КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «БАЛЕЙСКИЙ РАЙОН»

ул. Ленина, д.24, г. Балей, Забайкальский край, 673450. Тел. (30232) 5-10-30,

Е-mail: kspbaley@yandex.ru

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

***Заключение***

*на проект решения Совета муниципального района «Балейский район» «О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»*

14 ноября 2023 3г. № 21-23/ЭАМ-ПБ-КСП

|  |  |
| --- | --- |
| *1. Общие положения* |  |

1.1. Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального района «Балейский район» (далее – КСП) на проект решения Совета муниципального района «Балейский район» «О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - проект решения) подготовлено в соответствии со статьями 152, 157, 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 9 Федерального за­кона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципаль­ных образований», статьей 8 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Балейский район»», статьей 18 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Балейский район» (далее - Положение «О бюджетном процессе»), п. 1.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год.

Заключение подготовлено в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета муниципального района «Балейский район» на очередной финансовый год», утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 10.07.2013 г. № 15.

*Целью* предварительного контроля формирования проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период является определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

*Предметом* предварительного контроля формирования проекта бюджета являются проект решения Совета муниципального района «Балейский район» о бюджете муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, документы и материалы, представленные одновременно с ним в Совет муниципального района «Балейский район».

1.2. Проект решения о бюджете муниципального района «Балейский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлен в Совет муниципального района «Балейский район» в соответствии с ч. 1 ст. 185 БК РФ (сопроводительное письмо администрации МР «Балейский район» от 03.11.2023 г. № 4234).

1.3. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 14 Положения «О бюджетном процессе».

1.4. Анализ соблюдения порядка составления проекта бюджета показал:

- проект бюджета района составлен на очередной 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- в соответствии со статьей 171 БК РФ непосредственное составление проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлял Комитет по финансам администрации муниципального района «Балейский район»;

- проект бюджета района по доходам и расходам составлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

*2. Анализ соответствия проекта решения Совета района*

*«О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу РФ и иным законодательным и нормативным правовым актам Российской Федерации, Забайкальского края, муниципального района «Балейский район»*

Анализ проекта решения, документов и материалов, представленных одновременно с ним, установил их полное соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ, иным законодательным и нормативным правовым актам Российской Федерации, Забайкальского края, муниципального района «Балейский район».

*3. Общая характеристика проекта решения Совета района*

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

Анализ содержания проекта решения показал, что он содержит все необходимые характеристики бюджета и отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Проектом решения о бюджете района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов планируется:

1) *на 2024 год* утверждение общего объема доходов бюджета в размере 779 533 650 рублей 94 копеек, общий объем расходов в размере 776 278 197 рублей 74 копеек, профицит бюджета в сумме 3 255 453 рублей 20 копеек;

2) *на 2025 год*  утверждение общего объема доходов бюджета в размере 744 921 527 рублей 11 копеек, общий объем расходов в размере 741 666 077 рублей 31 копеек, профицит бюджета в сумме 3 255 449 рублей 80 копеек;

3) *на 2026 год* утверждение общего объема доходов бюджета в размере 450 102 957 рублей 40 копеек, общий объем расходов в размере 450 102 957 рублей 40 копеек.

Общий объем бюджетных ассигнований**,** направляемых на исполнениепубличных нормативных обязательствв расходах бюджета района планируется к утверждению:

- на 2024 год в размере 4 678 037 рублей 52 копеек;

- на 2025 год в размере 4 322 723 рублей 88 копеек;

- на 2026 год в размере 5 059 765 рублей 38 копеек.

Объем межбюджетных трансфертов**,** получаемых из бюджета Забайкальского края, планируется к получению:

- в 2024 году в размере 482 483 427 рублей 84 копеек;

- в 2025 году в размере 436 866 233 рублей 41 копеек;

- в 2026 году в размере 130 544 000 рублей 00 копеек.

*4. Доходы бюджета района на 2024 год*

*и плановый период 2025 и 2026 годов*

Общая характеристика основных показателей доходной части бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлена в приложении № 1 к настоящему заключению.

Проектом решения доходная часть бюджета района на 2024 год планируется в размере 779 533 650 рублей 94 копеек**,** что на 500 703 018 рублей 73 копеек, или на 39,1 % ниже ожидаемого поступления доходов бюджета за 2023 год.

Доходы на 2025 год прогнозируются в объеме 744 921 527 рублей 11 копеек, на 2026 год – 450 102 957 рублей 40 копеек.

Структура доходной части проекта бюджета на 2024 год:

налоговые доходы – 35,5 %

неналоговые доходы – 2,6 %

безвозмездные поступления – 61,9 %

*Налоговые доходы* бюджета района на 2024 год устанавливаются в размере 276 487 062 рублей 10 копеек, что на 3 319 879 рублей 90 копеек, или на 1,2 % выше объема ожидаемых налоговых поступлений в бюджет района в 2023 году. В структуре собственных доходов на 2024 год налоговые доходы составляют 93,1 процентов.

Налоговые доходы на 2025 год планируются в размере 287 610 632 рублей 70 копеек, на 2026 год – 299 102 796 рублей 40 копеек.

Cтруктура налоговых поступлений в бюджет района на 2024 год:

* налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) — 79,2 %
* доходы от уплаты акцизов – 4,7 %
* налоги на совокупный доход – 2,5 %
* налог на добычу полезных ископаемых – 12,9 %
* государственная пошлина — 0,7 %.

В проекте бюджета района на 2024 год бюджетные назначения по НДФЛ планируются в размере 218 850 800 рублей 00 копеек, что на 10 712 007 рублей 80 копеек, или на 5,1 % выше объема ожидаемых поступлений 2023 года. В соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса РФ в бюджеты муниципальных районов подлежит зачислению НДФЛ в 2024 году по нормативу 5 процентов с территории городского поселения и по нормативу 13 процентов с территорий сельских поселений района от данного федерального налога, дополнительный норматив по этому налогу, переданный бюджетом Забайкальского края составляет 47,0 процентов, что на1,0 % ниже норматива 2023 года.

Согласно проекта Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», дополнительный норматив отчисления от налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального района «Балейский район» на 2024 год составит 47,0 %, на 2025 год 46,9 %, на 2026 год 47,5 %.

На 2025 год НДФЛ планируется в объеме 227 604 832 рублей, на 2026 год – 236 709 025 рублей.

Бюджетные назначения по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2024 год планируются в сумме 12 998 662 рублей 10 копеек. На 2025 год налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ планируются в сумме 13 780 600 рублей 70 копеек, на 2026 год – 14 580 971 рублей 40 копеек.

Бюджетные назначения по налогу, взимаемому в связи с упрощенной системой налогообложения на 2024 год планируются в размере 4 860 100 рублей, что на уровне объема ожидаемых поступлений бюджета района за 2023 год. На 2025 и 2026 годы данный налог планируется в сумме по 4 860 100 рублей.

Бюджетные назначения по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 2024 год планируются в размере 2 050 000 рублей, что на 50 000 рублей, или на 2,5 % выше ожидаемого исполнения за 2023 год. На 2025 и 2026 годы бюджетные назначения по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения планируются в размере по 2 050 000 рублей.

Бюджетные назначения по единому сельскохозяйственному налогу на 2024 год планируются в размере 6 500 рублей. На 2025 и 2026 годы бюджетные назначения по единому сельскохозяйственному налогу планируются в размере по 6 500 рублей.

Бюджетные назначения по налогу на добычу прочих полезных ископаемых на 2024 год планируются в размере 35 721 000 рублей, что на 9 444 600 рублей, или на 20,9 % ниже ожидаемого поступления по этому налогу за 2023 год. На 2025 год бюджетные назначения по налогу на добычу прочих полезных ископаемых планируются в размере 37 308 600 рублей, на 2026 год – 38 896 200 рублей.

Бюджетные назначения по государственной пошлине на 2024 год планируются в размере 2 000 000 рублей, что на 500 000 рублей, или на 33,3% выше ожидаемого поступления в 2023 году. На 2025 и 2026 годы бюджетные назначения по государственной пошлине планируются в размере по 2 000 000 рублей.

*Неналоговые доходы* бюджета района на 2024 год сформированы в соответствии со статьями 41, 42 и 46 БК РФ и планируются в размере 20 563 161 рублей, что на 162 073 рублей 00 копеек, или на 0,8 % ниже объема ожидаемых поступлений за 2023 год. В структуре собственных доходов на 2024 год неналоговые доходы составляют 2,6 процента.

Структура неналоговых поступлений в бюджет района на 2024 год:

* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, — 13,6 %
* платежи при пользовании природными ресурсами – 4,9 %
* доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 73,5 %
* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 6,1 %
* прочие неналоговые доходы – 1,9 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируются на 2024 год в сумме 2 799 161 рублей, что на 739 573 рублей 00 копеек, или на 20,9 % ниже ожидаемого исполнения за 2023 год. На 2025 год бюджетные назначения по этим доходам планируются в размере 2 799 161 рублей, на 2026 год – 2 799 161 рублей.

Бюджетные назначения по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 2024 год планируются в размере 1 000 000 рублей, что на уровне ожидаемого исполнения за 2023 год. На 2025 и 2026 годы бюджетные назначения по плате за негативное воздействие на окружающую среду планируются в размере по 1 000 000 рублей.

Бюджетные назначения по доходам от оказания платных услуг на 2024 год планируются в сумме 15 114 000 рублей, что на 1 577 500 рублей 00 копеек, или на 11,6 % выше ожидаемого исполнения за 2023 год. На 2025 год бюджетные назначения по доходам от оказания платных услуг планируются в сумме 15 120 500 рублей, на 2026 год – 15 132 000 рублей.

Бюджетные назначения по штрафным санкциям на 2024 год планируются в сумме 1 250 000 рублей, что на уровне ожидаемого поступления за 2023 год. На 2025 и 2026 годы бюджетные назначения по штрафным санкциям планируются в сумме по 1 250 000 рублей.

Прочие неналоговые доходы района на 2024 год планируются в сумме 400 000 рублей 00 копеек (МУК «Детская школа искусств» - добровольные пожертвования). Прочие неналоговые доходы бюджета района на 2025 и 2026 годы составят по 275 000 рублей 00 копеек (МУК «Детская школа искусств» - добровольные пожертвования).

*Безвозмездные поступления*в бюджет района на 2024 год планируются в размере 482 483 427 рублей 84 копеек, что на 503 860 825 рублей 63 копеек, или на 51,1 % ниже объема ожидаемых поступлений бюджета района за 2023 год. На 2025 год безвозмездные поступления планируются в размере 436 866 233 рублей 41 копеек, на 2026 год – 130 544 000 рублей.

*5. Анализ состояния муниципального долга. Прогноз программы внутренних муниципальных заимствований*

Муниципальный внутренний долг муниципального района «Балейский район» на 01.10.2023 года составлял 17 720 029 рублей 64 копеек, в том числе бюджетные кредиты – 17 720 029 рублей 64 копеек. На 1 января 2024 года долг бюджета района по кредитам планируется в сумме 6 510 903 рублей 00 копеек.

В прогнозе программы муниципальных внутренних заимствований муниципального района «Балейский район» на 2024 год объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга, планируется в размере 3 255 453 рублей 20 копеек. На 2025 год погашение основной суммы долга планируется в сумме 3 255 449 рублей 80 копеек.

На 1 января 2025 года муниципальный внутренний долг бюджета района планируется в объеме 3 255 449 рублей 80 копеек, на 1 января 2026 года – 0,00 рублей.

Предельный объем муниципального внутреннего долга муниципального района «Балейский район» на 2024 год в соответствии со ст. 107 БК РФ планируется в объеме 6 510 903 рублей 00 копеек. На 2025 год предельный объем муниципального внутреннего долга муниципального района «Балейский район» планируется в объеме 3 255 449 рублей 80 копеек, на 2026 год – 0,00 рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района «Балейский район» по состоянию на 1 января 2024 года в соответствии со ст. 107 БК РФпланируется в размере предельного объема муниципального внутреннего долга муниципального района «Балейский район» на 2024 год, т.е. в сумме 6 510 903 рублей 00 копеек. На 2025 год верхний предел муниципального внутреннего долга планируется в сумме 3 255 449 рублей 80 копеек.

В расходной части проекта бюджета на 2024 год в соответствии со ст. 111 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) планируются средства на обслуживание муниципального внутреннего долга в размере 6 510 рублей 90 копеек. На 2025 год средства на обслуживание муниципального внутреннего долга планируются в сумме 2 957 рублей 88 копеек.

*6. Расходы бюджета района на 2024 год*

*и плановый период 2025 и 2026 годов*

Общая характеристика расходной части бюджета района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлена в приложении № 2 к настоящему заключению.

Проектом решения расходы бюджета района на 2024 год планируются в размере 776 278 197 рублей 74 копеек, что на 516 771 360 рублей 18 копеек, или на 40,0 % ниже ожидаемого исполнения бюджета района за 2023 год.

Основная доля расходов проекта бюджета приходится на образование – 69,3 % (537 424 690 рублей 75 копеек). Расходы бюджета на общегосударственные вопросы составляют 5,7 % (44 574 597 рублей 95 копеек); культуру, кинематографию – 4,0 % (31 012 320 рублей 51 копеек); национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 0,8 % (6 387 421 рублей 15 копеек); национальную экономику – 9,0 % (69 944 012 рублей 96 копеек); жилищно-коммунальное хозяйство — 0,7 % (5 210 000 рублей), физическую культуру и спорт – 0,0 % (220 000 рублей); социальную политику – 1,4 % (11 154 373 рублей 52 копеек); средства массовой информации – 0,2 % (1 770 870 рублей); межбюджетные трансферты бюджетам поселений – 8,9 % (68 573 400 рублей).

Распределение расходов бюджета по главным распорядителям бюджетных средств выглядит следующим образом:

901 - Администрация муниципального района «Балейский район» – 15,7% (122 066 473 рублей 42 копеек);

902 – Комитет по финансам администрации муниципального района «Балейский район» – 16,8 % (130 195 358 рублей 13 копеек);

903 – Совет муниципального района «Балейский район» - 0,2 % (1 458 475 рублей 68 копеек);

904 - Комитет культуры администрации муниципального района «Балейский район» – 4,8 % (37 263 975 рублей 23 копейки);

905 – Контрольно-счетная палата муниципального района «Балейский район» - 0,1 % (861 303 рублей 59 копеек);

926 – Комитет образования администрации муниципального района «Балейский район» - 62,4 % (484 432 611 рублей 69 копеек).

На 2025 год расходы запланированы в объеме 741 666 077 рублей 31 копеек, на 2026 год – 450 102 957 рублей 40 копеек.

Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности установления показателей расходной части проекта бюджета установил:

Расходы *по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»* на 2024 годпланируются в размере 44 574 597 рублей 95 копеек, что на 8 747 323 рублей 25 копеек, или на 16,4 % ниже объема ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год.

Размер резервного фонда администрации муниципального района «Балейский район», предусмотренный на 2024 год, не превышает ограничений, установленных частью 3 ст. 81 БК РФ.

На реализацию муниципальных программ по данному разделу планируется направить средств бюджета района в сумме 220 000 рублей.

На 2025 год расходы на общегосударственные вопросы запланированы в размере 48 287 768 рублей 29 копеек, на 2026 год – 44 646 666 рублей 10 копеек.

Расходы *по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* на 2024 год планируются в размере 6 387 421 рублей 15 копеек, что на 880 951 рублей 64 копеек, или на 12,1 % ниже объема ожидаемого исполнения за 2023 год. На реализацию муниципальных программ планируется направить 500 000 рублей, на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий – в сумме 3 050 000 рублей, на содержание ЕДДС – в сумме 2 837 421 рублей 15 копеек.

На 2025 год расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность запланированы в сумме 5 914 175 рублей 00 копеек, на 2026 год – 6 753 126 рублей 00 копеек.

Расходы *по разделу 04 «Национальная экономика»* на 2024 год планируются в размере 69 944 012 рублей 96 копеек, что на 70 136 228 рублей 85 копеек, или на 50,1 % ниже объема ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год.

На подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство» планируются расходы в сумме 1 081 550 рублей 86 копеек, из них:

- на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 946 300 рублей;

- субвенция на администрирование государственного полномочия по организации проведения мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 85 200 рублей;

- на реализацию мероприятий на проведение кадастровых работ по образованию земельных участков, занятых скотомогильниками (биотермическими ямами) и на изготовление технических планов на бесхозяйные скотомогильники (биотермические ямы) в сумме 50 050 рублей 86 копеек.

На дорожную деятельность предусматриваются расходы в сумме 68 612 462 рублей 10 копеек, в том числе за счет муниципальной программы "Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района "Балейский район на 2024-2026 годы" в сумме 5 214 118 рублей 89 копеек.

На подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» планируются расходы в сумме 250 000 рублей, из них:

- за счет МП «Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном районе «Балейский район» на 2022-2026 годы» в сумме 100 000 рублей;

- за счет МП "Об организации учета муниципальной собственности муниципального района "Балейский район" на 2023-2025 годы" в сумме 150 000 рублей.

На 2025 год расходы на национальную экономику планируются в сумме 15 537 600 рублей 70 копеек, на 2026 год – 14 580 971 рублей 40 копеек.

Расходы *по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* на 2024 год планируются в размере 5 210 000 рублей, что на 119 348 704 рублей 82 копейки, или на 95,8 % ниже объема ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год. На реализацию мероприятий муниципальных программ запланировано средств в сумме 999 589 рублей 73 копеек.

На 2025 год расходы на ЖКХ планируются в сумме 6 131 700 рублей 00 копеек, на 2026 год - 700 000 рублей.

Расходы *по разделу 07 «Образование»* на 2024 год планируются в размере 537 424 690 рублей 75 копеек, что на 285 230 770 рублей 58 копеек, или на 34,7 % ниже объема ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год.

На реализацию муниципальных программ планируется направить средств в сумме 1 600 000 рублей.

Субсидии автономному учреждению «Самородок» на 2024 год запланированы в сумме 7 075 419 рублей 81 копеек.

На 2025 год расходы на образование запланированы в объеме 549 531 364 рублей 72 копеек, на 2026 год – 272 127 162 рублей 92 копейки.

Расходы *по разделу 08 «Культура, кинематография»* на 2024 год планируются в размере 31 012 320 рублей 51 копейка, что на 6 381 625 рублей 55 копеек, или на 17,1 % ниже объема ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год.

На 2025 год расходы на культуру запланированы в сумме 29 949 724 рублей 74 копеек, на 2026 год – 31 180 773 рублей 05 копеек.

Расходы *по разделу 10 «Социальная политика»* на 2024 год планируются в размере 11 154 373 рублей 52 копеек, что на 474 010 рублей 85 копеек, или на 4,1 % ниже объема ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год.

На 2025 год расходы на социальную политику запланированы в сумме 13 000 965 рублей 45 копеек, на 2026 год – 5 059 765 рублей 38 копеек.

Расходы *по разделу 11 «Физическая культура и спорт»* на 2024 год планируются в размере 220 000 рублей, что на 3 889 500 рублей, или на 94,7% ниже объема ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год. Расходы планируются за счет муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Балейский район» на 2020-2024 годы».

На 2025 и 2026 годы на физическую культуру и спорт расходы не запланированы.

Расходы *по разделу 12 «Средства массовой информации»* на 2024 год планируются в размере 1 770 870 рублей, что на 1 001 413 рублей 40 копеек, или на 36,1 % ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год.

На 2025 год на поддержку средств массовой информации планируется направить 2 020 920 рублей 53 копеек, на 2026 год – 1 715 392 рублей 55 копеек.

Расходы *по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»* на 2024 годпланируются в размере 6 510 рублей 90 копеек.

На 2025 год на обслуживание муниципального долга запланировано направить 2 957 рублей 88 копеек, на 2026 год – 0 рублей 00 копеек.

Расходы *по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам поселений»* на 2024 год планируются в размере 68 573 400 рублей, что на 20 247 061 рублей 36 копеек, или на 22,8 % ниже объема ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год.

На 2025 год на межбюджетные трансферты планируется направить 71 288 900 рублей, на 2026 год – 73 339 100 рублей.

*7. Муниципальные программы*

Проектом бюджета района на 2024 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию двадцати муниципальных программ, планируются в размере 10 254 118 рублей 89 копеек:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код программы | Наименование муниципальных программ | Проект 2024 года | Плановый период | |
| 2025 год | 2026 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 0000079601 | МП «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном районе «Балейский район» на 2023-2025 годы» | 200 000,00 |  |  |
| 0000079602 | МП «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального района «Балейский район» на 2021 – 2025 годы» | 20 000,00 |  |  |
| 0000079603 | МП «Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном районе «Балейский район» на 2022-2025 годы» | 100 000,00 |  |  |
| 0000079606 | МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального района «Балейский район» (2024-2026 годы)» | 500 000,00 | 409 329,46 | 500 000,00 |
| 0000079607 | МП «Комплексная модернизация общего образования Балейского района на 2023-2025 годы» | 500 000,00 |  |  |
| 0000079608 | МП «Отдых, оздоровление, временная трудовая занятость детей и молодежи муниципального района «Балейский район» на 2022-2024 годы» | 150 000,00 |  |  |
| 000079610 | МП «Комплексная безопасность в муниципальных образовательных учреждениях муниципального района «Балейский район» (2023-2025 г.г.) | 500 000,00 | 500 000,00 | 0,00 |
| 0000079611 | МП «Развитие культуры Балейского района (2020-2024 годы) | 300 000,00 |  |  |
| 0000079612 | МП «Развитие системы дошкольного образования Балейского района на 2022 – 2024 годы» | 250 000,00 |  |  |
| 0000079613 | МП «Об организации учета муниципальной собственности муниципального района «Балейский район» на 2023-2025 годы | 150 000,00 |  |  |
| 0000079614 | МП «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения муниципального района «Балейский район» при обращении с отходами производства и потребления (20124– 2026 г.)» | 150 000,00 | 150 000,00 | 200 000,00 |
| 0000079615 | МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Балейский район» на 2020 – 2024 годы | 220 000,00 |  |  |
| 0000079616 | МП «Профилактика правонарушений на территории муниципального района «Балейский район» на 2021-2025 годы» | 300 000,00 |  |  |
| 0000079617 | МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального района «Балейский район» на 2023-2025 годы» | 200 000,00 |  |  |
| 0000079619 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности (2021-2025 годы)» | 300 000,00 | 270 000,00 | 0,00 |
| 0000079621 | МП «Чистая вода» - на (2022 -2024) годы | 100 000,00 |  |  |
| 0000079627 | МП «Комплексное развитие сельских территорий Балейского района на 2021-2025 годы» | 800 000,00 |  |  |
| 0000079628 | МП «Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района «Балейский район» на 2024-2026 годы» | 5 214 118,89 | 11 393 430,00 | 11 393 430,00 |
| 0000079630 | МП «Обеспечение педагогическими кадрами образовательных организаций муниципального района «Балейский район» на 2022-2024 гг.» | 200 000,00 |  |  |
| 0000079632 | МП «Обеспечение жильем молодых семей муниципального района «Балейский район» в 2023-2025 годах» | 100 000,00 |  |  |
| **Итого:** | | **10 254 118,89** | **12 722 759,46** | **12 093 430,00** |

В соответствии со статьей 179 БК РФ все вышеперечисленные муниципальные программы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утверждены постановлениями администрации муниципального района «Балейский район» в соответствии с требованиями, установленными пунктами 28-29 «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального района «Балейский район», утвержденного постановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 02.03.2020 г. № 64.

Установлено, что не по каждой муниципальной программе объем бюджетных ассигнований, предлагаемый в проекте бюджета района на 2024 год, соответствует объему средств, рассчитанной к финансированию на 2024 год в паспорте программы. В соответствии со ст. 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

На 2025 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию муниципальных программ, планируются в размере 12 722 759 рублей 46 копеек, на 2026 год – 12 093 430 рублей.

*8. Источники финансирования дефицита бюджета*

Проект бюджета муниципального района «Балейский район» на 2024 год рассчитан с профицитом в сумме 3 255 453 рублей 20 копеек, на 2025 год – 3 255 449 рублей 80 копеек, на 2026 год - 0 рублей 00 копеек.

*9. Выводы*

9.1. Проект решения о бюджете муниципального района «Балейский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов подготовлен и внесен на рассмотрение Совета муниципального района «Балейский район» в соответствии с требованиями статей 169, 171, 172, 174.1, 179, 184.1, 185 БК РФ.

9.2. Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют статье 184.2 БК РФ.

9.3. Анализ проекта решения, документов и материалов, представленных одновременно с ним, установил их полное соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ и иным законодательным и нормативным правовым актам Российской Федерации, Забайкальского края, муниципального района «Балейский район».

9.4. Анализ основных характеристик проекта бюджета установил их соответствие требованиям статей 31 – 38.1 БК РФ.

9.5. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности доходных статей бюджета установил их соответствие статьям 41, 46, 47, 61.1, 62 БК РФ.

Основная часть планируемых показателей доходов бюджета, в соответствии со статьей 169 БК РФ, базируется на прогнозе социально-экономического развития муниципального района «Балейский район» на 2024-2026 годы, оценке ожидаемого исполнения бюджета муниципального района «Балейский район» за 2023 год, нормах налогового и бюджетного законодательства, проекте Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

9.6. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности показателей, содержащихся в расходной части проекта бюджета, установил их соответствие статьям 34, 35, 38.1, 65, 69, 69.1, 69.2, 74.1, 78.1, 81 БК РФ.

9.8. Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата считает, что проект решения Совета муниципального района «Балейский район» «О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального района «Балейский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и основным показателям прогноза социально-экономического развития района на 2024-2026 годы и предлагает к рассмотрению на заседании Совета муниципального района «Балейский район».

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального района «Балейский район» Л.И. Кузнецова

Приложение № 1

к заключению на проект решения Совета муниципального района «Балейский район»

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

**Основные показатели доходной части бюджета МР «Балейский район» на 2024 год**

**и плановый период 2025 и 2026 годов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено 2022 год (руб.)** | **Удельный вес (%)** | **Ожидаемое исполнение**  **2023 год**  **(руб.)** | **Удельный**  **вес (%)** | **Проект бюджета 2024 года**  **(руб.)** | **Удельный вес (%)** | **Плановый период** | |
| **2025 год**  **(руб.)** | **2026 год**  **(руб.)** |
| ***I.Налоговые доходы, в т. ч.:*** | ***248 780 670,63*** | ***28,2*** | ***273 167 182,20*** | ***21,3*** | ***276 487 062,10*** | ***35,5*** | ***287 610 632,70*** | ***299 102 796,40*** |
| **1.Налоги на прибыль, доходы:** | **188 359 553,28** | **21,4** | **208 138 792,20** | **16,3** | **218 850 800,00** | **28,1** | **227 604 832,00** | **236 709 025,00** |
| -налог на доходы физических лиц | 188 359 553,28 | 21,4 | 208 138 792,20 | 16,3 | 218 850 800,00 | 28,1 | 227 604 832,00 | 236 709 025,00 |
| **2.Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** | **12 867 063,08** | **1,5** | **11 502 690,00** | **0,9** | **12 998 662,10** | **1,7** | **13 780 600,70** | **14 580 971,40** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 12 867 063,08 | 1,5 | 11 502 690,00 | 0,9 | 12 998 662,10 | 1,7 | 13 780 600,70 | 14 580 971,40 |
| **3.Налоги на совокупный доход:** | **4 807 496,36** | **0,5** | **6 860 100,00** | **0,5** | **6 916 600,00** | **0,9** | **6 916 600,00** | **6 916 600,00** |
| - налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения | 2 834 142,48 | 0,3 | 4 860 100,00 | 0,5 | 4 860 100,00 | 0,6 | 4 860 100,00 | 4 860 100,00 |
| - единый сельскохозяйственный налог | 6 604,67 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 6 500,00 | 0,0 | 6 500,00 | 6 500,00 |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2 040 143,68 | 0,2 | 2 000 000,00 | 0,2 | 2 050 000,00 | 0,3 | 2 050 000,00 | 2 050 000,00 |
| -единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | - 73 394,47 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| **4.Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами:** | **40 674 101,27** | **4,6** | **45 165 600,00** | **3,5** | **35 721 000,00** | **4,6** | **37 308 600,00** | **38 896 200,00** |
| - налог на добычу прочих полезных ископаемых | 40 674 101,27 | 4,6 | 45 165 600,00 | 3,5 | 35 721 000,00 | 4,6 | 37 308 600,00 | 38 896 200,00 |
| **5.Государственная пошлина** | **2 072 456,64** | **0,2** | **1 500 000,00** | **0,1** | **2 000 000,00** | **0,2** | **2 000 000,00** | **2 000 000,00** |
| ***II.Неналоговые доходы, в т. ч.:*** | ***25 320 416,90*** | ***2,9*** | ***20 725 234,00*** | ***1,7*** | ***20 563 161,00*** | ***2,6*** | ***20 444 661,00*** | ***20 456 161,00*** |
| **1. Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **6 373 566,37** | **0,7** | **3 538 734,00** | **0,3** | **2 799 161,00** | **0,4** | **2 799 161,00** | **2 799 161,00** |
| **2. Платежи при пользовании природными ресурсами** | **1 735 580,98** | **0,2** | **1 000 000,00** | **0,1** | **1 000 000,00** | **0,1** | **1 000 000,00** | **1 000 000,00** |
| **3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **15 347 408,28** | **1,8** | **13 536 500,00** | **1,1** | **15 114 000,00** | **1,9** | **15 120 500,00** | **15 132 000,00** |
| **4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **213 879,93** | **0,0** | **100 000,00** | **0,0** | **0,00** | **0,0** | **0,00** | **0,00** |
| **5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **1 105 400,27** | **0,1** | **1 250 000,00** | **0,1** | **1 250 000,00** | **0,2** | **1 250 000,00** | **1 250 000,00** |
| **6. Прочие неналоговые доходы** | **544 581,07** | **0,1** | **1 300 000,00** | **0,1** | **400 000,00** | **0,0** | **275 000,00** | **275 000,00** |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **274 101 087,53** | **31,1** | **293 892 416,20** | **23,0** | **297 050 223,10** | **38,1** | **308 055 293,70** | **319 558 957,40** |
| ***III. Безвозмездные***  ***Поступления*** | ***606 936 021,42*** | ***68,9*** | ***986 344 253,47*** | ***77,0*** | ***482 483 427,84*** | ***61,9*** | ***436 866 233,41*** | ***130 544 000,00*** |
| **Всего доходов:** | **881 037 108,95** | **100,0** | **1 280 235 669,67** | **100,0** | **779 533 650,94** | **100,0** | **744 921 527,11** | **450 102 957,40** |

Приложение № 2

к заключению на проект решения Совета муниципального района «Балейский район»

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

**Основные показатели расходной части бюджета МР «Балейский район» на 2024 год**

**и плановый период 2025 и 2026 годов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Исполнено**  **2022 год,**  **(руб.)** | **Удельный**  **вес (%)** | **Ожидаемое исполнение 2023 год**  **(руб.)** | **Удельный**  **вес (%)** | **Проект**  **2024 года**  **(руб.)** | **Удельный**  **вес (%)** | **Плановый период** | |
| **2025**  **год** | **2026**  **год** |
| Общегосударственные вопросы | 51 050 236,71 | 5,9 | 53 321 921,20 | 4,1 | 44 574 597,95 | 5,7 | 48 287 768,29 | 44 646 666,10 |
| Национальная оборона | 0,00 | 0,0 | 377 500,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 15 823 736,89 | 1,8 | 7 268 372,79 | 0,6 | 6 387 421,15 | 0,8 | 5 914 175,00 | 6 753 126,00 |
| Национальная экономика | 18 717 830,28 | 2,1 | 140 080 241,81 | 10,8 | 69 944 012,96 | 9,0 | 15 537 600,70 | 14 580 971,40 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 27 178 655,83 | 3,1 | 124 558 704,82 | 9,6 | 5 210 000,00 | 0,7 | 6 131 700,00 | 700 000,00 |
| Охрана окружающей среды | 0,00 | 0,0 | 50 050,86 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Образование | 605 297 150,06 | 69,3 | 822 655 461,33 | 63,7 | 537 424 690,75 | 69,3 | 549 531 364,72 | 272 127 162,92 |
| Культура, кинематография | 43 093 109,72 | 4,9 | 37 393 946,06 | 2,9 | 31 012 320,51 | 4,0 | 29 949 724,74 | 31 180 773,05 |
| Социальная политика | 11 040 531,72 | 1,3 | 11 628 384,37 | 0,9 | 11 154 373,52 | 1,4 | 13 000 965,45 | 5 059 765,38 |
| Физическая культура и спорт | 300 108,00 | 0,0 | 4 109 500,00 | 0,3 | 220 000,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Средства массовой информации | 3 831 182,87 | 0,4 | 2 772 283,40 | 0,2 | 1 770 870,00 | 0,2 | 2 020 920,53 | 1 715 392,55 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 9 766,36 | 0,0 | 12 729,92 | 0,0 | 6 510,90 | 0,0 | 2 957,88 | 0,00 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам поселений | 97 523 630,55 | 11,2 | 88 820 461,36 | 6,9 | 68 573 400,00 | 8,9 | 71 288 900,00 | 73 339 100,00 |
| **Итого расходов:** | **873 865 938,99** | **100,0** | **1 293 049 557,92** | **100,0** | **776 278 197,74** | **100,0** | **741 666 077,31** | **450 102 957,40** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **7 171 169,96** |  | **- 12 812 888,25** |  | **3 255 453,20** |  | **3 255 449,80** | **0,00** |