**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «МЕЩОВСКИЙ РАЙОН»**

**КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение**

**на**

проект решения Районного Собрания муниципального района «Мещовский район»

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

**22 ноября 2023 года № 44/02-06**

Экспертиза на проект решения Районного Собрания муниципального района «Мещовский район» «О бюджете муниципального района «Мещовский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» подготовлено Контрольно – счетным органом муниципального образования муниципального района «Мещовский район» (далее – КСО) руководствуясь статьями 152, 157 и 265 «Бюджетного кодекса Российской Федерации» от 31.07.1998 года №145- ФЗ (далее БК РФ); пп.2 п.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований"; ст.2, ст.6, ст.8 «Положения о бюджетном процессе МР «Мещовский район», планом работы КСО МО МР «Мещовский район» на 2024 год.

1. **Общие положения**

Цели проведения экспертизы проекта бюджета:

* определение достоверности и обоснованности формирования проекта решения о бюджете муниципального района «Мещовский район» на очередной финансовый год и на плановый период, в том числе:
* обоснованность доходных статей Проекта бюджета, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах по статьям классификации доходов бюджета;
* анализ расходных статей Проекта бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах расходов бюджета;

Задачи **предварительного контроля:**

* + определение соответствия действующему законодательству проекта о бюджете муниципального района «Мещовский район» на очередной финансовый год и на плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Районное Собрание по составу, содержанию и представлению;
  + оценка качества прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств и их обоснованности, инвестиционной и долговой политики, а также межбюджетных отношений.

Предмет предварительного контроля:

* проект решения о бюджете муниципального района «Мещовский район» на очередной финансовый год и на плановый период;
* документы и материалы, представляемые одновременно с проектом в Районное Собрание, включая прогноз социально-экономического развития Мещовского района; «Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Мещовский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и перечень муниципальных программ;
* методики и расчёты распределения межбюджетных трансфертов.

Объекты предварительного контроля формирования проекта о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период:

* финансовый отдел муниципального района «Мещовский район»;
* экономический отдел муниципального района «Мещовский район»;
* другие объекты бюджетного планирования, главные администраторы доходов муниципального района «Мещовский район», главные распорядители средств муниципального района «Мещовский район» и иные участники бюджетного процесса (выборочно).

Срок подготовки и представления заключения КСО МР «Мещовский район» устанавливаются на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе «Мещовский район» Калужской области.

Законопроект, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в Контрольно-счетный орган в 15 ноября 2023 года. Представленный законопроект составлен сроком на 3 года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 БК РФ.

1. **Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта местного бюджета**

Экспертиза Проекта бюджета проведена КСО с учетом:

* + Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию;
  + основных направлений бюджетной и налоговой политики Мещовского района на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов;
  + прогноза социально-экономического развития МР «Мещовский район» на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов.

Прогноз разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ. В соответствии с материалами прогноза основные показатели социально- экономического развития муниципального района «Мещовский район» на 2024- 2026 годы разработаны с учетом оценок городского и сельских поселений района на основе анализа складывающейся социально-экономической ситуации в секторах экономики, на предприятиях района, внешних условий и рисков.

При подготовке заключения Контрольно-счетным органом проанализирована информация, предоставленная отделом финансов и отделом экономики муниципального района «Мещовский район» по составлению прогнозных показателей Проекта бюджета. Проверено наличие нормативной и методологической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей Проекта бюджета.

1. Общая характеристика проекта закона о местном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период
   1. Структурные особенности и основные характеристики проекта закона о местном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период

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

* общий объем доходов бюджета;
* общий объем расходов;
* дефицит (профицит) бюджета;
* иные показатели, установленные БК РФ, законами Калужской области, муниципальными правовыми актами МР «Мещовский район»

В соответствии с п.4 статьи 169 БК РФ Проект составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

* 1. Анализ соответствия законопроекта Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным актам законодательства Российской Федерации, Калужской области и муниципального района «Мещовский район»

Проект решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период и документы, представленные одновременно с ним в Районное Собрание МР «Мещовский район», соответствуют положениям БК РФ (ст. 184.2)

Одновременно с проектом решения о бюджете предоставлен следующий перечень документов и материалов в соответствии с Положением о бюджетном процессе:

* основные направления бюджетной и налоговой политики;
* предварительные итоги социально-экономического развития МР «Мещовский район» за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития МР «Мещовский район» за текущий финансовый год - частично не представлены;
* прогноз социально-экономического развития МР «Мещовский район» на очередной финансовый год;
* прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета района на очередной финансовый год и плановый период;
* пояснительная записка к проекту бюджета района;
* методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета района на текущий финансовый год;
* верхний предел муниципального долга муниципального района на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
* распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
* паспорта муниципальных программ;
* реестр источников доходов бюджета муниципального района.

Одновременно с проектом решения о бюджете МР на очередной финансовый год и плановый период в РС МР «Мещовский район» могут направляться иные материалы и документы, а также проекты нормативно - правовых актов.

Проект решения о бюджете муниципального района «Мещовский район» на очередной финансовый год и на плановый период, документы и материалы, представленные одновременно с ним в Районное Собрание, соответствуют действующим правовым основам и процедурам формирования проекта бюджета.

В соответствии со ст.173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального района разработан на трехлетний период в порядке, установленном местной администрацией.

В проекте соблюдены принципы бюджетной системы Российской Федерации, установленные гл. 5 БК РФ.

Соблюден принцип сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ).

**Основные характеристики Проекта Решения Районного Собрания МР «Мещовский район» «О бюджете МР «Мещовский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

Анализ данных характеристик представлен в Таблице №1.

**Таблица № 1**

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденные проектом бюджета на 2023 год, плановый период 2024-2025 (Решение РС №198 от 20.12.2022 г.)** | **Уточненные**  **Плановые показатели на 2023 г.** | **Ожидаемое исполнение бюджета за 2023 г.** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Доходы | 508 055 550,13 | 512 366 986 | 509 919 809 | 494 206 178,17 | 494 157 144,05 | 530 616 128,72 |
| в том числе безвозмездные поступления | 374 698 090,13 | 379 009 526 | 378 332 509 | 357 136 090,35 | 347 404 479,96 | 377 874 546,42 |
| Расходы | 510 905 550,13 | 519 968 349 | 519 968 349 | 497 123 178,17 | 497 137 144,05 | 533 676 128,72 |
| В том числе условно утверждаемые расходы | условно утверждаемые расходы на первый год планового периода в объеме не менее **2,5 процента** общего объема расходов бюджета муниципального района (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, *имеющих целевое назначение*), на второй год планового периода - в объеме не менее 5 **процентов** общего объема расходов бюджета муниципального района (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих *целевое назначение* | | | | | |
|  |  |  |  |  | 6 213 733 | 12 517 563 |
| Дефицит | -2 850 000 | -7 601 363 | -10 048 540 | - 2 917 000 | -2 980 000 | - 3 060 000 |
|  | (п.4 статьи 130 БК РФ), дефицит бюджета не должен превышать 10 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.  (п.2 Ст.92.1 БК РФ) | | | | | |
|  | 2,14 | 5,70 | 7,63 | 2,13 | 2,03 | 2,00 |
| Резервный фонд | 1500 000 |  |  | 2 500 000 | 2 500 000 | 2 500 000 |
|  | Размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 % утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов (п.3 ст.81 БК РФ) Действие п. 3 ст. 81 в части требования к размеру резервных фондов высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ (местных администраций) приостановлено до 01.01.2023 (ФЗ от 14.03.2022 N 54-ФЗ) | | | | | |
|  | 0,1 |  |  | 0,5 | 0,5 | 0,46 |
| Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда МР «Мещовский район» | 21 529 000,00 | Решение №209 от 06.04.2023 г.  41 076 790,42 |  | 22 853 371,82 | 23 876 734,09 | 24 392 122,30 |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга на начало следующего года | 0 |  |  |  | 0 | 0 |

Объем дефицита бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ и составляет 2,13 %, 2,03 % и 2,0 % соответственно общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Резервный фонд сформирован в 2024 г. в размере 2 500 000 рублей, в 2025 – 2026 гг. – 2 500 000 рублей, что не противоречит требованиям статьи 81 БК РФ. Доля резервного фонда в общей сумме расходов составляет 0,5%.

В соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации на плановый период 2025 и 2026 годов в общей сумме расходов предусматриваются условно утверждаемые расходы: в 2025 году данные расходы составят 6213,7тыс. рублей *(2,5 %* от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), в 2026 году – 12 517,6 тыс. рублей *(5,0 %* от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Запланированные доходы и расходы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы имеют стабильный динамический рост ( Диаграмма №1).

**Диаграмма №1**

**Доходная и расходная части бюджета МР «Мещовский район» на 2024 г. и плановый период 2025-2026 годов**

(рублей)

**Доходы бюджета МР «Мещовский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов** сформированы на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах.

При осуществлении расчетов по доходам использовались показатели отчетности Федеральной налоговой службы за отчетный финансовый год о налоговой базе и структуре начислений по соответствующим налогам, прогноза социально-экономического развития Мещовского района на 2024 год и на плановый период 2025- 2026 годов и оценки ожидаемых поступлений доходов в 2023 году.

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

# Прогнозируемые доходы бюджета муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы определены по нормативам отчислений от федеральных, региональных налогов и отдельных видов неналоговых доходов и установления дополнительных нормативов от налога на доходы физических лиц.

Основными показателями, взятыми за основу, являются: прибыль прибыльных организаций, фонд оплаты труда, остаточная стоимость основных фондов, оборот розничной торговли, объём платных услуг, объём реализации подакцизной продукции.

При осуществлении расчетов по доходам использовались показатели отчетности Федеральной налоговой службы за 2022 год о налоговой базе и структуре начислений по соответствующим налогам, оценка поступления в 2023 году, прогнозируемые объёмы налоговых льгот.

Расчёт прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района производился в соответствии с методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, разработанными и утверждёнными главными администраторами доходов бюджета муниципального района в соответствии с Общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской федерации, утверждёнными Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 года № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

# При расчёте прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов применялись следующие основные принципы.

Прогноз поступлений налоговых доходов осуществлялся на основании данных администратора, а также размера налоговых ставок, установленных законодательством Российской Федерации и Калужской области по соответствующему налогу, сроков уплаты налогов, нормативов распределения.

Прогноз поступлений неналоговых доходов рассчитан на основании данных администраторов по администрируемым доходам.

При прогнозировании доходов применялись следующие методы расчёта:

- метод прямого счёта исходя из прогнозируемой налоговой базы;

- корректировка ожидаемого поступления в 2023 году на индексы – дефляторы

Структура планируемых доходов бюджета приведена в Таблице №2.

**Таблица №2**

**Структура планируемых доходов бюджета МР «Мещовский район» на 2024 г и плановый период 2025-2026 гг.**

(рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование источника доходов** | **Код бюджетной классификации Российской Федерации** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** |  | **494 206 178,17** | **494 157 144,05** | **530 616 128,72** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **000 1 00 00000 00 0000 000** | **137 070 087,82** | **146 752 664,09** | **152 741 582,30** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** |  | **132 041 987,82** | **143 137 564,09** | **149 137 782,30** |
| **Налоги на прибыль, доходы, всего, в том числе** | **000 1 01 00000 00 0000 000** | **91 587 616,00** | **100 849 180,00** | **105 783 680,00** |
| Налог на прибыль организаций | 000 1 01 01000 00 0000 110 | 280 000,00 | 288 000,00 | 295 000,00 |
| Налог на доходы физических лиц | 000 1 01 02000 00 0000 110 | 91 307 616,00 | 100 561 180,00 | 105 488 680,00 |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в том числе** | **000 1 03 00000 00 0000 000** | **22 853 371,82** | **23 876 734,09** | **24 392 122,30** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 000 1 03 02000 00 0000 110 | 22 853 371,82 | 23 876 734,09 | 24 392 122,30 |
| **Налоги на совокупный доход всего, в том числе** | **000 1 05 00000 00 0000 000** | **15 201 000,00** | **16 151 650,00** | **16 651 980,00** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 000 1 05 01000 00 0000 110 | 14 400 000,00 | 15 300 000,00 | 15 750 000,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 000 1 05 03000 00 0000 110 | 1 000,00 | 1 650,00 | 1 980,00 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 000 1 05 04000 00 0000 110 | 800 000,00 | 850 000,00 | 900 000,00 |
| Налог на профессиональный доход | 000 1 05 06000 00 0000 110 |  |  |  |
| **Налоги на имущество всего, в том числе** | **000 1 06 00000 00 0000 000** | **1 100 000,00** | **950 000,00** | **1 000 000,00** |
| Налог на имущество организаций | 000 1 06 02000 00 0000 110 | 1 100 000,00 | 950 000,00 | 1 000 000,00 |
| **Государственная пошлина** | **000 1 08 00000 00 0000 000** | **1 300 000,00** | **1 310 000,00** | **1 310 000,00** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** |  | **5 028 100,00** | **3 615 100,00** | **3 603 800,00** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 000 1 11 00000 00 0000 000 | 1 436 000,00 | 36 000,00 | 24 000,00 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 000 1 12 00000 00 0000 000 | 42 800,00 | 42 800,00 | 42 800,00 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 000 1 13 00000 00 0000 000 | 1 483 300,00 | 1 270 300,00 | 1 271 000,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 000 1 14 00000 00 0000 000 |  |  |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 000 1 14 00000 00 0000 000 | 1 500 000,00 | 1 700 000,00 | 1 700 000,00 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 000 1 16 00000 00 0000 000 | 566 000,00 | 566 000,00 | 566 000,00 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000 2 00 00000 00 0000 000** | **357 136 090,35** | **347 404 479,96** | **377 874 546,42** |

**Соблюдение порядка расчета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по отдельным доходным источникам бюджета муниципального района:**

* **Налог на прибыль организаций** - в основу расчета прогноза налога на прибыль организаций на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов учитывались следующие показатели:

- прогноз социально – экономического развития МР «Мещовский район» на очередной и плановый период;

- ожидаемая оценка поступления налога в 2023 году по налогоплательщикам, уплачивающим налог на прибыль организаций;

- показатели прогноза прибыли прибыльных организаций по всем видам деятельности на 2024 год;

* **Налога на доходы физических лиц -** определен на основе данных налоговой отчётности по форме № 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами» за 2022 год, а также с учётом прогнозируемых темпов роста фонда оплаты труда в целом по району и численности работающего населения.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц, удерживаемого из доходов индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов и других лиц, занимающихся частной практикой, а также иных физических лиц, определён из ожидаемого поступления налога с учётом темпов роста доходов указанной категории налогоплательщиков.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000,0 тыс. рублей, определён из ожидаемого поступления налога с учётом прогнозируемых темпов роста фонда оплаты труда;

* **Акцизы по подакцизным товарам** - прогноз поступлений акцизов определен исходя из прогнозируемых объемов реализации подакцизных товаров, ставок акцизов, нормативов отчислений и нормативов распределения, установленных областным законодательством;
* **Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения -** определен исходя из ожидаемого поступления за 2023 год с нормативом отчислений в бюджет района – *45%* и темпов роста инфляции;
* **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** на основе прогноза администратора доходов;
* **Отчисления от единого сельскохозяйственного налога** – определен на 2024 по нормативу отчислений в бюджет района, взимаемого на территории городского поселения *50 процентов* и сельских поселений *70 процентов;*
* **Налоги на имущество организаций** – в основу расчета налога приняты среднегодовая стоимость недвижимого имущества, кадастровая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (налоговая база) по данным отчёта по форме № 5-НИО «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций» за 2022 год. Поступление налога на имущество организаций в бюджет района по нормативу отчислений в бюджет района *(10%) прогнозируется* на 2024 год в сумме 1 100, 0 тыс. рублей, на 2025-2026 годах в сумме 950, 0 тыс. рублей и 1000, 0 тыс. рублей соответственно;
* **Государственная пошлина** – планирование государственной пошлины осуществлено исходя из оценки поступлений 2023 года, а также динамики поступлений;
* **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной** **собственности -** это доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности и арендной платы за землю. Определены исходя из заключенных договоров по данным отдела по управлению имуществом администрации района в 2024 - 2026 годов.
* **Платежи при пользовании природными ресурсами –** администратором платы за негативное воздействие на окружающую среду является Управление Росприроднадзора по Калужской области. Расчёт платы произведён из объёмов загрязняющих веществ и норматива отчисления в бюджет района в размере *60 процентов.*
* **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства –** определены в соответствии с прогнозируемыми поступлениями от оказания платных услуг казёнными учреждениями района.
* **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** определены на 2024 год в сумме 1500,0 тыс. рублей, в 2025-2026 годов в сумме по 1700,0 тыс. рублей ежегодно;
* **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** - определены с учетом ожидаемого поступления за 2023 год и прогноза поступлений в 2024 – 2026 годов;

С учётом всех факторов **налоговые и неналоговые доходы** муниципального района прогнозируются на 2024 год в сумме – 137 070,1тыс. рублей (темп роста 102,8% к плану 2023 года и к ожидаемому – 104,2%), на 2025 год – 146 752,7 тыс. рублей (темп роста к 2024 году -107,1%) и 2026 год – 152 741 ,6 тыс. рублей (104,1% к 2025 г.). Доля налоговых и неналоговых поступлений от общего дохода – 27,7%.

**Безвозмездные поступления** от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в муниципальный район составят в 2024 году – 357 136 ,1 тыс. рублей. Безвозмездные поступления из областного бюджета в 2024 году запланированы в виде дотаций – 107 169,7 тыс. рублей (30% - всех межбюджетных трансфертов), субсидий – 11 703,1 тыс. рублей (3,3% - всех межбюджетных трансфертов), ***субвенций***- ***228 797,9 тыс. рублей (64,12% - всех межбюджетных трансфертов)*** и иных межбюджетных трансфертов – 9 465,4 тыс. рублей (2,56%).

Прогноз безвозмездных поступлений в 2025 году составит 347 404,5 тыс. рублей, в 2026 году 377 874,5 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений в части оплаты жилищно-коммунальных услуг специалистам сельских Домов культуры запланированы в бюджете района в 2024-2026 годов по 317,5 тыс. рублей ежегодно.

В целом о**бщий объём доходов бюджета** муниципального района прогнозируется в 2024 году в сумме 494 206 ,2 тыс. рублей, в 2025 году - в сумме 494 157,1тыс. рублей, в 2026 году в сумме 530 616,1 тыс. рублей (см. Диаграмму №2).

**Диаграмма № 2**

**Структура доходной части бюджета на 2024 г и плановый период 2025-2026гг.**

(рублей)

**В основу формирования расходной части бюджета района** положены основные задачи, цели и показатели достижения конечных общественно значимых результатов, обозначенных в муниципальных программах.

Расходная часть бюджета района на 2024-2026 годов сформирована в рамках муниципальных программ, перечень которых утверждён постановлением администрации муниципального района «Мещовский район» от 17.09.2013 года № 951,

проектов муниципальных программ и иных мероприятий, которые не вошли в муниципальные программы.

Это нашло отражение в структуре распределения бюджетных ассигнований бюджета района по целевым статьям (*муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности*), группам и подгруппам видов расходов классификации и расходов бюджета.

В целом расходы в рамках программ на 2024 год сформированы в объеме 494 152,9 тыс. рублей, что составляет 99,4 % от общего объема расходов.

Расходы, финансирование которых осуществляется за счет целевых межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета, спрогнозированы в объемах, предусмотренных проектом закона Калужской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Формирование расходной части бюджета района осуществлялось исходя из необходимости реализации приоритетных направлений и проектов, в первую очередь обеспечивающих решение задач, поставленных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Бюджетные ассигнования на оплату коммунальных услуг на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов рассчитаны исходя из планируемой индексации регулируемых цен (тарифов) на продукцию (услуги) отраслей инфраструктурного сектора.

**Общий объём расходов бюджета** района на 2024 год определён в сумме 497 123,2 тыс. рублей, на 2025 год – 497 137,1 тыс. рублей и на 2026 год –533 676,1 тыс. рублей.

В соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации на плановый период 2025 и 2026 годов в общей сумме расходов предусматриваются условно утверждаемые расходы: в 2025 году данные расходы составят 6213,7 тыс. рублей, в 2026 году – 12 517,6 тыс.

Дефицит бюджета муниципального района на 2024 год предусмотрен в сумме 2 917,0 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета района является снижение остатков средств на счёте по учёту средств бюджета по состоянию на 01 января 2024 года. С учетом изменения остатков средств дефицит бюджета составит 0 % к налоговым и неналоговым доходам.

На 2025-2026 годов дефицит бюджета района в сумме 2 980,0 тыс. рублей и 3 060,0 тыс. рублей соответственно (см. Диаграмма №3).

46 % всех плановых ассигнований муниципального района на 2024 год направлены в «образование» - это дошкольное, общее, дополнительное и образование в области культуры; 15% - на решение социальных вопросов; 15% - общегосударственные вопросы (см. Диаграмма № 3).

**Диаграмма №3**

**Структура плановых расходов муниципального района «Мещовский район» на 2024 год**

(рублей)

**Диаграмма № 4**

**Распределение бюджетных ассигнований бюджета МР "Мещовский район" по разделам классификации расходов бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сравнении с уточненной бюджетной росписью расходов на 01.11.2023 год**

(рублей)

Администрацией МР «Мещовский район» представлен в составе документов к Проекту бюджета на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов 25 паспортов муниципальных программ (МП – далее по тексту) (из них 4 ведомственные программы). В пояснительной записке к проекту бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов представлена информация по каждой муниципальной программе. Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам Мещовского района представлены Диаграммой №5.

**Диаграмма №5**

**Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального района "Мещовский район" по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2024 год**

**(рублей)**

Проведена сплошная проверка соответствия объёмов бюджетных ассигнований на 2024 г., предусмотренных Проектом бюджета на реализацию МП объемам финансирования согласно Приложению №8 и №9 к Проекту. Все объемы финансирования в Приложениях соответствуют Паспортам МП кроме суммы, указанной в паспорте МП «Семья и дети в МР «Мещовский район» сумма в размере 100 тыс. рублей не учтена в Приложении №8 (в Приложении №9 сумма в 100 тыс. рублей не учтена на финансирование в 2025 г. и в 2026 г.)

Представлены паспорта новых муниципальных программ:

**1.** МП «Совершенствование методов решения вопросов местного значения и создание условий муниципальной службы»;

**2.** МП «Кадровая политика муниципального района «Мещовский район»;

**3.** МП "Совершенствование системы управления общественными финансами МР «Мещовский район";

**4.** МП «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в муниципальном районе «Мещовский район».

Расходы, финансирование которых осуществляется за счет целевых межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета, спрогнозированы в объемах, предусмотренных проектом закона Калужской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Расчет бюджетных ассигнований бюджета района на софинансирование мероприятий, финансируемых из областного бюджета, осуществлен исходя из предельного уровня софинансирования расходного обязательства из областного бюджета и предельного уровня софинансирования для муниципального района в отношении субсидий, предоставляемых в целях софинансирования расходных обязательств.

Расходы на оплату труда работников муниципальных учреждений рассчитаны исходя из необходимости обеспечения сохранения на достигнутом уровне целевых показателей, установленных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы.

При этом в расчётах учтено, что не менее 30% расходов необходимо обеспечить за счёт внутренних ресурсов, полученных в результате оптимизации структуры и повышения эффективности бюджетных расходов по соответствующим отделам органов местного самоуправления.

Бюджетные ассигнования на оплату труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений района, на которых не распространяется действие указов Президента Российской Федерации, и на оплату труда муниципальных служащих, лиц, замещающих муниципальные должности муниципального района, а также работников органов местного самоуправления, иных муниципальных органов муниципального района, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и работников, осуществляющих профессиональную деятельность по должностям служащих и по профессиям рабочих, рассчитываются с учётом ежегодной индексации с 1 января на прогнозируемый уровень инфляции, определенный на федеральном уровне.

Расходы на дорожное хозяйство определены в соответствии с Решением Районного Собрания муниципального района «Мещовский район» «О Дорожном фонде муниципального района «Мещовский район».

Определение прогнозных ассигнований на содержание органов местного самоуправления муниципального района осуществлялось по единой методике.

Расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены в соответствии с требованиями бюджетного законодательства в части применения бюджетной классификации Российской Федерации и планирования расходов программно-целевым методом.

Бюджетные ассигнования на оплату коммунальных услуг на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов рассчитаны исходя из планируемой индексации регулируемых цен (тарифов) на продукцию (услуги) отраслей инфраструктурного сектора.

Межбюджетные трансферты из областного бюджета бюджетам поселений Мещовского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлены Диаграммой № 6.

**Диаграмма №6**

**(рублей, %)**

**Выводы и предложения**

1. Проект решения Районного Собрания муниципального района «Мещовский район» «О бюджете муниципального района «Мещовский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам действующего законодательства.
2. Основные параметры и показатели проекта местного бюджета муниципального района «Мещовский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» достоверны и соответствуют представленным документам с Проектом.
3. Проект бюджета муниципального района «Мещовский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов представлен в Районное Собрание и в Контрольно- счетный орган в установленный срок.
4. Проект бюджета содержит основные характеристики и показатели бюджета.
5. Проект бюджета составлен в порядке, установленном администрацией МР «Мещовский район», в соответствии с БК РФ и принимаемыми с соблюдением его требований муниципальными правовыми актами Районного Собрания.
6. Доходы бюджета МР «Мещовский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформированы на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах (общий объем доходов на 2024 г. – 494 206 178,17 рублей, сумма безвозмездных поступлений – 357 136 090,35 рублей).Расходная часть бюджета сохраняет социальную направленность (на 2024 г. общий объем расходов бюджета – 497 123 178,17 рублей).
7. Расходная часть бюджета МР «Мещовский район» на очередной финансовый 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов сформирована в рамках муниципальных программ Мещовского района, ведомственных целевых программ и иных мероприятий, которые не вошли в муниципальные программы Мещовского района, а также в рамках государственных программа в части переданных межбюджетных трансфертов из областного бюджета. На 2024 год запланированы 25 муниципальных программ, разработаны новые 4 – ри муниципальные программы:МП «Совершенствование методов решения вопросов местного значения и создание условий муниципальной службы»; МП «Кадровая политика муниципального района «Мещовский район»; МП "Совершенствование системы управления общественными финансами МР «Мещовский район"; МП «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в муниципальном районе «Мещовский район».
8. Сплошной проверкой установлено, что объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные Проектом бюджета на реализацию муниципальных программ, соответствуют объемам финансирования, отраженных в паспортах соответствующих программ муниципального района «Мещовский район». Сумма в размере 100 тыс. рублей согласно паспорту муниципальной программы «Семья и дети в МР «Мещовский район» в размере 100 тыс. рублей не учтена в Приложении №8 и №9 Проекта на 2024 г. и соответствующий плановый период.
9. Согласно ст. 5 «Положения о бюджетном процессе муниципального района «Мещовский район», одновременно с Проектом бюджета были представлены: основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района, прогноз социально-экономического развития муниципального района на 2024 год плановый период 2025-2026 года, разработанный в соответствии с Постановлением Администрации МР «Мещовский район» №739 от 06.11.2018 года.

При сравнении «прогнозных» показателей на 2023 г. (приложение к Проекту Бюджета на 2023 г. и плановый период 2024-2025 гг.) и «оценочных» показателей социально-экономического развития муниципального района «Мещовский район» за 2023 год (приложение к Проекту Бюджета на 2024 г. и на плановый период 2025-2026 гг.) выявлены значительные расхождения - это:

* объем отгруженной продукции промышленного производства (без НДС и акцизов) больше в стоимостном выражении на 11 млн. руб. (прогнозная – 66,4 млн. руб., оценочная - 77,4 млн. руб.);
* валовая продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств на 267,3 млн. руб. значительно выше запланированной (прогнозная – 1420,4, оценочная – 1687 млн.руб.);
* объем работ по виду деятельности «строительство», запланирован в стоимостном выражении - 268,9 млн.руб., исполнен на 44,3 млн.руб.;
* запланированные инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования в размере 332,7 млн. руб., оценка по «исполнению» - 161,0 млн.

Значительная разница между запланированными и оценочными показателями за 2023 г., требует обоснования по каждому экономическому показателю развития для того чтобы представить правильно прогноз социально-экономического развития на 2024 г. и плановый период 2025-2026 гг.

Предварительные итоги социально-экономического развития МР «Мещовский район» за истекший период текущего финансового года (на 01.11.2023 г.) и ожидаемые итоги социально-экономического развития МР «Мещовский район» за текущий финансовый год (за 2023 г.) – не разграничены. Вместе с тем «Ожидаемое исполнение бюджета МР «Мещовский район» на 01.11.2023 г. и весь 2023 г. финансовым отделом администрации МР «Мещовский район» предоставляется.

«Порядок разработки социально-экономического развития района, утвержденный Постановлением Администрации МР «Мещовский район» № 739 от 06.11.2018 года, не отражает всех необходимых требований «Положения о бюджетном процессе МР «Мещовский район» и Федерального закона от 06.10.2003 г. №131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ».

Контрольно-счетный орган муниципального образования муниципального района «Мещовский район» предлагает Районному Собранию принять к рассмотрению проект решения муниципального района «Мещовский район» «О бюджете муниципального района «Мещовский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» принимая во внимание рекомендации.

Направляет заключение в Районное Собрание и Администрацию МР «Мещовский район».

**Председатель Д.В. Каничева**