безвозмездные перечисления в 2024 году прогнозируются с увеличением к уровню 2023 года на 12,4% или на 72422,4 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений в 2024 году.

Больший объем безвозмездных поступлений приходится на субвенции.

Субвенции районному бюджету спрогнозированы на 2024 год в сумме 430245,7 тыс. рублей или 65,4% от общей суммы межбюджетных трансфертов.

Основная доля субвенций 88,8% приходится на реализацию Законов Липецкой области от 19.08.2008г. №180-ОЗ «О нормативах финансирования общеобразовательных учреждений» - 331164,0 тыс. рублей, от 11.12.2013г. №217-ОЗ «О нормативах финансирования муниципальных дошкольных образовательных организаций» - 50942,5 тыс. рублей.

Остальные субвенции предоставляются в районный бюджет на выполнение переданных государственных полномочий.

Субсидии бюджету предусмотрены в сумме 147091,8 тыс. рублей или 22,4% от общей суммы межбюджетных трансфертов. Основная доля субсидий приходится на организацию холодного водоснабжения – 87890,0 тыс. рублей, обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования – 26826,2 тыс. рублей, реализацию мероприятий в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности – 19608,0 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты предусмотрены в сумме 58358,4 тыс. рублей или 8,9% от общей суммы МБТ. Межбюджетные трансферты предоставляются на выполнение переданных полномочий из бюджетов сельских поселений в соответствии с заключенными соглашениями.

### Характеристика расходной части проекта бюджета.

Бюджетная политика в области расходов на среднесрочную перспективу определена с учетом необходимости безусловного обеспечения реализации установленных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21 июля 2020 года №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Основным направлением бюджетной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, в условиях ограниченности собственных доходов районного бюджета, является решение задач повышения эффективности расходов и переориентации бюджетных ассигнований в рамках существующих бюджетных ограничений на реализацию приоритетных направлений социально-экономической политики Добринского муниципального района, укрепление финансовой стабильности и устойчивости бюджетной системы.

При формировании бюджета в приоритетном порядке предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию национальных и региональных проектов.

Основные параметры проекта районного бюджета на 2024-2026 годы по расходам представлены в таблице:

 тыс. руб.

| **Показатель** | **Первонач редакция** | **Редакция от 17.10.2023** | **Проект бюджета** |
| --- | --- | --- | --- |
| **на 2024 год** | **плановый период** |
| **на 2025г.** | **на 2026г.** |
| **Расходы всего:** *в том числе* *условно утвержденные* | 1122555,0- | 1333773,8- | 1153864,3- | 1091584,6*17329,9* | 1062525,1*29683,7* |
| Расходы в рамках муниципальных программ, *в % к общей сумме* | 1104676,1*98,4* | 1309378,3*98,2* | 1139053,6*98,7* | 1060922,1*97,2* | 1019508,7*96,0* |
| Непрограммные расходы,*в % к общей сумме* | 17878,9*1,6* | 24395,5*1,8* | 14810,7*1,3* | 30662,5*2,8* | 43016,4*4,0* |

С учетом показателей реестра расходных обязательств районного бюджета, размещенного управлением финансов администрации Добринского муниципального района на официальном сайте, потребность в средствах на исполнение расходных обязательств районного бюджета на 2024 год определена в сумме 1006387,5 тыс. рублей. Проектом бюджета на исполнение расходных обязательств на 2024 год ассигнования запланированы в сумме 1153864,3 тыс. рублей. Таким образом, расходы на сумму 147476,8 тыс. рублей не отражены в реестре расходных обязательств на 2024 год (по состоянию на 01.06.2023г.).

Динамика расходов районного бюджета представлена на гистограмме:

тыс. рублей

В статье 1 проекта бюджета установлены условно утвержденные расходы (не распределяемые в текущем периоде) на 2025 год в объеме 17329,8 тыс. рублей, на 2026 год в объеме 29683,7 тыс. рублей и составляют к общему объему расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов соответственно 3,5% и 6,0%, что не нарушает норм статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5% и 5,0% соответственно).

В структуре расходов учтены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств района. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ проектом бюджета устанавливается общий объем указанных ассигнований на 2024 год в сумме 12765,9 тыс. рублей, (1,1% от расходов бюджета), на плановый период 2025-2026 годов по 12765,9 тыс. рублей ежегодно или 1,2%.

 Объем резервного фонда администрации Добринского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и запланирован на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в сумме 5000,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 0,4% от общего объема расходов бюджета.

Средства резервного фонда администрации района направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на:

* проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций,
* проведение встреч, конкурсов, конференций, выставок и семинаров по проблемам общерайонного значения,
* выплаты разовых премий за выслуги перед районом и оказание разовой материальной помощи гражданам,
* оказание финансовой помощи учреждениям, организациям,
* оказание финансовой помощи участнику, или супруге (супругу), или членам семьи участника специальной военной операции
* иные непредвиденные мероприятия.

 Структура расходов районного бюджета, определенная проектом бюджета на 2024 года представлена следующей диаграммой:

Как и прежде, в структуре расходов районного бюджета наибольший удельный вес занимают бюджетные ассигнования, направленные на социально-культурный блок. В 2024, 2025 и 2026 годах доли расходов на указанные цели в общем объеме принятых расходных обязательств районного бюджета составят в районе 67,0-68,0%.

Так основная доля в общем объеме расходов в разрезе разделов в 2024 году приходится на образование (52,1%), культуру, кинематографию (10,8%). Данные приоритеты в направлении расходов сохраняются и в плановом периоде.

В следующей таблице представлена структура расходов указанного периода по разделам классификации расходов бюджета.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Бюджет на 2023 год** | **Проект бюджета на 2024 год** | **в %****к итогу** | **Отклонение проекта бюджета на 2024 год** | **Проект****плановый период** |
| Первоначальный | Уточненный | Уточненный в % к итогу | От первоначального на 2023 год | От уточненного на 2023год |
| сумма | % | сумма | % | 2025 год | 2026 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Общегосударственные вопросы | 114810,0 | 131651,4 | 9,9 | 128818,2 | 11,2 | 14008,2 | 12,2 | -2833,2 | -2,1 | 116488,0 | 115671,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 12251,5 | 13868,4 | 1,0 | 13447,0 | 1,2 | 1195,5 | 9,7 | -421,4 | -3,0 | 12111,9 | 12111,9 |
| Национальная экономика | 119589,1 | 133423,8 | 10,0 | 127587,8 | 11,1 | 7998,7 | 6,7 | -5836,0 | -4,4 | 91771,6 | 96510,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 89520,4 | 163186,6 | 12,2 | 114780,3 | 9,9 | 25259,9 | 28,2 | -48406,3 | -29,7 | 109821,5 | 81821,5 |
| Охрана окружающей среды | 1562,0 | 1562,0 | 0,1 | 144,6 | 0,0 | -1417,4 | -90,7 | -1417,4 | -90,7 | 144,6 | 144,6 |
| Образование | 615249,0 | 694223,2 | 52,1 | 589082,2 | 51,0 | -26166,8 | -4,2 | -105141,0 | -15,1 | 580826,6 | 563492,6 |
| Культура и кинематография  | 107570,8 | 130686,5 | 9,8 | 124592,0 | 10,8 | 17021,2 | 15,8 | -6094,5 | -4,7 | 108468,6 | 108381,9 |
| Социальная политика | 52263,4 | 55383,1 | 4,1 | 48350,9 | 4,2 | -3912,5 | -7,5 | -7032,2 | -12,7 | 48111,0 | 48196,1 |
| Физическая культура и спорт | 4832,9 | 4882,9 | 0,4 | 1845,3 | 0,2 | -2987,6 | -61,8 | -3037,6 | -62,2 | 1590,0 | 1590,0 |
| Средства массовой информации | 4905,9 | 4905,9 | 0,4 | 5216,0 | 0,4 | 310,1 | 6,3 | 310,1 | 6,3 | 4921,0 | 4921,0 |
| Условно утвержденные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 17329,8 | 29683,7 |
| **ВСЕГО РАСХОДЫ** | **1122555,0** | **1333773,8** | **100,0** | **1153864,3** | **100,0** | **31309,3** | **2,8** | **-179909,5** | **-13,5** | **1091584,6** | **1062525,1** |
| *В т. ч. на социально-культурную сферу* | *784822,0* | *890081,6* | *66,8* | *769086,4* | *66,6* | *-15735,6* | *-2,0* | *-120995,2* | *-13,6* | *743917,2* | *726581,6* |

Из приведенных данных видно, что проект бюджета на 2024 год по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2023 год увеличен на 31309,3 тыс. рублей или на 2,8%. Увеличение произошло по 6 из 10 разделов классификации расходов бюджета. Наибольшее увеличение произошло по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 25259,9 тыс. рублей или на 28,2%.

Расходы районного бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов распределены следующим образом.

***Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»***

По разделу отражаются расходы на функционирование аппарата представительной власти органов местного самоуправления, функционирование главы исполнительной власти муниципального района, его заместителей и аппарата, контрольно-счетной комиссии, обеспечение деятельности финансового органа, и другие общегосударственные вопросы. Общий объем расходов по данному разделу составляет:

* на 2024 год – 128818,2 тыс. рублей,
* на 2024 год – 116488,0 тыс. рублей,
* на 2025 год – 115671,6 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий по совершенствованию муниципального управления в части повышения квалификации муниципальных служащих и приобретения услуг с использованием информационно-правовых систем из областного бюджета выделены субсидии на 2024 год в сумме 353,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 354,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 356,6 тыс. рублей.

Расходы на оплату труда муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципального района предусмотрены в объеме, определенном постановлением Правительства Липецкой области «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, должностных лиц контрольно-счетного органа муниципального образования, муниципальных служащих Липецкой области».

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» отражены расходы на содержание Главы муниципального района. Объем расходов по данному подразделу составляет на 2024 год в сумме 2264,6 тыс. рублей, на 2025-2026 годы по 2090,0 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» отражены расходы на содержание аппарата Совета депутатов муниципального района. Объем расходов по данному подразделу составляет на 2024 год в сумме 1950,8 тыс. рублей, на 2025-2026 годы по 1693,2 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» объем расходов на содержание заместителей главы муниципального района и аппарата администрации составляет:

* на 2024 год – 54791,2 тыс. рублей,
* на 2025 год – 47531,8 тыс. рублей,
* на 2026 год – 46715,4 тыс. рублей.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» запланированы расходы на содержание контрольно-счетной комиссии и управления финансов администрации муниципального района:

* на 2024 год – 25389,1 тыс. рублей,
* на 2024 год – 22499,6 тыс. рублей,
* на 2025 год – 22499,6 тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены ассигнования на финансирование непредвиденных расходов и мероприятий районного значения:

* на 2024 год – 5000,0 тыс. рублей,
* на 2025 год – 5000,0 тыс. рублей,
* на 2026 год – 5000,0 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» общий объем запланированных ассигнований предусмотрен:

* в 2024 году – 39422,5 тыс. рублей,
* в 2024 году – 37673,4 тыс. рублей,
* в 2025 году – 37673,4 тыс. рублей.

Расходы по переданным полномочиям на содержание аппарата архивного отдела, административной комиссии, комиссии по делам несовершеннолетних, расходы по сбору информации от поселений, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов предусмотрены за счет субвенции из областного бюджета на 2024 год в сумме 5214,3 тыс. рублей, на 2025-2026 годы в сумме 4914,3 тыс. рублей ежегодно.

В рамках муниципальной программы «Развитие социальной сферы Добринского муниципального района на 2019 – 2026 годы» по мероприятиям подпрограммы «Социальная поддержка граждан, реализация семейно-демографической политики Добринского муниципального района» предусмотрены средства на проведение районных мероприятий, фестивалей, конкурсов и мероприятий для детей, оставшимся без попечения родителей и для опекунских и приемных семей на 2024-2026 годы в сумме 6602,5 тыс. рублей ежегодно.

На содержание муниципального казенного учреждения «Центр компетенции в сфере бухгалтерского учета и муниципального заказа Добринского муниципального района» запланировано на 2024 год 25491,9 тыс. рублей, на 2025 год – 24042,8 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 24042,8 тыс. рублей.

По подпрограмме «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие гражданского общества Добринского муниципального района» муниципальной программы «Развитие системы эффективного муниципального управления Добринского муниципального района на 2019-2026 годы» предусмотрено по 100,0 тыс. рублей ежегодно на 2024-2026 годы для реализации основного мероприятия «Эффективное развитие и поддержка СО НКО».

***Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

По подразделу 0304 «Органы юстиции» отражены расходы, за счет средств федерального и областного бюджетов, по переданным полномочиям на содержание органов актов записи гражданского состояния в объеме:

* на 2024 год – 1197,8 тыс. рублей,
* на 2025 год – 1197,8 тыс. рублей,
* на 2026 год – 1197,8 тыс. рублей.

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 11313,2 тыс. рублей, на 2025 год – 2026 годы по 10824,1 тыс. рублей ежегодно,

в том числе:

- по муниципальной программе «Создание условий для обеспечения общественной безопасности населения и территории Добринского муниципального района на 2019-2026 годы» отражены расходы на содержание казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» на 2024 год в сумме 9969,2 тыс. рублей, на 2025-2026 годы в сумме 9480,1 тыс. рублей, на финансирование основного мероприятия «Система видеонаблюдения в общественных местах» на 2024-2026 годы в сумме 1344,0 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» планируются расходы на 2024 год в сумме 936,0 тыс. рублей, в том числе на мероприятия по защите информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну – 846,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы ежегодно по 90,0 тыс. рублей по программам: «Профилактика терроризма на территории Добринского муниципального района» и «Профилактика экстремизма на территории Добринского муниципального района».

***Раздел 0400 «Национальная экономика»***

По разделу 0400 предусмотрены расходы в сумме:

* на 2024 год – 127587,8 тыс. рублей,
* на 2025 год – 91771,6 тыс. рублей,
* на 2026 год – 96510,2 тыс. рублей.

По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» предусмотрены средства областной субвенции на реализацию закона Липецкой области «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в области охраны труда и условий труда» на 2024 - 2026 годы по 857,5 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены средства областной субвенции на реализацию Закона Липецкой области от 15 декабря 2015 года № 481-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных» на 2024 - 2026 годы по 1827,7 тыс. рублей ежегодно и на реализацию Закона Липецкой области от 2 мая 2023 года №329-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Липецкой области по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных» на 2024 год в сумме 986,4 тыс. рублей, на 2025-2026 годы по 23,1 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0408 «Транспорт» предусмотрены ассигнования на поддержку пассажирского автотранспорта:

* в 2024 году - 16000,0 тыс. рублей,
* в 2025 году - 14000,0 тыс. рублей,
* в 2026 году - 14000,0 тыс. рублей.

Расходы планируются в рамках основного мероприятия «Организация транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом» муниципальной программы «Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019-2026 годы».

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» предусмотрены ассигнования на создание Дорожного фонда через финансирование муниципальной программы «Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019 – 2026 годы» подпрограммы «Развитие автомобильных дорог местного значения Добринского муниципального района и организация транспортного обслуживания населения» по годам:

* 2024 год – 90543,2 тыс. рублей,
* 2025 год – 66200,0 тыс. рублей,
* 2026 год – 67991,4 тыс. рублей.

Источниками формирования Дорожного фонда являются доходы от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизтопливо, моторные масла и субсидии из областного бюджета.

На капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2024 году на условиях софинансирования предусмотрено: за счет субсидий из областного бюджета 26829,2 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета – 2797,8 тыс. рублей, для подачи заявки на строительство дороги предусмотрено софинансирование из районного бюджета в сумме 4202,2 тыс. рублей.

За счет средств районного бюджета на составление проектно-сметной документации и ремонт дорог выделено на 2024год 38137,5 тыс. рублей, на 2025 год – 66200,0 тыс. рублей и на 2026 год – 67991,4 тыс. рублей, расходы по переданным полномочиям сельским поселениям в 2024 году на содержание дорог предусмотрены в сумме 18576,5 тыс. рублей.

Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики». Общий объем средств по данному подразделу предусмотрен в сумме:

* в 2024 году – 17373,0 тыс. рублей,
* в 2025 году – 8863,3 тыс. рублей,
* в 2026 году – 11810,5 тыс. рублей.

На финансирование мероприятий муниципальной программы «Создание условий для развития экономики Добринского муниципального района на 2019-2026 годы» подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Добринском муниципальном районе» предусмотрены расходы:

* в 2024 году – 4006,5 тыс. рублей,
* в 2025 году – 4498,9 тыс. рублей,
* в 2026 году – 8746,1 тыс. рублей,

в том числе:

- по подпрограмме «Развитие малого и среднего предпринимательства в Добринском муниципальном районе» на проведение мероприятий 150,0 тыс. рублей ежегодно на 2024-2026 годы,

- на финансирование мероприятий подпрограммы «Развитие потребительского рынка Добринского муниципального района» предусмотрены расходы:

* в 2024 году – 1947,8 тыс. рублей,
* в 2025 году – 2470,1 тыс. рублей,
* в 2026 году – 6708,1 тыс. рублей,

из них:

на создание условий для обеспечения услугами торговли и бытового обслуживания поселений (приобретение автолавки и возмещение затрат по ГСМ и оплате коммунальных услуг), входящих в состав муниципального района составляют на 2024 год 1567,6 тыс. рублей, на 2025 год – 2090,0 тыс. рублей, на 2026 год – 6328,0 тыс. рублей, в т.ч. субсидии из областного бюджета запланированы соответственно по годам: 1473,6 тыс. рублей, 1964,6 тыс. рублей, 6011,6 тыс. рублей;

за счет средств районного бюджета планируются субсидии на возмещение расходов по ремонту автолавок и замене шин на 2024-2026 годы по 380,1 тыс. рублей ежегодно;

- подпрограммы «Развитие кооперации в Добринском муниципальном районе на 2019-2026 годы»:

* в 2024 году – 1908,7 тыс. рублей,
* в 2025 году – 1878,7 тыс. рублей,
* в 2026 году – 1888,0 тыс. рублей,

из них:

на организацию и проведение мероприятий выделено из районного бюджета на 202-2026 годы по 200,0 тыс. рублей ежегодно;

субсидии из областного бюджета на поддержку осуществления деятельности сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов предусмотрены на 2024 год 1606,2 тыс. рублей, на 2025 год 1578,0 тыс. рублей, на 2026 год – 1603,6 тыс. рублей, на условиях софинансирования средства районного бюджета запланированы на 2024 год 102,5 тыс. рублей, на 2025 год 100,7 тыс. рублей, на 2026 год – 84,4 тыс. рублей.

В рамках программы «Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019-2026 годы» запланировано на 2024 год 9604,0 тыс. рублей, на 2025 год 2814,4 тыс. рублей, на 2026 год – 1514,4 тыс. рублей, в том числе:

 на содержание и тепло, энергоснабжение котельных муниципальных зданий предусмотрено на 2024 год – 1744,4 тыс. рублей, на 2025-2026 годы по 1514,4 тыс. рублей ежегодно,

по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Добринского муниципального района» на условиях софинансирования в 2024 году на модернизацию (реконструкцию) системы теплоснабжения с применением энергосберегающих технологий и материалов котельной с.Пушкино из областного бюджета предусмотрено 7200,0 тыс. рублей, из районного бюджета – 459,6 тыс. рублей, в 2025 году на разработку проектно-сметной документации по модернизации котельных - из областного бюджета предусмотрено 1222,0 тыс. рублей, из районного бюджета – 78,0 тыс. рублей.

На разработку муниципальной программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности на 2024 год в районном бюджете предусмотрено 200,0 тыс. рублей.

На оформление технической документации, кадастровых работ на имущество казны района, оформление земельных участков для предоставления многодетным семьям и земельных участков государственная собственность на которые не разграничена ежегодно на 2024-2026 годы из районного бюджета в подпрограмме «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными участками Добринского муниципального района» муниципальной программы «Развитие системы эффективного муниципального управления Добринского муниципального района на 2019-2026 годы» запланировано по 1550,0 тыс. рублей. На проведение комплексных кадастровых работ в рамках софинансирования с областным бюджетом за счет средств районного бюджета запланированы расходы в сумме 212,5 тыс. рублей. В 2024 году в районном бюджете предусмотрены расходы на разработку Стратегии социально-экономического развития Добринского муниципального района до 2030 года».

***Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

Общий объем средств по разделу составил:

* в 2024 году – 114780,3 тыс. рублей,
* в 2025 году – 109821,5 тыс. рублей,
* в 2026 году – 81821,5 тыс. рублей.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» предусмотрено на 2024 год 1174,7 тыс. рублей на оплату взносов за капитальный ремонт многоквартирных домов муниципального жилищного фонда в виде межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям 5 сельским поселениям в рамках муниципальной программы «Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019-2026 годы».

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в рамках программы «Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019-2026 годы» предусмотрено:

* в 2024 году – 113605,6 тыс. рублей,
* в 2025 году – 109821,5 тыс. рублей,
* в 2026 году – 81821,5 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт муниципального имущества и жилого фонда Добринского муниципального района» предусмотрены расходы в 2024 году по переданным полномочиям Добринскому сельскому поселению на проведение второго этапа работ по капитальному ремонту КНС в сумме 1404,0 тыс. рублей.

По подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Добринского муниципального района» предусмотрены расходы в 2024 году 12035,0 тыс. рублей, на 2025- 2026 годы по 10821,5 тыс. рублей ежегодно на содержание МБУ «Центр по обслуживанию муниципальных учреждений и органов местного самоуправления» одной из функций которого является обеспечение теплоснабжением муниципальных учреждений.

По подпрограмме «Обращение с отходами на территории Добринского муниципального района» на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории Добринского муниципального района на приобретение контейнеров предусмотрено в 2024 году 832,5 тыс. рублей.

Подпрограмма «Повышение качества водоснабжения населения Добринского муниципального района» включает расходы:

на субсидии на организацию холодного водоснабжения населения и водоотведения в части сохранения и развития имеющегося потенциала мощности централизованных систем на 2024 год в общей сумме 42500,0 тыс. рублей (в т. ч. за счет субсидий из областного бюджета 39950,0 тыс. рублей), на 2025 год - 39000,0 тыс. рублей (в т. ч. за счет субсидий из областного бюджета 36660,0 тыс. рублей) и на 2026 год - 38000,0 тыс. рублей (в т. ч. за счет субсидий из областного бюджета 36100,0 тыс. рублей), за счет средств районного бюджета – 3500,0 тыс. рублей, 2340,0 тыс. рублей и 1900,0 тыс. рублей соответственно по годам;

на организацию холодного водоснабжения населения и (или) водоотведения в части строительства, реконструкции, (модернизации), приобретения объектов капитального строительства из областного бюджета выделено:

* в 2024 году – 47940,0 тыс. рублей,
* в 2025 году – 56400,0 тыс. рублей,
* в 2026 году – 31350,0 тыс. рублей

на условиях софинансирования средства районного бюджета запланированы в следующем объеме: на 2024 год – 3060,0 тыс. рублей, на 2025 год – 3600,0 тыс. рублей и на 2026 год – 1650,0 тыс. рублей, которые в 2024 году будут направлены на строительство очистных сооружений с.Дубовое, разведочно-эксплуатационной скважины и сети водоснабжения с.Т.Чамлык и разработку проектно-сметных документаций, в 2025 году на строительство очистных сооружений с.Пушкино, разведочно-эксплуатационной скважины ст.Плавица, строительство блочно-модульной станции в п.Петровский и разработку проектно-сметных документаций, в 2026 году предусмотрено на строительство блочно-модульной станции очистки воды в д.Софьино и разработку проектно-сметных документаций.

На софинансирование мероприятий в рамках областной программы «Модернизация коммунальной инфраструктуры Липецкой области на 2023-2027 годы» за счет районного бюджета выделено 5834,0 тыс. рублей.

***Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»***

За счет поступлений в районный бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024-2026 годы предусмотрены средства в сумме 144,6 тыс. рублей ежегодно в рамках основного мероприятия «Мероприятия по обращению с отходами» подпрограммы «Обращение с отходами на территории Добринского муниципального района» муниципальной программы «Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019-2026 годы».

***Раздел 0700 «Образование»***

Объем расходов на образование определен:

* в 2024 году – 589082,2 тыс. рублей,
* в 2025 году – 580826,6 тыс. рублей,
* в 2026 году – 563492,6 тыс. рублей.

Подраздел 0701 «Дошкольное образование».

На дошкольное образование детей раннего детского возраста и содержание дошкольных образовательных учреждений района планируется направить расходы в сумме:

* 2024 год – 72911,5 тыс. рублей,
* 2025 год – 68760,9 тыс. рублей,
* 2026 год – 69661,7 тыс. рублей.

Из районного бюджета финансируются 6 детских садов, которые посещают 412 детей дошкольного возраста в 21 группе, пять из которых (детсад п. Плавица, детсад № 2 и № 4 п. Добринка, детсад п. Петровский и детсад с. Талицкий-Чамлык) имеют статус автономного учреждения. Родительская плата установлена с 01.01.2024г. в размере 1480,00 рублей в месяц на содержание одного ребенка.

Из областного бюджета в соответствии с законом Липецкой области от 11 декабря 2013 года №217-ОЗ «О нормативах финансирования муниципальных дошкольных образовательных организаций» предусмотрена субвенция на 2024-2026 годы по 50942,5 тыс. рублей ежегодно.

На проведение мероприятий для дошкольников запланировано на 2024-2026 годы ежегодно по 67,9 тыс. рублей.

Расходы на питание рассчитаны в соответствии с контингентом детей, числом дней питания и натуральной нормой питания на одного воспитанника в день. Стоимость питания одного ребенка в день заложена из расчета 130,00 руб. (70,00 рублей за счет средств районного бюджета и 60,00 рублей за счет родительской платы).

На условиях софинансирования в рамках муниципальной программы «Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019-2026 годы» по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Добринского муниципального района» в 2024 году на модернизацию (реконструкцию) системы теплоснабжения с применением энергосберегающих технологий и материалов в МАДОУ д/с с.Талицкий Чамлык из областного бюджета предусмотрено 3948,0 тыс. рублей, из районного бюджета – 252,0 тыс. рублей.

По программе «Развитие образования Добринского муниципального района на 2019-2026 годы» в 2-х детских садах на мероприятия, направленные на выполнение требований пожарной безопасности образовательных организаций на условиях софинансирования в 2026 году предусмотрено 1840,8 тыс. рублей, в том числе субсидии из областного бюджета – 1748,7 тыс. рублей.

По подпрограмме «Обеспечение антитеррористической защищенности объектов, находящихся в муниципальной собственности или в ведении органов местного самоуправления» муниципальной программы «Профилактика терроризма на территории Добринского муниципального района» на обслуживание охранной сигнализации и оплату услуг по физической охране объектов предусмотрено из районного бюджета на 2024-2026 годы по 222,6 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0702 «Общее образование» предусмотрены расходы на финансирование муниципальной программы «Развитие образования Добринского муниципального района на 2019-2026 годы» в сумме:

* 2024 год – 421927,7 тыс. рублей,
* 2025 год – 428592,8 тыс. рублей,
* 2026 год – 411310,9 тыс. рублей,

на содержание 9-ти базовых средних общеобразовательных школ, 2-х средних общеобразовательных школ, 13 филиалов при базовых школах, девять из которых являются школами-комплексами с наличием детей дошкольного возраста в количестве 172 человека.

Средства областного бюджета направлены на финансирование государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования на основании закона Липецкой области от 19.08.2008г. №180-ОЗ «О нормативах финансирования общеобразовательных учреждений» ежегодно на 2024-2026 годы по 331163,9 тыс. рублей.

В рамках софинансирования с областным бюджетом предусмотрены средства по программе «Развитие образования Добринского муниципального района на 2019-2026 годы»:

- на приобретение автотранспорта для подвоза детей в общеобразовательные организации в общей сумме 2451,5 тыс. рублей, на 2024 год (за счет областного бюджета – 2304,4 тыс. рублей), на 2025 год – 15106,4 тыс. рублей (областные средства – 14200,0 тыс. рублей) и на 2026 год – 2676,1 тыс. рублей (областные средства – 2542,3 тыс. рублей);

- на дополнительное профессиональное образование педагогических работников за счет средств областного и районного бюджетов на 2024 год – 117,7 тыс. рублей и 7,5 тыс. рублей, на 2025 год – 139,2 тыс. рублей и 8,9 тыс. рублей и на 2026 год – 200,7 тыс. рублей и 10,6 тыс. рублей соответственно;

- на выполнение требований пожарной безопасности 3-х общеобразовательных учреждений предусмотрено на 2026 год за счет субсидии из областного бюджета 3615,4 тыс. рублей, средства районного бюджета – 138,3 тыс. рублей.

На проведение конкурсов, олимпиад и мероприятий для выпускников предусмотрено на 2024-2026 годы в сумме 1058,6 тыс. рублей ежегодно.

По программе «Развитие социальной сферы Добринского муниципального района на 2019-2026 годы» предусмотрены расходы за счет областной субвенции согласно Закона Липецкой области от 27 декабря 2007 года №119–ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» на компенсацию затрат родителей (законных представителей) детей-инвалидов на организацию обучения по основным общеобразовательным программам на дому по 4,5 тыс. рублей ежегодно на 2024-2026 годы.

В рамках муниципальной программы «Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019-2026 годы» предусмотрено:

по подпрограмме «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт муниципального имущества и жилого фонда Добринского муниципального района» на условиях софинансирования с областными бюджетом на капитальный ремонт общеобразовательных учреждений предусмотрено на 2024 год в общей сумме 2704,6 тыс. рублей,

по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Добринского муниципального района» муниципальной программы «Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019-2026 годы» на условиях софинансирования на 2024 год на модернизацию (реконструкцию) системы теплоснабжения с применением энергосберегающих технологий и материалов в МБОУ СОШ с.Мазейка и МБОУ СОШ п.Петровский - из областного бюджета предусмотрено 8460,0,0 тыс. рублей, из районного бюджета – 540,0 тыс. рублей, на 2025 год в МБОУ СОШ п.Петровский на ПСД и МБОУ СОШ №2 п.Добринка на модернизацию (реконструкцию) системы теплоснабжения с применением энергосберегающих технологий и материалов из областного бюджета предусмотрено 5264,0 тыс. рублей, из районного бюджета –336,0 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы «Обеспечение антитеррористической защищенности объектов, находящихся в муниципальной собственности или в ведении органов местного самоуправления» муниципальной программы «Профилактика терроризма на территории Добринского муниципального района» на обслуживание охранно-тревожной сигнализации объектов предусмотрено из районного бюджета на 2024-2026 годы по 860,3 тыс. рублей ежегодно.

Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей».

Полностью за счет средств районного бюджета финансируются учреждения дополнительного образования детей. Это: школа искусств с ее филиалами, ДЮЦ «Ритм», автономное учреждение - клуб физической подготовки детей, автономное учреждение – детско-юношеская спортивная школа «Жемчужина». Всего 4 учреждения внешкольного образования детей со сметой расходов в сумме:

* 2024 год – 69187,4 тыс. рублей,
* 2025 год – 59168,9 тыс. рублей,
* 2026 год – 61062,4 тыс. рублей.

Расходы на содержание внешкольных учреждений обсчитаны, исходя из штатных расписаний, контингента детей, посещающих их, и финансовых возможностей районного бюджета. Средняя зарплата учителей и педагогов дополнительного образования планируется на уровне среднемесячного трудового дохода по области.

На 2024 год в рамках регионального проекта «Культурная среда» из областного бюджета предусмотрены субсидии на государственную поддержку отрасли культуры для модернизации муниципальных детских школ искусств по видам искусств в сумме 6429,2 тыс. рублей, из районного бюджета – 64,9 тыс. рублей.

По программе «Развитие образования Добринского муниципального района на 2019-2026 годы» в МБОУ ДЮЦ «Ритм» на выполнение требований пожарной безопасности предусмотрено на 2026 год за счет субсидии из областного бюджета 5598,8 тыс. рублей, средства районного бюджета – 294,7 тыс. рублей.

В муниципальной программе «Профилактика терроризма на территории Добринского муниципального района» на обслуживание охранно-тревожной сигнализации объектов дополнительного образования предусмотрено из районного бюджета на 2024-2026 годы по 76,5 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0707 «Молодежная политика на мероприятия, направленные на повышение гражданской активности и ответственности молодежи, и развитие молодежного детского движения по подпрограмме «Духовно-нравственное и физическое развитие жителей Добринского муниципального района» муниципальной программы «Развитие социальной сферы Добринского муниципального района на 2019 – 2026 годы» запланировано ежегодно на 2024-2026 годы по 1398,7 тыс. рублей.

Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования».

Объем средств по данному разделу определен в сумме:

* 2024 год – 23656,9 тыс. рублей,
* 2025 год – 22905,2 тыс. рублей,
* 2026 год – 20058,9 тыс. рублей,

 в том числе:

- на содержание: аппарата управления по образованию на 2024 год предусмотрено 5838,2 тыс. рублей, на 2025 год – 5395,5 тыс. рублей, на 2026 год – 5049,2 тыс. рублей,

- на содержание подведомственного бюджетного учреждения в рамках подпрограммы «Финансовое обеспечение и контроль» программы «Развитие образования Добринского муниципального района на 2019-2026 годы» на 2024 год предусмотрено 12905,8 тыс. рублей, на 2025 год – 12596,8 тыс. рублей, на 2026 год – 10096,8 тыс. рублей,

- в рамках подпрограммы «Развитие системы дополнительного образования, организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время» муниципальной программы «Развитие образования Добринского муниципального района на 2019-2026 годы» учтены расходы по организации оздоровительной компании детей в 12 лагерях с дневным пребыванием, 8 палаточных лагерях и в 2 лагерях труда и отдыха. На эти цели предусмотрены ассигнования за счет средств районного бюджета в сумме по 4912,9 тыс. рублей на 2024-2026 годы ежегодно.

***Раздел 0800 «Культура, кинематография».***

В разделе 0800 «Культура, кинематография» отражены расходы на государственную поддержку культуры.

На 2024 – 2026 годы по указанному разделу определены расходы в суммах 124592,0 тыс. рублей, 108468,6 тыс. рублей, 108381,9 тыс. рублей по годам соответственно.

По подразделу 0801 «Культура» предусмотрены расходы по организации библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектованию их библиотечных фондов; созданию условий для обеспечения населения муниципального района услугами по организации досуга и услугами организаций культуры. Для этого в районе созданы два учреждения культуры, на содержание которых предусмотрены средства районного бюджета на 2024-2026 годы через муниципальную программу «Развитие социальной сферы Добринского муниципального района на 2019 – 2026 годы» подпрограмму «Развитие и сохранение культуры Добринского муниципального района» в общем объеме на:

* 2024 год – 88164,9 тыс. рублей,
* 2025 год – 76697,8 тыс. рублей,
* 2026 год – 76629,8 тыс. рублей.

Из них, за счет межбюджетных трансфертов из сельских поселений по переданным полномочиям на содержание филиалов МБУК «Добринская централизованная клубная система» предусмотрено 37617,5 тыс. рублей на 2024 год, на 2025 год – 31715,5 тыс. рублей и на 2026 год – 31678,2 тыс. рублей.

В рамках регионального проекта «Творческие люди» на повышение квалификации работников культуры на условиях софинансирования выделено на 2024 год из областного и районного бюджетов 7,9 тыс. рублей, на 2025 год – 8,4 тыс. рублей.

Для поддержки отрасли культуры на организацию библиотечного обслуживания населения в части комплектования книжных фондов библиотек муниципального района и поселений на 2024 год предусмотрено из областного бюджета 252,1 тыс. рублей и 16,1 тыс. рублей из районного бюджета, на 2025 год – 250,3 тыс. рублей и 15,9 тыс. рублей, на 2026 год – 231,8/ тыс. рублей и 12,2 тыс. рублей соответственно.

По подпрограмме «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт муниципального имущества и жилого фонда Добринского муниципального района» на условиях софинансирования с областным бюджетом на капитальный ремонт внутренних сетей отопления и энергоснабжения здания МБУК «Добринская централизованная клубная система» предусмотрено за счет средств районного бюджета на 2024 год в общей сумме 1654,8 тыс. рублей.

В муниципальной программе «Профилактика терроризма на территории Добринского муниципального района» на ТО и обслуживание охранно-тревожной сигнализации предусмотрено из районного бюджета на 2024 год 1100,0 тыс. рублей.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» предусмотрены расходы на прочие мероприятия в сфере культуры:

* 2024 год – 36427,0 тыс. рублей,
* 2025 год – 31770,9 тыс. рублей,
* 2026 год – 31752,1 тыс. рублей,

из них расходы на содержание аппарата отдела культуры, спорта, молодежной и социальной политики в 2024 году запланировано 4153,9 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годах по 3531,2 тыс. рублей ежегодно.

На проведение районных мероприятий, фестивалей, конкурсов в рамках программы «Развитие социальной сферы Добринского муниципального района на 2019 – 2026 годы» предусмотрено по 4219,2 тыс. рублей в 2024-2026 годах ежегодно.

На содержание бюджетного учреждения «Центр обслуживания учреждений культуры» на 2024 год предусмотрены средства в сумме 28053,9 тыс. рублей, в 2025 году - 24020,5 тыс. рублей и в 2026 году – 24001,7 тыс. рублей, в т.ч. на содержание обслуживающего персонала за счет межбюджетных трансфертов из сельских поселений 18244,3 тыс. рублей, 15486,7 тыс. рублей и 15468,0 тыс. рублей по годам соответственно.

***Раздел 1000 «Социальная политика»***

По данному разделу бюджетные ассигнования, направляемые на реализацию мероприятий в области социальной политики, составляют:

* на 2024 год – 48350,9 тыс. рублей,
* на 2025 год – 48111,0 тыс. рублей,
* на 2026 год – 48196,1 тыс. рублей.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» осуществляется исполнение расходных обязательств муниципального района по пенсионному обеспечению лиц, получающих доплату к пенсии по старости и выслуге лет муниципальных служащих. Размер ассигнований районного бюджета определен исходя из среднемесячного размера выплат с учетом численности граждан, имеющих право на получение пенсионных выплат в соответствии с нормами их предоставления, принятых при формировании районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов с учетом установленного минимального размер пенсионной выплаты - 5000 рублей, при этом если проиндексированный размера пенсионной выплаты составит ниже установленного минимального размера пенсионной выплаты, то пенсионная выплата производится в размере установленного минимума.

В районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования на указанные цели предусмотрены в сумме по 10300,0 тыс. рублей соответственно по годам.

Подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения».

В составе бюджетных ассигнований на социальное обеспечение населения предусмотрены бюджетные ассигнования на:

* 2024 год – 23535,1 тыс. рублей,
* 2025 год – 23295,2 тыс. рублей,
* 2026 год – 23380,3 тыс. рублей.

На питание учащихся за счет средств областной субвенции согласно Закона Липецкой области от 27 декабря 2007 года №119-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» предусмотрены средства на 2024-2026 годы в сумме 9504,1 тыс. рублей ежегодно.

За счет межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов на обеспечение горячего питания обучающихся по образовательным программам начального общего образования предусмотрено:

* 2024 год – 11509,0 тыс. рублей,
* 2025 год – 11269,1 тыс. рублей,
* 2026 год – 11354,2 тыс. рублей,

на обеспечения бесплатным горячим питанием детей участников специальной военной операции, обучающихся по программам основного общего и среднего общего образования на 2024 – 2026 годы ежегодно по 108,0 тыс. рублей.

В соответствии с Законом Липецкой области от 2 сентября 2021 года №578-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по возмещению стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению» в бюджете на 2024-2026 годы за счет областной субвенции предусмотрено по 7,1 тыс. рублей ежегодно.

Компенсация расходов по оплате жилищно-коммунальных услуг специалистам, работающим на селе, согласно Закону Липецкой области от 4 февраля 2008 года №129-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по оплате жилья и коммунальных услуг педагогическим, медицинским, фармацевтическим, социальным работникам, работникам культуры и искусства» учтена на 2024-2026 годы по 2406,1 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства», за счет областной субвенции на реализацию Закона Липецкой области от 27 декабря 2007 года №113-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в Липецкой области»:

- в части предоставления единовременной выплаты детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из их числа на ремонт закрепленного жилого помещения на 2024 – 2026 годы – 150,0 тыс. рублей ежегодно,

- на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю на 2024 – 2026 годы – 10352,7 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» предусмотрены расходы за счет областной субвенции согласно закона Липецкой области от 27 декабря 2007 года №113-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в Липецкой области» на содержание численности специалистов, осуществляющих деятельность по опеке и попечительству по 4013,1 тыс. рублей ежегодно на 2024 - 2026 годы.

***Раздел 1100 «Физическая культура и спорт».***

По подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы на физическую культуру и спорт предусмотрены:

* на 2024 год – 1845,3 тыс. рублей,
* на 2025 год – 1590,0 тыс. рублей,
* на 2026 год – 1590,0 тыс. рублей.

На спортивные мероприятия муниципальной программы «Развитие социальной сферы Добринского муниципального района на 2019-2026 годы» подпрограммы «Духовно-нравственное и физическое развитие жителей Добринского муниципального района» предусмотрены субсидии из областного бюджета на 2024 год в сумме 220,1 тыс. рублей, софинансирование за счет средств района – 35,2 тыс. рублей.

В рамках основного мероприятия «Организация и проведение мероприятий, направленных на приобщение населения района к регулярным занятиям физической культурой и спортом» за счет средств районного бюджета на 2024-2026 годы запланировано по 1500,0 тыс. рублей ежегодно.

На проведение физкультурных и комплексных физкультурных мероприятий для всех категорий и групп населения, в том числе детей и учащейся молодежи (студентов), лиц средних и старших возрастных групп, инвалидов в сумме 90,0 тыс. рублей за счет средств районного бюджета на 2024-2026 годы ежегодно.

***Раздел 1200 «Средства массовой информации».***

На основании статьи 17 пункта 7 части 1 вышеназванного федерального закона №131-ФЗ определены полномочия органов местного самоуправления по учреждению средств массовой информации для опубликования муниципальных правовых актов, обсуждения проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей района официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии района, о развитии его общественной инфраструктуры.

Для этого на поддержку автономного учреждения «Районная газета «Добринские вести» в районном бюджете за счет средств районного бюджета предусмотрена субсидия в 2024 году 5216,0 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годах по 4921,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы районного бюджета, в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024-2026 годы, будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств.

| **Наименование** | **2024 год** | **Удельный вес, %** | **2025 год** | **Удельный вес, %** | **2026 год** | **Удельный вес, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Совет депутатов Добринского муниципального района | 1950,8 | 0,2 | 1693,2 | 0,2 | 1693,2 | 0,2 |
| Администрация Добринского муниципального района | 346174,0 | 30,0 | 296035,0 | 27,1 | 271957,1 | 25,6 |
| Управление финансов администрации Добринского муниципального района | 54297,6 | 4,7 | 67371,2 | 6,2 | 79725,1 | 7,5 |
| Контрольно-счетная комиссия Добринского муниципального района | 1583,4 | 0,1 | 1500,9 | 0,1 | 1500,9 | 0,1 |
| Отдел культуры, спорта, молодежной и социальной политики администрации Добринского муниципального района | 149448,0 | 13,0 | 125447,1 | 11,5 | 125360,4 | 11,8 |
| Отдел образования администрации Добринского муниципального района | 600410,5 | 52,0 | 599537,2 | 54,9 | 582288,4 | 54,8 |
| **Итого** | **1153864,3** | **100,0** | **1091584,6** | **100,0** | **1062525,1** | **100,0** |

В 2024 году основная часть расходов бюджета (82,0%) приходится на:

* Отдел образования администрации Добринского муниципального района – 52,0%,
* Администрацию Добринского муниципального района – 30,0%.

Структура расходов по группам видов расходов представлена в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Вид расхо****дов** | **Проект бюджета** |
| **на 2024 год** | **Плановый период** |
| **на 2025 год** | **на 2026 год** |
| тыс.руб. | уд.вес в % | тыс.руб. | уд.вес в % | тыс.руб. | уд.вес в % |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 117809,8 | 10,2 | 104999,5 | 9,6 | 104653,1 | 9,9 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 134711,5 | 11,7 | 124532,9 | 11,4 | 125507,9 | 11,8 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 23265,4 | 2,0 | 23265,4 | 2,1 | 23265,4 | 2,2 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 62861,8 | 5,5 | 61300,0 | 5,6 | 33000,0 | 3,2 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 21155,2 | 1,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 736245,3 | 63,8 | 711183,4 | 65,2 | 694194,2 | 65,3 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 57815,3 | 5,0 | 48973,6 | 4,5 | 52220,8 | 4,9 |
| Условно утвержденные расходы |  | - | - | 17329,8 | 1,6 | 29683,7 | 2,8 |
| **Итого** |  | **1153864,3** | **100,0** | **1091584,6** | **100,0** | **1062525,1** | **100,0** |

В структуре по группам видов расходов наибольший удельный вес в 2024-2026 годах приходится на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по группам видов расходов районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов показал, что расходы районного бюджета распределены в полном объеме, что соответствует требованиям, установленных пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Изменения бюджетных ассигнований на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов в проекте бюджета по сравнению с соответствующими показателями за 2023 год, как в сторону увеличения, так и в сторону снижения между разделами и подразделами, целевыми статьями программных и непрограммных расходов, видам расходов обосновано, соответствует бюджетной политике района, производятся в связи с меняющимися объемами доходов и расходов, а также изменениями объема безвозмездных поступлений в районный бюджет.

Основные подходы к формированию расходов районного бюджета по разделам и подразделам изложены в характеристике основных показателей проекта бюджета, представленной в материалах к проекту бюджета.

### Анализ программных расходов.

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов проекта районного бюджета на 2024-2026 годы останется сохранение программного принципа формирования расходов.

Реализация муниципальных программ осуществляется за счет бюджетных средств (федерального, областного и местного бюджетов), а также внебюджетных источников.

Анализ формирования районного бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта бюджета, пояснительной записки, представленных одновременно с проектом бюджета проектов паспортов муниципальных программ.

В соответствии с постановлением администрации Добринского муниципального района от 01.02.2021г. №66 «Об утверждении перечня муниципальных программ» (в редакции от 13.09.2023г. №932) утверждены 8 муниципальных программ.

Программные расходы на 2024 год предусмотрены в объеме 1139053,6 тыс. рублей, что составляет 98,7% расходной части бюджета, на 2025 год – 1060922,1 тыс. рублей (97,2%), на 2026 год – 1019508,7 тыс. рублей (95,9%). Снижение удельного веса бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2025-2026 годах связано с учетом в расходной части бюджета условно утвержденных расходов.

Характеристика расходов районного бюджета в разрезе муниципальных программ приведена в таблице:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****пп** | **Наименование****программы** | **2023 год** | **2024 год** | **Плановый период** | **Отклонение к предыдущему периоду** |
| **Первонач редакция** | **Редак****ция от 17.10.23** |  | **2025 год** | **2026** **год** | **2024 к 2023 (пер.****ред.)** | **2024 к 2023 (ут.)** | **2025 к 2024** | **2026 к 2025** |
| 1 | «Создание условий для развития экономики Добринского муниципального района на 2019-2026 годы» | 8874,3 | 9639,7 | 4006,5 | 4498,9 | 8746,1 | -4867,8 | -5633,2 | 492,4 | 4247,2 |
| 2 | «Развитие социальной сферы Добринского муниципального района на 2019-2026 годы» | 191998,0 | 192265,4 | 208129,2 | 186348,2 | 186346,7 | 16131,2 | 15863,8 | -21781,0 | -1,5 |
| 3 | «Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019-2026 годы» | 289054,3 | 450665,2 | 248631,5 | 198580,6 | 165471,9 | -40422,8 | -202033,7 | -50050,9 | -33108,7 |
| 4 | «Создание условий для обеспечения общественной безопасности населения и территории Добринского муниципального района на 2019-2026 годы» | 10431,9 | 11399,7 | 12159,2 | 10824,1 | 10824,1 | 1727,3 | 759,5 | -1335,1 | 0,0 |
| 5 | «Развитие системы эффективного муниципального управления Добринского муниципального района на 2019-2026 годы» | 91937,9 | 105033,4 | 114638,4 | 100610,3 | 99793,9 | 22700,5 | 9605,0 | -14028,1 | -816,4 |
| 6 | «Развитие образования Добринского муниципального района на 2019-2026 годы» | 509460,2 | 535885,5 | 549139,4 | 558810,6 | 547076,6 | 39679,2 | 13253,9 | 9671,2 | -11734,0 |
| 7 | «Профилактика терроризма на территории Добринского муниципального района» | 2889,5 | 4459,4 | 2319,4 | 1219,4 | 1219,4 | -570,1 | -2140,0 | -1100,0 | 0,0 |
| 8 | «Профилактика экстремизма на территории Добринского муниципального района» | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Итого по муниципальным программам** | **1104676,1** | **1309378,3** | **1139053,6** | **1060922,1** | **1019508,7** | **34377,5** | **-170324,7** | **-78131,5** | **-41413,4** |
|  | **Непрограммные расходы районного бюджета** | **17878,9** | **24395,5** | **14810,7** | **30662,5** | **43016,4** | **-3068,2** | **-9584,8** | **15851,8** | **12353,9** |
|  | *в т.ч. условно утвержденные расходы* | ***-*** | ***-*** | ***-*** | *17329,8* | *29683,7* | *-* | *-* | *17329,8* | *12353,9* |
|  | **ВСЕГО** | **1122555,0** | **1333773,8** | **1153864,3** | **1091584,6** | **1062525,1** | **31309,3** | **-179909,5** | **-62279,7** | **-29059,5** |

***Расходы бюджета в разрезе программных и непрограммных расходов.***

Основной объем программных расходов районного бюджета запланирован на финансовое обеспечение реализации трех муниципальных программ:

* «Развитие образования Добринского муниципального района на 2019-2026 годы» в 2024 году – 48,2%, в 2025 году – 52,7%, в 2026 году – 53,4%,
* «Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019-2026 годы» (в 2024 году – 21,8%, в 2025 году – 18,7%, в 2026 году – 16,2%),
* «Развитие социальной сферы Добринского муниципального района на 2019-2026 годы» (в 2024 году – 18,3%, в 2025 году – 17,6%, в 2026 году – 18,3%).

Анализ паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом бюджета на 2024 год и плановый период, показал, что предусмотренный проектом бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ соответствует объему финансирования утвержденных паспортов муниципальных программ.

В составе муниципальных программ предусмотрены мероприятия следующих региональных проектов, реализуемых на территории Добринского района:

* в рамках регионального проекта «Культурная среда» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 6494,1 тыс. рублей (средства областного бюджета – 6429,2 тыс. рублей, средства районного бюджета – 64,9 тыс. рублей) на модернизацию муниципальных детских школ искусств по видам искусств,
* в рамках регионального проекта «Творческие люди» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год – 7,9 тыс. рублей (средства областного бюджета – 7,8 тыс. рублей), на 2025 год – 8,4 тыс. рублей (средства областного бюджета – 8,3 тыс. рублей) на повышение квалификации работников учреждений культуры.

### Непрограммные расходы

В соответствии с проектом бюджета бюджетные ассигнования на мероприятия, не входящие в муниципальные программы (непрограммные расходы), предусмотрены на 2024 год в сумме 14810,7 тыс. рублей или 1,3% расходов районного бюджета, на 2025-2026 годы – 30662,5 тыс. рублей (2,8%) и 43016,4 тыс. рублей (4,0%) соответственно.

Характеристика непрограммных расходов районного бюджета по видам расходов представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Вид расходов** | **Первонач. редакция** | **Редакция от 17.10.23** | **Проект 2024 год** | **Проект 2025 год** | **Проект 2026 год** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 6220,5 | 7911,5 | 6429,9 | 5915,3 | 5915,3 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 804,0 | 1630,1 | 3373,4 | 2410,0 | 2410,0 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 0,0 | 3048,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 0,0 | 7139,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 10854,4 | 4666,9 | 5007,4 | 5007,4 | 5007,4 |
| Условно утвержденные расходы |  | - | - | - | 17329,8 | 29683,7 |
| **Итого** |  | **17878,9** | **24395,5** | **14810,7** | **30662,5** | **43016,4** |

В структуру непрограммных расходов на предстоящий бюджетный период входят расходы на обеспечение деятельности районного Совета депутатов, главы администрации района, Контрольно-счетной комиссии, отдела ЗАГС. Кроме того, непрограммными остаются расходы резервного фонда и расходы по переданным полномочиям.

Непрограммная часть расходов районного бюджета на 2024 год по сравнению с уточненными показателями предыдущего года уменьшается на 9584,8 тыс. рублей или на 39,3%.

Снижение непрограммных расходов в 2024 году планируется по всем видам расходов, кроме расходов по коду 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» и по коду 800 «Иные бюджетные ассигнования», которые увеличиваются на 1743,3 тыс. рублей или на 106,9% и на 340,5 тыс. рублей или на 7,3% соответственно.

Увеличение показателя непрограммных расходов в 2025-2026 годах связано с наличием в плановом периоде условно утвержденных расходов в сумме 17329,8 тыс. рублей и 29683,7 тыс. рублей соответственно.

Проектом бюджета на 2024 год и плановый период расходы по непрограммным направлениям деятельности предусматриваются по четырем главным распорядителям бюджетных средств.

Распределение расходов по непрограммным направлениям деятельности в разрезе ГРБС представлено в таблице:

| **Наименование** | **2024 год** | **Удельный вес, %** | **2025 год** | **Удельный вес, %** | **2026 год** | **Удельный вес, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Совет депутатов Добринского муниципального района | 1950,8 | 13,2 | 1693,2 | 5,5 | 1693,2 | 3,9 |
| Администрация Добринского муниципального района | 6276,5 | 42,4 | 5138,6 | 16,8 | 5138,6 | 12,0 |
| Управление финансов администрации Добринского муниципального района | 5000,0 | 33,7 | 5000,0 | 16,3 | 5000,0 | 11,6 |
| Контрольно-счетная комиссия Добринского муниципального района | 1583,4 | 10,7 | 1500,9 | 4,9 | 1500,9 | 3,5 |
| Условно утвержденные расходы | - | - | 17329,8 | 56,5 | 29683,7 | 69,0 |
| **Итого** | **14810,7** | **100,0** | **30662,5** | **100,0** | **43016,4** | **100,0** |

Согласно данным таблицы, в 2024 году основная часть непрограммных расходов (76,1%) приходится на главных распорядителей бюджетных средств:

* Управление финансов администрации муниципального района – 33,7% (резервный фонд),
* Администрация муниципального района – 42,4% (обеспечение деятельности главы, деятельности в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния, мероприятия по отлову безнадзорных животных, мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней).

### Межбюджетные отношения.

В 2024 году проектом бюджета предусматривается направить бюджетам сельских поселений межбюджетные трансферты на общую сумму 21155,2 тыс. рублей.

Классификация и объемы межбюджетных трансфертов представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Классификация МБТ** | **2023 год бюджет (первонач. ред.)** | **2023 год бюджет (уточнен. ред.)** | **2024 год проект** | **2025 год проект** | **2026 год проект** |
| ***Иные межбюджетные трансферты, всего*** | ***17937,8*** | ***31403,1*** | ***21155,2*** | ***0,0*** | ***0,0*** |
| - на выполнение полномочий по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах поселения | 17063,6 | 25625,0 | 18576,5 | 0,0 | 0,0 |
| - на выполнение полномочий по организации в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в части проведения в соответствии с требованиями ФЗ от 05.04.2013 №44-ФЗ открытых конкурентных электронных процедур по определению подрядчика, заключение муниципального контракта на выполнение работ и приемка выполненных работ по капитальному ремонту канализационно-насосной станции (КНС) по ул.Воронского п.Добринка | 0,0 | 4903,9 | 1404,0 | 0,0 | 0,0 |
| - на выполнение полномочий по содержанию муниципального жилищного фонда | 874,2 | 874,2 | 1174,7 | 0,0 | 0,0 |

Как видно из представленных данных, проектом бюджета в 2024 году по сравнению с 2023 годом (с уточненной редакцией бюджета от 17.10.2023 года) предполагается уменьшение объема бюджетных ассигнований на сумму 10247,9 тыс. рублей по двум видам полномочий.

В представленном проекте бюджета объем межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений в общем объеме расходов составляет в 2024 году – 1,8%.

### Источники финансирования дефицита районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В представленном проекте районный бюджет на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов планируется бездефицитным и сбалансированным.

Объем налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2024 году прогнозируется в размере 496554,2 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы в размере 338457,6 тыс. рублей (из них 218439,9 тыс. рублей доходы по дополнительным нормативам отчислений), неналоговые доходы – 158096,6 тыс. рублей.

Таким образом, в процессе исполнения бюджета, при необходимости, дефицит районного бюджета к прогнозируемому объему налоговых и неналоговых доходов без учета объема поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, может составить 27811,4 тыс. рублей, что является допустимым в соответствии с п. 3 ст. 92.1 БК РФ (10%).

Состав источников финансирования дефицита бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 20296 годов соответствует предусмотренному статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Информация по источникам финансирования дефицита районного бюджета представлена в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей и вида источников** | **2023 год (с учетом изменений)** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации | -3000,0 | -3000,0 | -3000,0 | -3000,0 |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации | 3000,0 | 3000,0 | 3000,0 | 3000,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 261168,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО:** | **261168,5** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

В проекте бюджета не планируется получение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024-2026 годах.

Планируется предоставление бюджетных кредитов бюджетам сельских поселений и их возврат в 2024-2026 годах в сумме 3000,0 тыс. рублей.

### Муниципальный долг

Политика в области муниципального долга на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов будет направлена на обеспечение потребности в заемных финансовых ресурсах при поддержании объема долговой нагрузки на уровне, установленном соглашениями о предоставлении бюджетных кредитов из областного бюджета с учетом соблюдения следующих условий:

обеспечение реализации плана мероприятий по росту доходного потенциала,

оптимизация расходов бюджета.

Управление муниципальным долгом Добринского района в 2024-2026 годах должно быть сконцентрировано на решении следующих задач:

* проведение ответственной долговой политики,
* отнесение Добринского муниципального района к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости,
* обеспечение своевременного исполнения долговых обязательств района с целью сохранения репутации добросовестного заемщика,
* проведение взвешенной политики по предоставлению муниципальных гарантий Добринского муниципального района.

Статьей 9 проекта бюджета предлагается утвердить верхний предел муниципального долга муниципального района на 01.01.2025 года, 01.01.2026 года и 01.01.2027 года в сумме 0,00 рублей.

Верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 01.01.2025 года, 01.01.2026 года и 01.01.2027 года в сумме 0,00 рублей.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что с 2021 года районный бюджет исполнялся без долговой нагрузки. В течении 2024 года и прогнозном периоде 2025 и 2026 годов также не планируется привлечение бюджетных кредитов из областного бюджета и коммерческих банков.

Динамика роста внутреннего муниципального долга Добринского района в 2017-2026 годах, тыс. рублей:

Программа муниципальных внутренних заимствований Добринского муниципального района на 2024 год и плановый 2025 и 2026 годы (приложение 10 к проекту бюджета) соответствует требованиям статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

### 10. Выводы и предложения.

По результатам экспертизы проекта районного бюджета на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов Контрольно-счетная комиссия отмечает следующее.

1. Проект бюджета внесен на рассмотрение Совета депутатов Добринского муниципального района в установленный срок, в полном объеме и содержит все основные параметры, необходимые для принятия Решения о районном бюджете, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьей 56 Положения «О бюджетном процессе в Добринском районе».
2. Доходы районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируются в сумме 1153864,3 тыс. рублей, 1091584,6 тыс. рублей, 1062525,1 тыс. рублей, соответственно.

Наблюдается тенденция роста удельного веса собственных доходов в общем объеме доходов районного бюджета: в 2024 году – 43,0%, в 2025 году – 45,4%, в 2026 году – 46,6%.

Безвозмездные поступления в районный бюджет на 2024 год предусмотрены в объеме 657310,1 тыс. рублей, на 2025 год – 596449,7 тыс. рублей, на 2026 год – 567797,8 тыс. рублей.

1. Согласно проекту бюджета расходы районного бюджета в 2024 году составят 1153864,3 тыс. рублей, на 2025 год – 1091584,6 тыс. рублей, на 2026 год – 1062525,1 тыс. рублей.

В соотношении с плановыми показателями текущего года объем расходных обязательств на 2024 год запланирован с увеличением на 31309,3 тыс. рублей или на 2,8%. По отношению к текущему году, с учетом последних изменений прогнозируется уменьшение расходов на 179909,5 тыс. рублей или на 13,5%.

1. С учетом показателей реестра расходных обязательств районного бюджета, размещенного управлением финансов администрации Добринского муниципального района на официальном сайте, потребность в средствах на исполнение расходных обязательств районного бюджета на 2024 год определена в сумме 1006387,5 тыс. рублей. Проектом бюджета на исполнение расходных обязательств на 2024 год ассигнования запланированы в сумме 1153864,3 тыс. рублей. Таким образом, расходы на сумму 147476,8 тыс. рублей не отражены в реестре расходных обязательств на 2024 год (по состоянию на 01.06.2023г.).
2. Проект районного бюджета на 2024 год и на плановый период сформирован бездефицитным, сбалансированным.
3. Верхний предел муниципального долга муниципального района и по муниципальным гарантиям на 01.01.2025 года, 01.01.2026 года и 01.01.2027 года в сумме 0,00 рублей.
4. Анализ соблюдения нормативных требований по размеру дефицита бюджета, резервного фонда показал, что установленные в проекте бюджета параметры соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ.
5. Проектом бюджета предусмотрен объем межбюджетных трансфертов, подлежащих передаче из районного бюджета бюджетам сельских поселений в 2024 году на общую сумму 21155,2 тыс. рублей, что на 3217,4 тыс. рублей или на 17,9% больше, чем предусмотрено Решением о районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в первоначальной редакции.
6. В структуре расходов учтены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств района. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ проектом бюджета устанавливается общий объем указанных ассигнований на 2024 год в сумме 12765,9 тыс. рублей, (1,1% от расходов бюджета), на плановый период 2025-2026 годов по 12765,9 тыс. рублей или 1,2% ежегодно.
7. Проект районного бюджета на 2024-2026 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 8 муниципальных программ, доля которых в расходной части бюджета в 2024 году составит 98,7% (1139053,6 тыс. рублей), в 2025 году – 97,2% (1060922,1 тыс. рублей), в 2026 году – 96,0% (1019508,7 тыс. рублей).
8. Анализ паспортов муниципальных программ показал их полное соответствие по объемам бюджетных ассигнований, запланированных в расходной части проекта бюджета.
9. Проектом бюджета на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия по двум региональным проектам, реализуемых на территории Добринского района в сумме 6502,0 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию региональных проектов от общего объема расходов (1153864,3 тыс. рублей) составила 0,6%.
10. В соответствии с проектом бюджета бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2024 год запланированы в размере 14810,7 тыс. рублей, что составляет 1,3% от общего объема расходов бюджета, на 2025-2026 годы (без учета условно утвержденных расходов) планируются расходы в сумме 13332,7 тыс. рублей или 1,2% ежегодно.
11. В бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сохранены социальные приоритеты. В 2024, 2025 и 2026 годах доли расходов на указанные цели в общем объеме принятых расходных обязательств районного бюджета составят в районе 67,0-69,0%.

В связи с чем, структура расходов районного бюджета несет социальную направленность и ориентацию на выполнение социальных обязательств.

Контрольно-счетная комиссия Добринского муниципального района сообщает следующее:

1. Документы и материалы, предоставленные вместе с проектом бюджета, соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
2. Проект бюджета в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть принят в представленной редакции.

**Председатель КСК**

**Добринского муниципального района**

**Липецкой области Н.В.Гаршина**