Доклад

Контрольно-счётной палаты Рогнединского района

по проекту решения

Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района», правовыми актами федерального, областного законодательства и муниципальными правовыми актами Рогнединского муниципального района.

Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» администрацией Рогнединского района представлен на рассмотрение в Рогнединский районный Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4 Решения Рогнединского районного Совета народных от 30.06.2008 года № 3-341 (в редакции от 22.11.2021 года № 6-167) «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета муниципального образования «Рогнединский муниципальный район Брянской области», а так же о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки».

Представленным проектом решения «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

на 2024 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 224655639,39 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 75575000,00 рублей;

- общий объем расходов в сумме 224655639,39 рублей;

- прогнозируемый дефицит в сумме 0,00 рублей;

на плановый период 2025 и 2026 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2025 год в сумме 195926373,02 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 48569000,00 рублей, и на 2026 год в сумме 199733768,77 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 51790000,00 рублей;

- общий объем расходов на 2025 год в сумме 1195926373,02 рублей, на 2026 год в сумме 199733768,77 рублей, в том числе условно утвержденные расходы на 2025 год в сумме 1534450,00 рублей и на 2026 год в сумме 3170000,00 рублей;

- прогнозируемый дефицит на 2025 год в сумме 0,00 рублей, на 2026 год в сумме 0,00 рублей.

**Основные параметры консолидированного бюджета Рогнединского муниципального района**

Объем доходов консолидированного бюджета Рогнединского муниципального района на 2024 год прогнозируется в сумме 250213,9 тыс. рублей, что составляет 99,2 % уровня оценки 2023 года, на 2025 год – 220649,0 тыс. рублей, на 2026 год – 225065,4 тыс. рублей.

Объем расходов консолидированного бюджета Рогнединского муниципального района на 2024 год прогнозируется в сумме 250213,9 тыс. рублей, что составляет 88,8 % уровня оценки 2023 года, на 2025 год – 220649,0 тыс. рублей, на 2026 год – 225065,4 тыс. рублей.

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год (оценка) | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Консолидированный бюджет** | | | | |
| Доходы, | 252216,7 | 250213,9 | 220649,0 | 225065,4 |
| в том числе налоговые и неналоговые, | 58562,3 | 92013,0 | 66029,0 | 69859,0 |
| Расходы | 281921,7 | 250213,9 | 220649,0 | 225065,4 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -29705,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**Общая характеристика проекта бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

**Основные параметры бюджета, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете.**

Динамика основных параметров бюджета характеризуется в 2024 году повышением доли собственных доходов по сравнению с оценкой 2023 года на 12,6 %, в 2025 и 2026 году повышением доли соответственно на 8,8 и 7,7 процента.

Прогноз основных параметров проекта бюджета в 2024 году и на плановый период 2024-2026 годов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год  (оценка) | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Доходы всего,** | **213756,5** | **224655,6** | **195926,4** | **199733,8** |
| в том числе собственные доходы | 44952,6 | 75575,0 | 48569,0 | 51790,0 |
| **Расходы** | **240955,5** | **224655,6** | **195926,4** | **199733,8** |
| Дефицит (-) профицит (+) | -27199,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 224655,6 тыс. рублей, что составляет 93,2 % уровня оценки 2023 года, на 2025 год – 195926,4 тыс. рублей, на 2026 год – 199733,8 тыс. рублей.

**Анализ соответствия проекта решения Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам**

Проект решения о бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,

Положения «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета муниципального образования «Рогнединский муниципальный район Брянской области», а так же о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки», утвержденного решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 30.06.2008 года № 3-341, (в редакциях от 29.02.2012 года № 4-221; от 16.10.2020 года № 6-84; от 22.11.2021 года № 6-167), иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений.

Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» включает 25 пунктов, краткое содержание которых представлено ниже:

Пункт 1 проекта решения утверждает основные характеристики районного бюджета на 2024 год (доходы, расходы, дефицит бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга Рогнединского района).

Пункт 2 проекта решения утверждает основные характеристики районного бюджета на плановый период 2025 и 2026 год» (доходы, расходы, дефицит бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга Рогнединского района).

Пункт 3 утверждает прогнозируемые доходы местного бюджета на 2024-2026 годы согласно приложению 1 к настоящему решению.

Пункт 4 утверждает нормативы распределения доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов между районным бюджетом и бюджетами поселений.

Пункт 5 определяет порядок определения части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в доходы местного бюджета.

Пункт 6 проекта решения - распределение расходов по ведомственной структуре районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пункт 7 проекта определяет распределение расходов местного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пункт 8 проекта определяет распределение расходов местного бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пункт 9 проекта решения определяет объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пункт 10 проекта решения определяет объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Рогнединского района на 2024-2026 годы.

Пункт 11 проекта решения устанавливает объём межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов на 2024-2026 годы.

Пункт 12 проекта решения устанавливает объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам на 2024-2026 годы.

Пункт 13 проекта решения устанавливает объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет субвенции из областного бюджета на 2024-2026 годы.

Пункт 14 проекта решения устанавливает объем дотаций и субвенций бюджетам поселений на 2024-2026 годы.

Пункт 15 устанавливает размер резервного фонда администрации Рогнединского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пункт 16 регулирует вопросы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

Пункт 17 устанавливает казначейское сопровождение целевых средств.

Пункт 18 устанавливает перераспределение остатков средств бюджета на начало текущего финансового года.

Пункт 19 проекта решения устанавливает контроль за штатной численностью муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений.

Пункт 20 проекта решения утверждает порядок внесения изменений в сводную бюджетную роспись.

Пункт 21 проекта решения устанавливает, наряду с органами муниципального финансового контроля, контроль за эффективным и целевым использованием средств главными распорядителями бюджетных средств.

Пункт 22 определяет объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2024 – 2026 годы.

Пункт 23 определяет формат и сроки представления отчетности об исполнении районного бюджета администрацией Рогнединского района в Рогнединский районной Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Рогнединского района

Пункт 24 определяет размещение настоящего решения в Сборнике муниципальных правовых актов Рогнединского района и сети Интернет.

Пункт 25 решения определяет дату вступления в силу решения.

Проект решения содержит 7 приложений.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Рогнединского района приходит к выводу, что проект решения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным актам законодательства в области бюджетных правоотношений.

**Доходы проекта бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

Формирование доходной части бюджета на 2024-2026 годы осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса

Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений

нормативных правовых актов, вступающих в действие с 1 января 2024 года и последующие годы. При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые показатели, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы, а так же принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство.

Динамика показателей доходной части бюджета в 2022-2026 годах представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 | 2023  (оценка) | 2024 | | 2025 | | 2026 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред .году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Доходы**  **всего** | **209955,3** | **213756,5** | **224655,6** | **105,1** | **195926,4** | **87,2** | **199733,8** | **102,0** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***46586,0*** | ***44952,6*** | ***75575,0*** | ***168,1*** | ***48569,0*** | ***64,3*** | ***51790,0*** | ***106,6*** |
| *налоговые доходы* | *41612,5* | *42255,4* | *44503,0* | *105,3* | *47323,0* | *106,3* | *50519,0* | *106,8* |
| *неналоговые*  *доходы* | *4973,5* | *2697,2* | *31072,0* | *в 11,5 р* | *1246 ,0* | *4,0* | *1271,0* | *102,0* |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **163369,3** | **168803,9** | **149080,6** | **88,3** | **147357,4** | **98,9** | **147943,8** | **100,4** |

Доходы проекта бюджета на 2024 год предусмотрены в объеме 224655,6 тыс. рублей, выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2023 год на 10899,1 тыс. рублей, или на 5,1 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 195926,4 тыс. рублей в 2025 году, и 199733,8 тыс. рублей в 2026 году, темпы снижения доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются в 2025 году на уровне 12,8 % и роста в 2026 году на 2,0 %.

В 2024 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 30622,4 тыс. рублей, или на 68,1 процента.

В 2023 году оценка ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых

доходов бюджета, принята в объеме утвержденных плановых назначений.

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся

практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов

бюджета в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета в 2024 году планируются в объеме 44503,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2023 года составит 5,3 процента. На плановый период 2025 и 2026 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 47323,0 тыс. рублей и 50519,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде (2026 год) к предшествующему году прогнозируется в размере 13,5 %.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов возрастет с 19,8 % в 2024 году, до 24,1 % в 2025 году, до 25,3% в 2026 году. В структуре собственных доходов в 2024 году доля налоговых доходов составляет 58,9 процента, в 2025 году – 97,4%, в 2026 году – 97,6 процента.

Динамика прогнозируемого поступления налоговых доходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 | 2023  оценка | 2024 | | 2025 | | 2026 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Налоговые доходы** | **41612,5** | **42255,4** | **44503,0** | **105,3** | **47323,0** | **106,3** | **50519,0** | **106,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 29174,5 | 33770,8 | 34204,0 | 101,3 | 36940,0 | 108,0 | 39895,0 | 108,0 |
| Акцизы на ГСМ | 7148,7 | 6234,0 | 7096,0 | 113,8 | 7243,0 | 102,1 | 7284,0 | 100,6 |
| Единый налог на вмененный доход | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 4956,1 | 1920,6 | 2843,0 | 148,0 | 2770,0 | 97,4 | 2960,0 | 106,9 |
| Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 333,2 | 330,0 | 360,0 | 109,1 | 370,0 | 102,8 | 380,0 | 102,7 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В анализируемом периоде по всем налогам темпы роста и снижения к уровню предыдущего года характеризуются нестабильностью.

**Неналоговые доходы**

Общий объем неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 31072,0 тыс. рублей, что на 26098,5 тыс. рублей, или в 11,5 раз выше уровня оценки 2023 года. Темп роста к уровню исполнения 2022 года составляет 524,8 процента.

Динамика поступлений неналоговых доходов в 2022- 2023 годах по сравнению с их прогнозными значениями на 2024- 2026 годы приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| факт | оценка | проект | | |
| Поступление неналоговых доходов, тыс. руб. | 4973,5 | 2697,2 | 31072,0 | 1246,0 | 1271,0 |
| Отклонение от предыдущего года,  тыс. руб. | -363,3 | -2276,3 | 28374,8 | -29826,0 | 25,0 |
| Темп роста к предыдущему году,  тыс. руб. | 93,2 | 54,2 | в 11,5 р. | 4,0 | 102,0 |

Удельный вес неналоговых доходов в проекте бюджета на 2024 год составляет 13,8 %, что выше уровня 2023 года на 12,5 процентных пункта

Динамика прогнозируемого поступления неналоговых доходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 | 2023  оценка | 2024 | | 2025 | | 2026 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. г. | тыс. рублей | % к  пред .г. | тыс. рублей | % к пред. г. |
| **Неналоговые доходы** | **4973,5** | **2697,2** | **31072,0** | **в 11,5 р** | **1246,0** | **4,0** | **1271,0** | **102,0** |
| Доходы от использования имущества | 278,3 | 431,0 | 379,0 | 87,9 | 379,0 | 100,0 | 379,0 | 100,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 5,6 | 5,1 | 5,0 | 98,0 | 5,0 | 100,0 | 5,0 | 100,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 532,2 | 436,0 | 478,0 | 109,6 | 497,0 | 104,0 | 517,0 | 104,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3976,1 | 1685,7 | 30000,0 | в 17,8 р. | 150,0 | 0,5 | 150,0 | 100,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 181,3 | 139,4 | 210,0 | 150,7 | 215,0 | 102,4 | 220,0 | 102,3 |

**Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета на 2024-2026 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год предусмотрен в сумме 149080,6 тыс. рублей, что на 19723,3 тыс. рублей или 11,7 процентов меньше планового объема безвозмездных поступлений бюджета 2023 года. В сравнении с исполнением 2022 года, объем безвозмездных поступлений 2024 года ниже на 14288,8 тыс. рублей, или 8,7 процентов. В общем объеме доходов проекта бюджета на 2024 год безвозмездные поступления составляют 66,4 %, что на 12,6 процентных пункта ниже утвержденного уровня 2023 года (79,0 процентов). Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 | 2023  (оценка) | 2024 | | 2025 | | 2026 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Безвозмездные**  **поступления, из них** | **163369,3** | **168803,9** | **149080,6** | **88,3** | **147357,4** | **98,9** | **147943,8** | **100,4** |
| дотации | 49289,3 | 37479,0 | 29875,5 | 79,7 | 14009,0 | 46,9 | 11610,0 | 82,9 |
| субсидии | 15906,8 | 13051,2 | 3419,8 | 26,2 | 6992,3 | 204,5 | 7296,1 | 104,4 |
| субвенции | 88561,0 | 112207,1 | 110364,7 | 98,4 | 115935,5 | 105,1 | 118543,5 | 102,3 |
| межбюджетные трансферты | 9609,9 | 6066,6 | 5420,6 | 89,4 | 10420,6 | 192,2 | 10494,2 | 100,7 |
| доходы бюджетов от возврата остатков субсидий и др. прошлых лет | 52,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| возврат остатков субсидий и др. прошлых лет | -49,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**Расходы проекта бюджета Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» составляет:

2024 год – 224455,6 тыс. рублей;

2025 год – 195926,4 тыс. рублей;

2026 год – 199733,8 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов по оценке на 2023 год, расходы, определенные в проекте решения на 2024 год, составляют 93,2 %, на 2025 год – 81,3%, на 2026 год – 82,9 процента.

**Расходы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации**

Проектом бюджета на 2024 год определено, что расходы будут осуществляться по 10 разделам, на плановый период 2025 и 2026 годов расходы будут осуществляться по 11 и 10 разделам бюджетной классификации расходов.

Информация об объемах расходов бюджета 2022 - 2026 годов представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2022 год** | **2023 год**  **оценка** | **проект** | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 32625,6 | 30995,0 | 32440,4 | 28640,1 | 30269,8 |
| Национальная оборона | 02 | 1013,7 | 1149,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 5001,6 | 3741,5 | 3916,3 | 2580,3 | 2580,3 |
| Национальная экономика | 04 | 6349,5 | 28529,5 | 9629,9 | 12998,3 | 12311,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 859,5 | 15,5 | 543,4 | 1052,6 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,0 | 25,0 | 16,0 | 16,0 | 16,0 |
| Образование | 07 | 114589,4 | 112692,8 | 118210,1 | 99711,0 | 97927,2 |
| Культура, кинематография | 08 | 19327,0 | 17862,8 | 18355,2 | 9513,3 | 12629,9 |
| Социальная политика | 10 | 17553,7 | 35590,5 | 32371,4 | 36301,9 | 38885,8 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 3005,7 | 3596,7 | 4034,9 | 2774,9 | 2774,9 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 4957,0 | 6756,7 | 5138,0 | 2338,0 | 2338,0 |
| **Условно утвержденные расходы** |  |  |  |  | 1534,5 | 3170,0 |
| **Итого** |  | **205282,6** | **240955,5** | **224655,6** | **195926,4** | **199733,8** |

Расходы бюджета по всем разделам в соответствии с ведомственной структурой в 2023-2026 годах будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств.

**Расходы в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

Ведомственная структура расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована по 5 главным распорядителям расходов бюджета.

Информация об объемах планируемых расходов бюджета в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов в представлена в приложении 6 к проекту решения. Крупным главными распорядителям по объемам бюджетных средств является отдел образования администрации Рогнединского района, в отношении которого в 2024 году запланировано 51,1 % общих расходов областного бюджета, в 2025 году – 49,3 %, в 2026 году – 47,5 процента.

Данные о главных распорядителях средств бюджета, обеспечивающих исполнение расходов бюджета в максимальных объемах, представлены в таблице. тыс. рублей

| **Наименование** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Расходы бюджета, всего** | **224655,6** | **195926,4** | **199733,8** |
| Администрация Рогнединского района | 98254,4 | 89507,4 | 93493,1 |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 114829,7 | 96631,9 | 94848,1 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 10182,5 | 8447,5 | 10053,0 |
| Рогнединский районный Совет народных депутатов | 484,6 | 453,8 | 453,8 |
| Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 904,4 | 885,8 | 885,8 |

**Муниципальные программы и бюджетные инвестиции**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 3 муниципальных программ и 3 подпрограмм, утвержденных постановлением администрации Рогнединского района № 426 от 08.11.2023 года.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2024 год и плановый период 2025 -2026 годов, представлен в приложении 5 к проекту решения. В соответствии с проектом решения, расходы бюджета на реализацию 3 муниципальных программ на 2024 год запланированы в сумме 223223,8 тыс. рублей, что составляет 99,4 % общего объема расходов бюджета, на 2025 год – 193029,5 тыс. рублей, на 2026 год – 195231,4 тыс. рублей, что составляет 98,5 % и 97,8 % общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности предусмотрены в сумме 8131,1 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 1431,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2896,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 4502,4 тыс. рублей.

Динамика расходов на финансовое обеспечение муниципальных программ и непрограммной деятельности представлены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024-2026** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2024-2026 годы) | 281276,5 | 98261,6 | 89514,6 | 93500,3 |
| Развитие образования Рогнединского района (2024-2026 годы) | 306309,7 | 114829,7 | 96631,9 | 94848,1 |
| Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2024-2026 годы) | 23898,5 | 10132,5 | 6883,0 | 6883,0 |
| **итого** | **611484,7** | **223223,8** | **193029,5** | **195231,4** |
| Непрограммная деятельность | 8831,1 | 1431,8 | 2896,9 | 4502,4 |
| **Всего** | **620315,8** | **224655,6** | **195926,4** | **199733,8** |

**Выводы**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района», правовыми актами федерального, областного законодательства и муниципальными правовыми актами Рогнединского муниципального района.

Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» администрацией Рогнединского района представлен на рассмотрение в Рогнединский районный Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4 Решения Рогнединского районного Совета народных от 30.06.2008 года № 3-341 (в редакции от 22.11.2021 года № 6-167) «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета муниципального образования «Рогнединский муниципальный район Брянской области», а так же о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки».

Для формирования бюджетных проектировок на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, принят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Рогнединского района.

Доходы проекта бюджета на 2024 год предусмотрены в объеме 224655,6 тыс. рублей, выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2023 год на 10899,1 тыс. рублей, или на 5,1 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 195926,4 тыс. рублей в 2025 году, и 199733,8 тыс. рублей в 2026 году, темпы снижения доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются в 2025 году на уровне 12,8 % и роста в 2026 году на 2,0 %.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год предусмотрен в сумме 149080,6 тыс. рублей, что на 19723,3 тыс. рублей или 11,7 процентов меньше планового объема безвозмездных поступлений бюджета 2023 года. В сравнении с исполнением 2022 года, объем безвозмездных поступлений 2024 года ниже на 14288,8 тыс. рублей, или 8,7 процентов.

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» составляет:

2024 год – 224455,6 тыс. рублей;

2025 год – 195926,4 тыс. рублей;

2026 год – 199733,8 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов по оценке на 2023 год, расходы, определенные в проекте решения на 2024 год, составляют 93,2 %, на 2025 год – 81,3%, на 2026 год – 82,9 процента.

Ведомственная структура расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована по 5 главным распорядителям расходов бюджета.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 3 муниципальных программ и 3 подпрограмм.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2024 год и плановый период 2025 -2026 годов, представлен в приложении 5 к проекту решения. В соответствии с проектом решения, расходы бюджета на реализацию 3 муниципальных программ на 2024 год запланированы в сумме 223223,8 тыс. рублей, что составляет 99,4 % общего объема расходов бюджета, на 2025 год – 193029,5 тыс. рублей, на 2026 год – 195231,4 тыс. рублей, что составляет 98,5 % и 97,8 % общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности предусмотрены в сумме 8131,1 тыс. рублей, в том числе на 2024 год – 1431,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2896,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 4502,4 тыс. рублей.

Проект бюджета на 2024-2026 годы прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам. Пунктом 1 и 2 текстовой части проекта решения и приложением 7 к проекту решения определены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, прогнозируемых в 2024 году показывает, что в структуре указанных источников основную долю занимают изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин