**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ПЕСТЯКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект Решения Совета Пестяковского муниципального района «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

**23 ноября 2023 года п. Пестяки**

**1. Общие положения**

1.1. Экспертиза проекта Решения Совета Пестяковского муниципального района «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Проект решения о бюджете, Проект бюджета) проведена на основании пункта 2.19 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района на 2023 год, утвержденного Приказом Председателя Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района от 30.12.2022 №10.

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счетной комиссией Пестяковского муниципального района в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьей 38 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон №131-ФЗ), пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 3 статьи 10 Положения о бюджетном процессе в Пестяковском муниципальном районе, утвержденного Решением Совета Пестяковского муниципального района от 24.12.2020 №38 (далее - Положение о бюджетном процессе), пунктом 8.1.2 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района, утвержденного Решением Совета Пестяковского муниципального района от 25.02.2022 №101.

*Цель экспертно-аналитического мероприятия:* определение достоверности и обоснованности показателей формирования Проекта решения о бюджете, определение соответствия данного проекта, документов, представленных с ним, действующему бюджетному законодательству и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Ивановской области, Пестяковского муниципального района.

*Предмет экспертно-аналитического мероприятия:*проект Решения Совета Пестяковского муниципального района «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с приложениями к нему, документы и материалы, представленные одновременно с ним, включая прогноз социально-экономического развития Пестяковского муниципального района, паспорта муниципальных программ, документы, материалы и расчеты по формированию проекта бюджета и показателей прогноза социально-экономического развития Пестяковского муниципального района.

*Объекты экспертно-аналитического мероприятия:*

- Администрация Пестяковского муниципального района, как орган, уполномоченный на обеспечение организации составления и разработки проекта бюджета района, а также на внесение его с необходимыми документами на рассмотрение Совета Пестяковского муниципального района;

- Совет Пестяковского муниципального района, как орган, уполномоченный на рассмотрение и утверждение проекта бюджета Пестяковского муниципального района.

*Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:* с 20 ноября 2023 года по 23 ноября 2023 года.

1.2. Порядок формирования бюджета Пестяковского муниципального района регламентируется Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Пестяковского муниципального района, Положением о бюджетном процессе.

1.3 Проект бюджета со всеми приложениями размещен на официальном сайте Пестяковского муниципального района в сети «Интернет» в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным статьей 36 Бюджетного кодекса РФ и означающем обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Проект бюджета Пестяковского муниципального района сформирован сроком на три года - на очередной 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Представленный Проект решения о бюджете соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Пестяковского муниципального района, утвержденным Постановлением администрации Пестяковского муниципального района от 25.10.2023 № 595 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Пестяковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствуют требованиям статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 8 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 18 Бюджетного кодекса Российской Федерации при составлении Проекта бюджета применялась бюджетная классификация, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2023 № 80н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в действующей редакции.

1.4. Проверкой соблюдения бюджетного законодательства по срокам внесения Проекта решения о бюджете в Совет Пестяковского муниципального района нарушений не установлено. Проект решения о бюджете представлен в Совет Пестяковского муниципального района 15 ноября 2023 года (письмо администрации Пестяковского муниципального района от 15.11.2023 № 3296).

В Контрольно-счетную комиссию Проект решения о бюджете и представленные одновременно с ним документы и материалы поступили 16 ноября 2023 года (письмо Совета Пестяковского муниципального района от 16.11.2023 №79).

Проект бюджета содержит все, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации основные характеристики и показатели бюджета.

Состав представленных, одновременно с Проектом бюджета, документов и материалов соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ.

Контрольно-счетная комиссия в ходе экспертизы Проекта бюджета установила, что его содержание отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 8 Положения о бюджетном процессе.

**2. Параметры прогноза исходных социально-экономических показателей для составления проекта бюджета Пестяковского муниципального района**

В соответствии с абзацем 1 части 2 статьи 173 БК РФ разработка прогноза социально-экономического развития Пестяковского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Прогноз развития Пестяковского муниципального района на 2024-2026 годы, Прогноз) должна осуществляться в порядке, установленном местной администрацией.

Прогноз развития Пестяковского муниципального района на 2024-2026 годы утвержден Постановлением администрации Пестяковского муниципального района от 14.11.2023 № 644 «О прогнозе социально-экономического развития Пестяковского муниципального района на 2024год и на период до 2026 года».

В соответствии со статьей 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития Пестяковского муниципального района разработан на три года путем уточнения параметров 2024 и 2025 годов и добавления параметров 2026 года.

Прогноз содержит систему количественных и качественных показателей развития экономики в целом по Пестяковскому муниципальному району, по отдельным видам экономической деятельности и социальной сферы. Сформированный на следующий трехлетний период Прогноз демонстрирует сдержанный сценарий социально-экономического развития: умеренный рост экономики района с корректировкой ряда основных макроэкономических показателей в сторону замедления их темпов роста при сохранении инфляции в прогнозном периоде на таргетированном Банком России уровне.

В прогнозе скорректированы количественные значения ряда основных макроэкономических показателей по сравнению с их значениями, приведенными в прошлогоднем прогнозе. Прогнозируется замедление роста оборота розничной торговли. Не оптимистично выглядят прогнозные параметры демографической ситуации в районе, предусматривающие сохранение тренда ежегодного снижения общей численности населения, как городского, так и сельского.

Основные экономические показатели Прогноза приведены в таблице №1.

**Основные параметры прогноза социально-экономического развития Пестяковского муниципального района**

*Таблица №1*

| **Показатели** | **2021 год отчет** | **2022 год отчет** | **2023 год оценка** | **Прогноз** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **Индекс обрабатывающего производства (индекс производства), % к предыдущему году** | 79,100 | 100,600 | 98,220 | 99,410 | 96,250 | 96,250 |
| Производство текстильных изделий (индекс производства), % к предыдущему году | 56,600 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Производство одежды (индекс производства), % к предыдущему году | 103,100 | 89,200 | 98,250 | 100,350 | 97,280 | 100,000 |
| Деятельность полиграфическая и копирование носителей информации (индекс производства), % к предыдущему году | 104,800 | 62,180 | 98,280 | 108,170 | 100,000 | 100,000 |
| Производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования(индекс производства), % к предыдущему году | 69,200 | 118,330 | 96,060 | 100,600 | 104,200 | 100,000 |
| Обеспечение электроэнергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (индекс производства), % к предыдущему году | 101,900 | 147,490 | 96,710 | 96,250 | 96,810 | 96,790 |
| Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (индекс производства), % к предыдущему году | 91,900 | 124,850 | 101,610 | 99,580 | 98,240 | 96,230 |
| **Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий, % к предыдущему году в сопоставимых ценах** | **91,300** | **96,030** | **95,160** | **100,600** | **96,150** | 96,150 |
| **Оборот розничной торговли, % к предыдущему году в сопоставимых ценах** | **100,00** | **97,710** | **139,250** | **104,540** | **107,620** | **95,790** |
| **Объем платных услуг населению,** **% к предыдущему году в сопоставимых ценах** | **100,000** | **97,090** | **99,770** | **97,940** | **98,410** | **98,330** |
| **Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования, % к предыдущему году** | **372,100** | **150,100** | **102,300** | **106,200** | **106,200** | **106,200** |
| **Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, % к предыдущему году в сопоставимых ценах** | **135,000** | **263,700** | **105,000** | **105,300** | **100,000** | **100,000** |
| **Количество малых и средних предприятий, включая микропредприятия, % к предыдущему году** | **102,200** | **93,480** | **101,160** | **101,150** | **100,00** | **100,000** |
| **Средняя заработная плата номинальная, руб.** | **30,837** | **32,711** | **34,347** | **36,064** | **37,868** | **39,761** |
| *Относительная динамика к предыдущему году, %* | 112,48 | 106,07 | 105,0 | 105,0 | 105,0 | **105,0** |
| **Численность постоянного населения (среднегодовая), всего**  **тыс. чел.** | **5,27** | **4,85** | **4,7** | **4,65** | **4,6** | **4,55** |
| *Относительная динамика к предыдущему году, %* | *95,82* | *92,03* | *96,9* | *98,94* | *98,92* | 98,91 |
| **Городского, тыс. чел.** | **3,08** | **3,01** | **3** | **3** | **2,98** | **2,95** |
| *Относительная динамика к предыдущему году, %* | 95,6 | 97,73 | 99,67 | 100 | 99,33 | 98,99 |
| **Сельского, тыс. чел.** | **2,19** | **1,84** | **1,7** | **1,65** | **1,62** | **1,6** |
| *Относительная динамика к предыдущему году, %* | *96,05* | *84,02* | *92,39* | *97,06* | *98,18* | 98,77 |

Среднегодовая численность постоянно проживающего в Пестяковском муниципальном районе населения в 2021 году составила 5,27 тыс. человек, в 2022 году – 4,85 тыс. человек, в 2023 году – 4,7 тыс. человек, по прогнозу в 2024, 2025 и 2026 годах – 4,65 тыс. человек, 4,6 тыс. человек и 4,55 тыс. человек соответственно. Прогнозируется постоянное сокращение численности населения - на 1,06% в 2024 году, в 2025 году – 1,08% и в 2025 году – 1,09%.

Прогнозируется ежегодный рост средней заработной платы в 2024 году в размере 105,0% от ожидаемого уровня 2023 года, дальнейший темп роста средней заработной платы в 2025 году – 105,0%, в 2026 году – 100,5%.

Прогнозируется не большой рост объема обрабатывающего производства, производства одежды на 2,1%, производства готовых металлических изделий на 4,54%, производства продукции сельского хозяйства на 5,44%, полиграфическая деятельность – 9,89%.

Прогнозируется снижение оборота розничной торговли по годам: 2023 год – 139,25%, 2024 год – 104,54%, 2025 год – 107,62%.

Таким образом, согласно анализу представленного Прогноза социально- экономического развития Пестяковского муниципального района и ожидаемых итогов социально-экономического развития района за 2023 год, Прогноз на 2024 - 2026 годы в целом характеризуется положительной динамикой развития основных отраслей экономики, что позволяет считать указанный Прогноз умеренно-оптимистичным.

**3. Основные характеристики проекта бюджета Пестяковского муниципального района**

Динамика основных характеристик бюджета Пестяковского муниципального района на период с 2024 по 2026 годы представлена в таблице №2.

*Таблица № 2*

| **Наименование**  **показателя** | **2022 год ожидаемое**  **исполнение** | **2023 год ожидаемое**  **исполнение** | **Проект бюджета** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **ДОХОДЫ (тыс. руб.)** | **143 302,8** | **160 028,7** | **132 484,2** | **104 949,3** | **65 133,3** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *-3 304,4* | *+16 725,9* | *-27 544,5* | *-27 534,9* | *-39 816,0* |
| *относительная динамика к предыдущему году (%)* | *-2,3* | *+11,7* | *-17,2* | *-20,8* | *-37,9* |
| **- налоговые и неналоговые доходы (тыс. руб.)** | **20 832,5** | **23 813,2** | **22 440,6** | **23 607,3** | **23 906,1** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *-935,8* | *+2 980,7* | *-1 372,6* | *+1 166,7* | *+298,8* |
| *относительная динамика к предыдущему году (%)* | *-4,3* | *+14,3* | *-5,8* | *+5,2* | *+1,3* |
| **- безвозмездные поступления (тыс. руб.)** | **122 470,3** | **136 215,5** | **110 043,6** | **81 342,0** | **41 227,2** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *-2 368,6* | *+13 745,2* | *-26 171,9* | *-28 701,6* | *-40 114,8* |
| *относительная динамика к предыдущему году (%)* | *-1,9* | *+11,2* | *--19,2* | *-26,1* | *-49,3* |
| **РАСХОДЫ (тыс. руб.)** | **152 650,1** | **170 819,9** | **132 484,2** | **104 949,3** | **65 133,3** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+11 305,0* | *+18 169,8* | *-38 335,7* | *-27 534,9* | *-39 816,0* |
| *относительная динамика к предыдущему году (%)* | *+8,0* | *+11,9* | *-22,4* | *-20,8* | *-37,9* |
| **ДЕФИЦИТ (-)/ПРОФИЦИТ (+)** | **-9 347,3** | **-10 791,2** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

Параметры бюджета Пестяковского муниципального района установлены Проектом бюджета с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, закрепленного в статье 33 БК РФ. Сбалансированность достигнута путем формирования бездефицитного бюджета в 2024 году и в каждом из двух лет планового периода.

В Проекте бюджета Пестяковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, доходы бюджета района планируются с отрицательной динамикой в 2024 году и в каждом из двух годов планового периода, а именно:

*- на 2024 год* - в объеме 132 484,2 тыс. руб., с уменьшением на 27 544,5 тыс. руб. или на 17,2% относительно ожидаемого исполнения на 2023 год;

*- на 2025 год* - в объеме 104 949,3 тыс. рублей, с уменьшением на 27 534,9 тыс. руб. или на 20,8% относительно прогноза на 2024 год;

*- на 2026 год* - в объеме 65 133,3 тыс. руб., с уменьшением на 39 816,0 тыс. руб. или на 37,9% по сравнению с прогнозом на 2025 год.

В том числе по налоговым и неналоговым доходам:

*- на 2024 год* - налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 22 440,6 тыс. руб., с уменьшением на 1 372,6 тыс. руб. или на 5,8% относительно ожидаемого исполнения на 2024 год;

*- на 2025 год* - в объеме 23 607,3 тыс. руб., с увеличением на 1 166,7 тыс. руб. или на 5,2% относительно прогноза на 2024 год;

*- на 2026 год* - в объеме 23 906,1 тыс. руб., с увеличением на 298,8 тыс. руб. или на 1,3% по сравнению с прогнозом на 2025 год.

Расходы бюджета Пестяковского муниципального района планируются:

*- на 2024 год* - в размере 132 484,2 тыс. руб., с уменьшением на 38 335,7 тыс. руб. или на 22,4% относительно ожидаемого исполнения за 2023 год;

*- на 2025 год* - в размере 104 949,3 тыс. руб., с уменьшением на 27 534,9 тыс. руб. или на 20,8% относительно прогноза на 2024 год;

*- на 2026 год* - в размере 65 133,3 тыс. руб., с уменьшением на 39 816 тыс. руб. или на 37,9% относительно прогноза на 2025 год.

Проект бюджета Пестяковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован как сбалансированный, бездефицитный.

**4. Анализ доходной части проекта бюджета Пестяковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

**4.1. Налоговые и неналоговые доходы**

Формирование доходной части бюджета Пестяковского муниципального района осуществлялось в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации, Бюджетным Кодексом Российской Федерации на основании проекта Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Единые нормативы отчислений налоговых доходов в местный бюджет установлены Законом Ивановской области от 10.10.2005 №121-ОЗ «Об установлении нормативов отчислений в местные бюджеты от отдельных федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами».

Дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских поселений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих распределению между областным бюджетом и местными бюджетами, предусмотрены проектом закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты городских округов и муниципальных районов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, предусмотрены проектом закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Пестяковского муниципального района представлена в таблице №3.

*Таблица №3*

| **Показатели** | **2022 год**  **(ожидаемое исполнение)** | **2023 год**  **(ожидаемое исполнение)** | **Проект** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **Налоговые и неналоговые доходы (тыс. руб.)** | **20 832,5** | **23 813,2** | **22 440,6** | **23 607,3** | **23 906,0** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *-935,8* | *+2 980,7* | *-1 372,6* | *+1 166,7* | *+298,7* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *-4,3* | *+14,3* | *-5,8* | *+5,2* | *+1,3* |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |
| **- налоговые доходы (тыс. руб.)** | **18 288,9** | **19 684,4** | **19 550,3** | **20 683,2** | **21 747,6** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+1 312,4* | *+1 395,5* | *-134,1* | *+1 132,9* | *+1 064,4* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *+7,7* | *+7,6* | *0,7* | *+5,8* | *+5,1* |
| **- неналоговые доходы (тыс. руб.)** | **2 543,6** | **4 128,8** | **2 890,3** | **2 924,1** | **2 158,4** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *-2 248,2* | *+1 585,2* | *-1 238,5* | *+33,8* | *-765,7* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *-46,9* | *+62,3* | *-30,0* | *+1,2* | *-26,2* |

Налоговые и неналоговые доходы составляют 16,9% в общей сумме доходов бюджета Пестяковского муниципального района, планируемых на 2024 год, 22,5% в общей сумме доходов на 2025 год, 36,7% в общей сумме доходов на 2026 год.

В 2024 году налоговые и неналоговые доходы бюджета Пестяковского муниципального района прогнозируются в сумме 22 440,6 тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год, они уменьшились на 1 372,6 тыс. руб. или на 5,8%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Пестяковского муниципального района на 2025 год прогнозируются с увеличением по сравнению с планом на 2024 год на 1 166,7 тыс. руб. или на 5,2%.

На 2026 год налоговые и неналоговые доходы бюджета Пестяковского муниципального района запланированы в сумме 23 906 тыс. руб. По сравнению с планом 2025 год они увеличены на 298,7 тыс. руб. или на 1,3%.

Как видно из приведенной выше таблицы №3, в среднесрочном периоде прогнозируется небольшое увеличение доходной части бюджета района по налоговым и неналоговым доходам, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год, в основном, за счет увеличения объема налоговых доходов.

По налоговым доходам на 2024 год прогнозируется уменьшение поступлений на 134,1 тыс. руб. или на 0,7%, по неналоговым доходам на 2024 год прогнозируется уменьшение поступлений на 1 238,5 тыс. руб. или на 30% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год.

Темп роста неналоговых доходов уменьшается в 2024 году на 30%, в 2025 увеличивается на 1,2%, в 2026 году уменьшается на 26,2%.

Динамика налоговых и неналоговых доходов, в разрезе видов доходов, бюджета Пестяковского муниципального района представлена в таблице №4.

*Таблица №4*

| **Показатели** | **2023 год**  **(ожидаемое исполнение)** | **Проект** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **Налоговые доходы (тыс. руб.)** | **19 684,4** | **19 550,3** | **20 683,2** | **21 747,6** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+1 395,5* | *-134,1* | *+1 132,9* | +1 064,4 |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *+7,6* | *-0,7* | *+5,8* | +5,1 |
| ***в том числе:*** |  |  |  |  |
| **- налог на доходы физических лиц** | **12 258,4** | **11 749,9** | **12 467,5** | **13 301,9** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+963,7* | *-508,5* | *+717,6* | +834,4 |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *+8,5* | *-4,1* | *+6,1* | +6,7 |
| **- акцизы на нефтепродукты** | **5 697,2** | **5 850,6** | **6 111,9** | **6 213,9** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+382,2* | *+153,4* | *+261,3* | +102,0 |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *+7,2* | *+2,7* | *+1,0* | +1,7 |
| **- налоги на совокупный доход** | **1 228,8** | **1 564,8** | **1 718,8** | **1 846,8** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+49,6* | *+336,0* | *+154,0* | +128,0 |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *+4,2* | *+27,3* | *+9,8* | +7,4 |
| **- государственная пошлина** | **500,0** | **385,0** | **385,0** | **385,0** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *-115,0* | *0,0* | 0,0 |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *0,0* | *-23,0* | *100,0* | 100,0 |
| **Неналоговые доходы (тыс. руб.)** | **4 128,8** | **2 890,3** | **2 924,1** | **2 158,4** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+1 585,2* | *-1 238,5* | *+33,8* | -765,7 |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *+62,3* | *-30,0* | *+4,1* | -26,2 |
| ***в том числе:*** |  |  |  |  |
| **- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **430,0** | **438,8** | **438,8** | **438,8** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+111,1* | *+8,8* | *0,0* | 0,0 |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *+34,8* | *+2,0* | *100,0* | 100,0 |
| **- платежи при пользовании природными ресурсами** | **35,0** | **6,9** | **7,2** | **7,4** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *-8,2* | *-28,1* | *+0,3* | +0,2 |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *-19,0* | *-80,3* | *+4,3* | +2,8 |
| **- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **1 338,5** | **1 388,2** | **1 421,7** | **1 455,8** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+37,2* | *+49,7* | *+33,5* | +34,1 |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *+2,9* | *+3,7* | *+2,4* | +2,4 |
| **- доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **600,0** | **35,0** | **35,0** | **35,0** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+448,5* | *-565,0* | *0,0* | 0,0 |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *+300,0* | *-94,2* | *100,0* | 100,0 |
| **- штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **401,8** | **201,4** | **201,4** | **201,4** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+22,3* | *-200,4* | *0,0* | 0,0 |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *+124,8* | *-49,9* | *100,0* | 100,0 |
| **- прочие неналоговые доходы** | **1 323,5** | **820,0** | **820,0** | **20,0** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+773,5* | *-503,5* | *0,0* | -800,0 |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *+140,6* | *-38,0* | *100,0* | -97,6 |

В 2024 году прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы бюджета Пестяковского муниципального района уменьшены, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год, на 1 372,6 тыс. руб. или на 5,8%. Уменьшение прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов обусловлено уменьшением объема налоговых доходов на 134,1 тыс. руб. или на 0,7% и уменьшением объема неналоговых доходов на 1 238,5 тыс. руб. или на 30% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год. Как видно из таблицы №4, уменьшение планируется по следующим налоговым доходам:

- по налогу на доходы физических лиц - на 508,5 тыс. руб. или на 4,1%;

- по государственной пошлине - на 115,0 тыс. руб. или на 23%.

Увеличение поступлений в бюджет от налоговых доходов в 2024 году планируется по акцизам на нефтепродукты - на 153,4 тыс. руб. или на 2,7%; налогу на совокупный налог – на 336 тыс. руб. или на 27,3%.

Налоговые доходы занимают наибольший объем в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района и составляют 87,1% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2024 год, 87,6% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2025 год, 91% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2026 год.

По неналоговым доходам в 2024 году, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год, планируется уменьшение на 1 238,5 тыс. руб. или на 30%, которое обусловлено понижением по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 565 тыс. руб. или на 5,8%, платежам при пользовании природными ресурсами на 28,1 тыс. руб. или на 19,7%.

Неналоговые доходы составляют 12,9% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2024 год, 12,4% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2025 год, 9% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2026 год.

**4.2. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации**

В Проекте бюджета предусмотрены безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - безвозмездные поступления):

Данные о безвозмездных поступлениях в бюджет Пестяковского муниципального района представлены в таблице №5:

*Таблица №5*

| **Наименование** | **2023 год (ожидаемое исполнение)** | **Проект бюджета** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего**  **(тыс. руб.)** | **136 215,5** | **110 043,5** | **81 342,0** | **41 227,2** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+13 745,2* | *-26 172,0* | *-28 701,5* | *-40 114,8* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *+11,2* | *-19,2* | *-26,1* | *-49,3* |
| ***в том числе:*** |  |  |  |  |
| **- дотации, (тыс. руб.)** | **71 421,8** | **56 120,0** | **32 447,7** | **0,0** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+1 717,1* | *-15 301,8* | *-23 672,3* | *-32 447,7* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *+2,5* | *-21,4* | *-42,2* | *0,0* |
| **- субсидии (тыс. руб.)** | **25 726,3** | **14 540,9** | **8 898,3** | **4 056,1** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+9 632,8* | *-11 185,4* | *-5 642,6* | -4 842,2 |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *+59,9* | *-43,5* | *-38,8* | -54,4 |
| **- субвенции (тыс. руб.)** | **36 530,5** | **36 822,0** | **37 435,4** | **37 171,1** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+2 816,8* | *+291,5* | *+613,4* | *-264,3* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *+8,4* | *+0,8* | *+1,7* | *-0,7* |
| **- иные межбюджетные трансферты (тыс. руб.)** | **2 486,9** | **2 560,6** | **2 560,6** | **0,0** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *-548,7* | *+73,7* | *0,0* | -2506,6 |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *-22,1* | *+3,0* | *100,0* | 0,0 |
| **- прочие безвозмездные поступления** | **50,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+50,0* | *-50,0* | *0,0* | *0,0* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |

Как видно из таблицы №5, прогнозируемая сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по каждому году планируемого периода ниже уровня 2023 года. В 2024 году планируется уменьшение поступления безвозмездных трансфертов к уровню 2023 года на 19,2%, в 2025 году - уменьшение к уровню 2024 года на 26,1%, в 2026 году - уменьшение к уровню 2025 года на 49,3%.

Наибольшую долю в общем объеме безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в прогнозе на 2024-2026 годы занимают дотации, доля которых составляет 51% от общего объема безвозмездных поступлений в 2024 году, 39,9% - в 2025 году, в 2026 году поступление не запланировано. Размер субвенций в 2024 году планируется к увеличению на 0,8% по отношению к ожидаемому исполнению на 2023 год, в 2025 году планируется к увеличению по отношению к 2024 году на 1,7%, в 2026 году планируется уменьшение на 0,7 % по отношению к 2025 году.

Размер субсидий в 2024-2026 годах существенно ниже уровня 2023 года и демонстрирует уменьшение на 43,5% в 2024 году, на 38,8% в 2025 году, на 54,4% в 2026 году по сравнению с уровнем предыдущих годов.

Размер иных межбюджетных трансфертов увеличивается в 2024 году на 3%, в 202 году без изменений, в 2026 году межбюджетные трансферты не предусмотрены. Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета планирование безвозмездных поступлений из областного бюджета осуществлялось на основании распределения межбюджетных трансфертов бюджету Пестяковского муниципального района, утвержденных проектом Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

**5. Анализ расходной части проекта бюджета Пестяковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Проектом бюджета Пестяковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предлагаются к утверждению в расходной части бюджета ассигнования в следующем объеме (таблица №6):

*Таблица №6*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **2023 год** | **Проект бюджета** | | |
| **ожидаемое исполнение** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **РАСХОДЫ (тыс. руб.)** | **170 819,9** | **132 484,2** | **104 949,3** | **65 133,3** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *+18 169,8* | *-38 335,7* | *-27 534,9* | *-39 816,0* |
| *относительная динамика к предыдущему году (%)* | *+111,9* | *-22,4* | *-20,8* | *-37,9* |

- на 2024 год расходы планируются в сумме 132 484,2 тыс. руб., что на 38 335,7 тыс. руб. или на 22,4% меньше ожидаемого исполнения расходов на 2023 год;

- на 2025 год расходы планируются в сумме 104 949,3 тыс. руб., что на 27 534,9 тыс. руб. или на 20,8% меньше объема прогнозируемых на 2024 год расходов;

- на 2026 год расходы планируются в сумме 65 133,3 тыс. руб., что на 39 816 тыс. руб. или на 37,9% меньше объема прогнозируемых на 2025 год расходов.

Положениями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 статьи 7 Положения о бюджетном процессе установлено, что при формировании проекта бюджета района на очередной финансовый год и плановый период общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода предусматривается в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета района (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в Проекте решения о бюджете в составе расходов бюджета района предлагаются к утверждению условно утверждаемые расходы на 2025 год (первый год планового периода) в сумме 1 401,4 тыс. руб., на 2026 год (второй год планового периода) в сумме 1 195,3 тыс. руб.

Указанные бюджетные ассигнования в Проекте бюджета в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета не распределены и должны будут подлежать в дальнейшем распределению по конкретным направлениям с учетом приоритетов бюджетной политики Пестяковского муниципального района.

**5.1. Оценка структуры и направления расходов**

В соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемые расходы распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Пестяковского муниципального района и не включенным в муниципальные программы направлениям деятельности органов местного самоуправления), группам видов расходов классификации расходов бюджета Пестяковского муниципального района.

**Структура расходов бюджета Пестяковского муниципального района**

*Таблица №7*

| **Наименование** | **2023 год ожидаемое исполнение** | **Проект бюджета** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **Общий объем расходов**  **(без условно утверждаемых), тыс. руб.** | **170 819,9** | **132 484,2** | **103 547,9** | **63 938,0** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| **- расходы на реализацию муниципальных программ, тыс. руб.** | **170 819,9** | **132 484,2** | **103 547,9** | **63 938,0** |
| *удельный вес в общем объеме расходов, %* | *100,0* | *100,0* | *98,7* | *98,2* |
| **Условно утвержденные расходы, тыс. руб.** | **0,0** | **0,0** | **1 401,4** | **1 195,3** |
| **Всего расходов, тыс. руб.** | **170 819,9** | **132 484,2** | **104 949,3** | **65 133,3** |

Как видно из таблицы №7, расходы на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета района (без учета условно утвержденные расходов) в 2023, 2024 и 2025 годах составляют соответственно 100%.

Структура и динамика расходов бюджета Пестяковского муниципального района по разделам классификации расходов бюджета Пестяковского муниципального района приведены в таблице №8.

*Таблица №8*

| **Раз-дел** | **Наименование** | **2023 год (ожидаемое исполнение) тыс. руб.** | **Проект бюджета, тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **52 048,6** | **34 178,8** | **21 175,8** | **9 741,6** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *65,7* | *62,0* | *46,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *25,8* | *20,5* | *15,2* |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **146,8** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **0400** | **Национальная экономика** | **13 021,4** | **12 328,9** | **12 853,7** | **8 691,3** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *94,7* | *103,8* | *67,6* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *9,3* | *12,4* | *13,6* |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **8 335,7** | **3 724,2** | **0,0** | **0,0** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *44,7* | *0,0* | *0,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *2,8* | *0,0* | *0,0* |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **22,2** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|  | *Темп роста, %* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
|  | *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **0700** | **Образование** | **83 679,8** | **72 448,7** | **63 879,2** | **42 991,9** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *86,6* | *88,2* | *67,3* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *54,7* | *61,7* | *67,2* |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **9 024,3** | **6 741,0** | **1 977,3** | **844,5** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *74,7* | *29,3* | *42,7* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *5,1* | *1,9* | *1,3* |
| **1000** | **Социальная политика** | **3 744,4** | **2 381,7** | **3 227,0** | **1 668,7** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *63,6* | *135,5* | *51,7* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *1,8* | *3,1* | *2,6* |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **796,7** | **680,9** | **434,9** | **0,0** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *85,5* | *63,9* | *0,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *0,5* | *0,4* | *0,0* |
|  | **ИТОГО РАСХОДЫ** | **170 819,9** | **132 484,2** | **103 547,9** | **63 938,0** |
|  | **Условно утверждаемые расходы** | **0,0** | **0,0** | **1 401,4** | **1 195,3** |
|  | **ВСЕГО РАСХОДЫ** | **170 819,9** | **132 484,2** | **104 949,3** | **65 133,3** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *77,6* | *92,4* | *98,5* |

Как и в прежние годы, в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов наибольшую долю в общем объеме прогнозируемых расходов бюджета района составят расходы по разделу 0700 «Образование», который находится в диапазоне 54,7%, 61,7%, 67,2% от общего объема расходов. Расходы на образование планируются к утверждению в 2024 году в сумме 72 448,7тыс. руб., в 2025 году – 63 879,23 тыс. руб. и в 2026 году – 42 991,9 тыс. руб. Прослеживается тенденция к снижению расходов на образование в течение планируемого периода. Темп роста предлагаемых к утверждению расходов бюджета района на образование на 2024 год к уровню ожидаемого исполнения текущего года составит 86,6%, расходы уменьшатся на 11 231,1 тыс. руб., на 2025 год расходы уменьшатся на 8 569,5 тыс. руб. и составят 88,2% к предыдущему году, на 2026 год расходы уменьшатся на 20 887,3 тыс. руб. и составят 42,7% к уровню предыдущего года.

Расходные полномочия Пестяковского муниципального района в области образования направлены на повышение качества и доступности образования и определены с учетом необходимости обеспечения гарантированного бесплатного дошкольного и общего образования.

Кроме этого, снижение расходов в 2024 году, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год планируется по разделам:

- раздел 0400 «Национальная экономика», расходы по которому составляют долю в общих расходах бюджета – 9,3%. Снижение по данному разделу составляет 692,5 тыс. руб. или 5,3%;

- раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», расходы по которому составляют долю в общих расходах бюджета – 2,8%. Снижение по данному разделу составляет 4 611,5 тыс. руб. или 55,3%;

- раздел 0800 «Культура и кинематография», расходы по которому составляют долю в общих расходах бюджета – 5,1%. Снижение по данному разделу составляет 2 283,3 тыс. руб. или 25,3%;

- раздел 1000 «Социальная политика», расходы по которому составляют долю в общих расходах бюджета – 1,8%. Снижение по данному разделу составляет 1 362,7 тыс. руб. или 36,4%.

- раздел 0100 «Общегосударственные вопросы», расходы по которому составляют долю в общих расходах бюджета – 25,8%. Снижение по данному разделу составляет 17 869,8 тыс. руб. или 34,3%;

- раздел 1100 «Физическая культура и спорт», расходы по которому составляют долю в общих расходах бюджета – 0,5%. Снижение по данному разделу составляет 115,8 тыс. руб. или 14,5%;

В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов бюджет Пестяковского муниципального района сохраняет свою социальную направленность. Как и в предыдущем периоде, в 2024-2026 годах наибольшую долю в структуре расходов местного бюджета составят расходы на образование, общегосударственные вопросы, национальную экономику.

**5.2. Анализ муниципальных программ Пестяковского муниципального района**

В соответствии с нормами статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета Пестяковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов, на основе 12 муниципальных программ.

Как уже отмечалось выше, расходы на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета района (без учета условно утверждаемых расходов) в 2024, 2025 и 2026 годах составляют соответственно 100%.

Анализ бюджетных ассигнований, направленных на ресурсное обеспечение муниципальных программ, произведен на основании паспортов проектов муниципальных программ, представленных в Совет Пестяковского муниципального района одновременно с Проектом бюджета.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией.

Проверкой соблюдения установленного администрацией Пестяковского муниципального района срока утверждения изменений в действующие муниципальные программы установлено, что новые редакции действующих муниципальных программ, подготовленные в рамках проведения их плановой корректировки, на момент проведения экспертизы Проекта бюджета и составления настоящего Заключения не утверждены. На экспертизу представлены паспорта проектов новых редакций (скорректированных) муниципальных программ, что не противоречит положениям статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение муниципальных программ Пестяковского муниципального района в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов, приведено в таблице №9.

*Таблица №9*

| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы (МП)** | **2023 год**  **(отчет),**  **тыс. руб.** | **Проект бюджета, тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **1** | **«Экономическое развитие Пестяковского муниципального района»** | **2 227,8** | **1 293,1** | **1 293,1** | **0,0** |
| *Темп роста, %* | *126,6* | *58,0* | *100,0* | *0,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *1,5* | *1,0* | *1,2* | *0,0* |
| **2** | **«Развитие культуры»** | **7 922,6** | **7 770,1** | **4 132,7** | **3 000,0** |
| *Темп роста, %* | *100,5* | *98,1* | *53,2* | *72,6* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *5,5* | *5,9* | *4,0* | *4,7* |
| **3** | **«Развитие физической культуры, спорта, туризма и реализация молодежной политики»** | **905,2** | **680,9** | **434,9** | **0,0** |
| *Темп роста, %* | *105,6* | *75,9* | *63,9* | *0,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,6* | *0,5* | *0,4* | *0,0* |
| **4** | **«Развитие образования Пестяковского муниципального района** | **72 591,1** | **67 946,2** | **60 084,8** | **41 006,3** |
| *Темп роста, %* | *112,1* | *93,6* | *88,4* | *68,2* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *50,2* | *51,3* | *58,1* | *64,1* |
| **5** | **«Комплексное развитие сельских территорий и коммунальной инфраструктуры в Пестяковском муниципальном районе»** | **7 115,4** | **3 724,2** | **0,0** | **0,0** |
| *Темп роста, %* | *37,9* | *52,3* | *0,0* | *0,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *4,9* | *2,8* | *0,0* | *0,0* |
| **6** | **«Эффективность управления муниципальным имуществом и решение экологических проблем Пестяковского муниципального района»** | **2 333,8** | **2 349,0** | **2 616,2** | **0,0** |
| *Темп роста, %* | *49,4* | *100,7* | *111,4* | *0,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *1,6* | *1,8* | *2,5* | *0,0* |
| **7** | **«Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Пестяковского муниципального района на 2019-2021 годы»** | **4,7** | **0,5** | **0,0** | **0,0** |
| *Темп роста, %* | *188,0* | *10,6* | *0,0* | *0,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,003* | *0,0004* | *0,0* | *0,0* |
| **8** | **«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Пестяковского муниципального района»** | **396,9** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| *Темп роста, %* | *87,5* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,3* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **9** | **«Развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пестяковского муниципального района»** | **5 176,9** | **8 659,8** | **8 921,1** | **8 667,9** |
| *Темп роста, %* | *134,5* | *167,3* | *103,0* | *97,2* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *3,6* | *6,5* | *8,6* | *13,6* |
| **10** | **«Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Пестяковском муниципальном районе»** | **236,7** | **534,9** | **531,3** | **531,3** |
| *Темп роста, %* | *124,9* | *226,0* | *99,3* | *100,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,2* | *0,4* | *0,5* | *0,8* |
| **11** | **«Забота и поддержка»** | **2 335,8** | **2 211,9** | **3 057,2** | **1 498,9** |
| *Темп роста, %* | *122,9* | *94,7* | *138,2* | *49,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *1,6* | *1,7* | *3,0* | *2,3* |
| **12** | **«Совершенствование местного самоуправления Пестяковского муниципального района»** | **43 351,9** | **37 313,6** | **22 476,6** | **9 233,6** |
| *Темп роста, %* | *119,8* | *86,1* | *60,2* | *41,1* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *30,0* | *28,2* | *21,7* | *14,5* |
|  | **ИТОГО** | **144 598,8** | **132 484,2** | **103 547,9** | **63 938,0** |
| *Темп роста, %* | *102,3* | *91,6* | *78,2* | 61,7 |

Наибольший объем бюджетных ассигнований, как и в предыдущие периоды, планируется на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Пестяковского муниципального района»: в 2024 году - в сумме 67 946,2 тыс. руб., в 2025 году - в сумме 60 084,8 тыс. руб., в 2026 году - в сумме 41 006,3 тыс. руб., что составляет соответственно 51,3%, 58,1% и 64,1% от общего объема ассигнований, направленных на реализацию муниципальных программ. По данной муниципальной программе отмечается снижение бюджетных ассигнований в 2024 году по сравнению с отчетом за 2023 год на сумму 4 644,9 тыс. руб. или 6,4%.

Рост объема бюджетных ассигнований в Проекте бюджета в 2025 году по сравнению с отчетом за 2024 год планируется по программам:

- «Развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пестяковского муниципального района»» - на сумму 3 482,9 тыс. руб. или на 67,3%,

- «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Пестяковском муниципальном районе» - на сумму 298,2 тыс. руб. или на 226%,

По всем остальным муниципальным программам планируется снижение объема бюджетных ассигнований на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

По муниципальной программе: «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Пестяковского муниципального района бюджетные ассигнования на 2024-2026 годы не планируются.

Проверкой соответствия объемов плановых бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета Пестяковского муниципального района на реализацию муниципальных программ, объемам потребности в бюджетных средствах, приведенным в паспортах проектов новых редакций муниципальных программ расхождений не выявлено.

Ведомственной структурой расходов Проекта бюджета изменения бюджетных ассигнований установлены пяти главным распорядителям бюджетных средств в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов приведены в таблице №10.

*Таблица №10*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | **Отчет за 2022 год** |  |  |  |
| **2024** | **2025** | **2026** |
| **Администрация Пестяковского муниципального района Ивановской области** | **53 979,5** | **43 475,3** | **30 825,2** | **15 431,8** |
| *Темп роста, %* | *89,6* | *80,5* | *70,9* | *50,1* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *37,3* | *32,8* | *29,8* | *24,2* |
| **Финансовый отдел администрации Пестяковского муниципального района** | **5 534,9** | **7 481,9** | **5 500,0** | **3 000,0** |
| *Темп роста, %* | *116,8* | *135,2* | *73,5* | *54,5* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *3,8* | *5,6* | *5,3* | *4,7* |
| **Отдел образования администрации Пестяковского муниципального района** | **74 306,5** | **69 772,3** | **61 893,5** | **41 006,3** |
| *Темп роста, %* | *112,0* | *93,9* | *88,7* | *66,3* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *51,4* | *52,7* | *59,8* | *64,1* |
| **Отдел культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Пестяковского муниципального района** | **10 330,0** | **10 268,2** | **4 567,6** | **3 000,0** |
| *Темп роста, %* | *102,9* | *99,4* | *44,5* | *65,7* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *7,2* | *7,8* | *4,4* | *4,7* |
| **Контрольно-счетная комиссия Пестяковского муниципального района** | **447,9** | **1 486,5** | **761,6** | **1 500,0** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *331,9* | *51,2* | *197,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,3* | *1,1* | *0,7* | *2,3* |
| **Всего расходов** | **144 598,8** | **132 484,2** | **103 547,9** | **63 938,0** |

Снижение расходов в 2024 году, по сравнению с отчетом за 2022 год планируется по следующим главным распорядителям:

- по Администрации Пестяковского муниципального района Ивановской области – 10 504,2 тыс. руб. или на 19,5%;

- по Отделу культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Пестяковского муниципального района – 61,8 тыс. руб. или на 0,6%;

- поОтделу образования администрации Пестяковского муниципального района – 4 534,2 тыс. руб. или на 6,1%.

Увеличение расходов в 2024 году предусмотрено по двум главным распорядителям:

- по Финансовому отделу администрации Пестяковского муниципального района – 1 947 тыс. руб. или на 35,2%;

- по Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района – на 1 038,6 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают Отдел образования администрации Пестяковского муниципального района – 52,7%, Администрация Пестяковского муниципального района – 32,8%.

**6. Анализ и оценка источников финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета Пестяковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован как сбалансированный и бездефицитный.

**7. Выводы**

1. Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с Проектом бюджета, а также сам проект бюджета по составу и содержанию соответствует требованиям ст. ст. 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

2. В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ:

- по размеру резервного фонда Пестяковского муниципального района (пункт 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ);

- по общему объему условно утверждаемых расходов (пункт 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ).

Предоставление муниципальных гарантий и привлечение заемных средств, в предстоящем бюджетном цикле не планируется.

3. В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2023 год) и на плановый период (2024 и 2025 годов), учтены положения пункта 4 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ об утверждении Проекта бюджета путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго планового периода.

4. Основные характеристики Проекта бюджета, к которым в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодека РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета прогнозируются:

- на 2024 финансовый год:

- по доходам – в сумме 132 484,2 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления– 110 043,5 тыс. руб.,

- по расходам – в сумме 132 484,2 тыс. руб.,

- дефициту (профициту) – 0,0 тыс. руб.

- на плановый период 2025 года:

- по доходам – в сумме 104 949,3 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления – 81 342 тыс. руб.,

- по расходам - в сумме 104 949,3 тыс. руб.,

- дефициту (профициту) – 0,0 тыс. руб.

- на плановый период 2026 года:

- по доходам – в сумме 65 133,3 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления – 41 227,2 тыс. руб.,

- по расходам - в сумме 65 133,3 тыс. руб.,

- дефициту (профициту) – 0,0 тыс. руб.

5. Показатели Проекта бюджета соответствуют установленным Бюджетным кодеком РФ принципам сбалансированности бюджета (статья 33 Бюджетного кодекса РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (статья 35 Бюджетного кодекса РФ).

6. Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов Проекта бюджета на 2024-2026 годы остается сохранение программного принципа планирования расходов в разрезе 12 муниципальных программ, на которые в 2024 году предусмотрено 132 484,2 тыс. рублей.

7. Представленный проект Решения Совета Пестяковского муниципального района «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, федеральным законам, Положению о бюджетном процессе в Пестяковском муниципальном районе, иным нормативным правовым актам в сфере бюджетных правоотношений и может быть рекомендован к утверждению Советом Пестяковского муниципального района.

**Председатель Контрольно-счетной комиссии**

**Пестяковского муниципального района О. А. Зыкова**