



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ Окуловского муниципального района

ул.Кирова, д.6, г.Окуловка,
Новгородская обл., Россия, 174350

тел.(816-57)-22757, факс -21466

От 28.11.2023 № 276
на № 290 от 14.11.2023

Председателю
Думы Окуловского муниципального
района Т.В. Нестеровой

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы Окуловского муниципального района
«О бюджете Окуловского муниципального
района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 года»

г. Окуловка

от 28 ноября 2023 года

Заключение Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района (далее – Контрольно-счетная комиссия) на проект решения Думы Окуловского муниципального района «О бюджете Окуловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный Кодекс РФ), Положениями о Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района, утвержденным решением Думы Окуловского муниципального района от 27.04.2012 № 116, «О бюджетном процессе в Окуловском муниципальном районе», утвержденным решением Думы Окуловского муниципального района от 25.11.2021 № 81, пунктом 2.7 Плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2023 год.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная комиссия основывалась на соответствие проекта решения проекту решения областного закона от 30.10.2023 «Об областном бюджете района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», Прогнозу социально-экономического развития Окуловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов¹, Основным направлениям налоговой и бюджетной политики в Окуловском муниципальном районе на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Также, при сравнении плановых показателей по доходам и расходам бюджета Окуловского муниципального района на 2024 год с

¹ Утвержден постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 30.10.2023 №1734

соответствующими показателями бюджета района на 2023 год использовались показатели уточненного бюджета района на 2023 год².

Общие положения

Проект решения размещен на официальном сайте <https://okuladm.ru/documents/35441> 14.11.2023 для осуществления общественного обсуждения проекта бюджета (срок проведения с 14 по 30 ноября 2023 года), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса РФ. Поступил в Контрольно-счетную комиссию 14.11.2023³, или в установленный статьей 11 Положения о бюджетном процессе срок.

Состав документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом бюджета поселения, соответствует перечню, установленному пунктом 5 статьи 170.1, статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 12 Положения о бюджетном процессе. В составе материалов к проекту бюджета представлены: методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Окуловского муниципального района, администрируемых Администрацией Окуловского муниципального района⁴, методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Окуловского муниципального района⁵, методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Окуловского муниципального района, администратором которых является комитет финансов Администрации Окуловского муниципального района⁶ и которая подлежит приведению в соответствие с общими требованиями, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 .

Общие требования к структуре и содержанию Проекта бюджета, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 10 Положения о бюджетном процессе соблюдены.

Формирование кодов бюджетной классификации доходов и расходов бюджета района произведено в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в ред. от 01.06.2023).

Основы составления проекта бюджета

Формирование основных характеристик бюджета на 2024-2026 годы, основано на положениях бюджетной и налоговой политики, ориентированной

² Показатели сводной бюджетной росписи по доходам и расходам Окуловского муниципального района на 01.10.2023,

³ Письмо Комитета финансов от 14.11.2023 № 266,

⁴ Утверждена постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 02.12.2022 № 2378

⁵ Утверждена приказом комитета финансов Администрации Окуловского муниципального района от 18.08.2016 № 24,

⁶ Утверждена приказом комитета финансов Администрации Окуловского муниципального района от 18.08.2016 № 25,

на исполнение действующих обязательств и реализацию приоритетных направлений на достижение национальных целей развития, определенных Указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». **Следует отметить**, в представленных материалах не учтены положения Указа Президента РФ от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития РФ на период до 2030 года», которым определены следующие национальные цели развития:

- а) сохранение населения, здоровье и благополучие людей;
- б) возможности для самореализации и развития талантов;
- в) комфортная и безопасная среда для жизни;
- г) достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство;
- д) цифровая трансформация.

Положения бюджетной и налоговой политики района направлены на сохранение устойчивости бюджета Окуловского муниципального района, в период санкционного давления, и обеспечение его долгосрочной сбалансированности; укрепление доходной базы консолидированного бюджета Окуловского муниципального района за счет наращивания стабильных доходных источников; проведение ответственной бюджетной политики, направленной на сбалансированность распределения имеющихся бюджетных ресурсов между текущими расходами и расходами на развитие района.

Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств (статья 169 Бюджетного Кодекса РФ), сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

Налоговая политика Окуловского муниципального района в 2024-2026 годах будет направлена на дальнейшее совершенствование налогового администрирования, повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за качественное прогнозирование доходов бюджета и выполнение в полном объеме утвержденных годовых назначений по доходам бюджета муниципального района, активизацию претензионно - исковой деятельности; проведение мероприятий по повышению эффективности управления государственной и муниципальной собственностью, в том числе выявление земельных участков, используемых не по целевому назначению, а также неостребованных земельных участков (долей, паев) из земель сельскохозяйственного назначения для принятия мер по оформлению их в муниципальную собственность; на продолжение политики обоснованности и эффективности применения налоговых льгот, отмена неэффективных и неостребованных льгот.

Целью основных направлений бюджетной политики Окуловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов является приведение в плановом периоде расходов бюджета Окуловского муниципального района до уровня расчетных объемов расходных обязательств.

Основными приоритетами бюджетных расходов и принципами реализации бюджетной политики Окуловского муниципального района, как и в прежние годы остаются:

- концентрация ресурсов на достижение целей, показателей муниципальных программ, направленных на достижение соответствующих результатов региональных и федеральных проектов;
- избирательность инвестиционных расходов и расходов капитального характера. Данный принцип является следствием ограниченности финансовых ресурсов, высвобождающихся после выполнения всех социальных обязательств в рамках бюджета. Соблюдение данного принципа означает концентрацию бюджетных средств на максимально результативных инвестиционных проектах и наиболее востребованных объектах капитального строительства.
- сокращение муниципального долга и расходов на его обслуживание;
- финансирование социально значимых расходов с учетом ежегодной индексации публичных нормативных обязательств;
- реализация мер социальной поддержки населения, в т.ч. поддержка семей, имеющих детей, участников СВО и их семей;
- дальнейшая реализация мер, направленных на повышение открытости бюджетных данных, в том числе: обеспечение широкого вовлечения граждан в процедуры обсуждения бюджетных решений, посредством размещения в информационно-телекоммуникационной сети интернет на сайте «Окуловский муниципальный район» «Бюджет для граждан»; размещение информации, связанной с реализацией бюджетного процесса; размещение отчетов о ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ.

Бюджетная политика в сфере межбюджетных отношений в 2023-2025 годах направлена на решение следующих ключевых задач: обеспечении финансовой устойчивости и сбалансированности бюджетов муниципальных образований района в целях исключения рисков неисполнения первоочередных расходных обязательств; стимулирование органов местного самоуправления в увеличении собственной доходной базы местных бюджетов; совершенствование системы разграничения расходных обязательств между бюджетом муниципального района и бюджетами городских и сельских поселений; повышение финансовой дисциплины администраций городских и сельских поселений, соблюдение органами местного самоуправления поселений требований бюджетного законодательства; повышения эффективности расходования бюджетных средств.

Анализ параметров прогноза основных показателей социально-экономического развития Окуловского муниципального района

Прогноз основных показателей социально-экономического развития муниципального района на 2024 год и на период 2025 и 2026 годов (далее – Прогноз) разработан в соответствии с Положением о порядке разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Окуловского муниципального района на долгосрочный и среднесрочный периоды, утвержденным постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 13.11.2015 № 1993. Прогноз одобрен постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 30.10.2023 № 1734.

Представленный Прогноз разработан, исходя из анализа текущей ситуации в экономике района и оценки ожидаемых итогов года, в составе двух

основных вариантов: вариант 1 (консервативный) и вариант 2 (базовый). Разница между базовым и консервативным вариантами невелика, а тенденции развития схожи. За исключением ряда исходных условий, базовый и консервативный варианты представляют собой скорее диапазон одного варианта прогноза, чем два полноценных различных сценария. В документах, представленных к проекту решения о бюджете на 2024-2026 годы, **не указан вариант Прогноза** социально-экономического развития, принятый для формирования проекта бюджета. Согласно статье 37 Бюджетного кодекса РФ, при формировании бюджета района на 2024-2026 годы должен использоваться принцип достоверности бюджета, который означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Динамика основных показателей социально-экономического развития Окуловского муниципального района (согласно 2 - базовому варианту) характеризуется следующими показателями.

(в процентах к предыдущему году в сопоставимых ценах)

Показатель	Отчет 2021г.	Отчет 2022г.	Ожид. 2023г.	Прогноз		
				2024	2025	2026
Индекс физического объема валового регионального продукта (ВРП)	101,0	100,1	102,7	102,5	102,5	102,5
Индекс промышленного производства	97,4	105,3	103,0	100,3	108,9	105,3
Обрабатывающие производства	97,7	105,3	103,0	100,3	108,9	105,3
Индекс физического объема оборота розничной торговли	108,9	92,4	101,8	103,6	103,4	103,5
Индекс физического объема платных услуг населению	85,2	85,7	101,2	102,9	102,4	102,5
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал	90,8	102,2	н\д	н\д	н\д	н\д
Темп роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций	108,8	112,9	112,4	109,8	106,8	106,4
Уровень зарегистрированной безработицы	0,28	0,28	0,28	0,28	0,28	0,28
Индекс производства продукции сельского хозяйства	95,6	102,4	97,8	103,3	100,9	100,5

Учитывая, что базовый вариант развития экономики принят за основу формирования как федерального, так и областного бюджета, то относительно макроэкономических показателей базового варианта Прогноза социально-экономического развития района можно отметить следующее:

На 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по основным экономическим показателям прогнозируется ускорение темпов роста социально-экономических показателей по сравнению с предшествующими периодами.

Рост валового регионального продукта (ВРП) на 2024-2026 годы ожидается на 2,5 процента ежегодно.

Увеличение объема обрабатывающего производства в плановом периоде 2024-2026 годов прогнозируется в среднем на 4,8 процента.

Низкие показатели прогнозируются в развитии сельского хозяйства. В связи со снижением поголовья крупного рогатого скота более чем на 20 процентов и соответственно производства животноводческой продукции (молока и мяса). Темп роста производства продукции сельского хозяйства в 2024-2026 годах прогнозируется на 1,5 процента.

Наблюдается незначительный рост показателя объема платных услуг населению и оборота розничной торговли на 2,6 процента, отражающий уровень доходов населения.

По физическому объему инвестиций в основной капитал нет данных.

По основным показателям, характеризующим уровень жизни населения, наблюдается следующее: предполагается рост номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций на 9,8 процента к уровню ожидаемого исполнения за 2023 год и прогнозируется в 2024 году в размере 57,0199 тыс. рублей; темп роста к 2026 году составит 6,4 процента или 64,7947 тыс.рублей; уровень безработицы в 2024-2026 годы по Прогнозу, как и в предыдущие годы, составит 0,28 процентов от численности населения.

Прогнозом социально-экономического развития Окуловского муниципального района определены основные показатели консолидированного бюджета муниципального района в следующих параметрах:

Показатель	Отчет, млн.руб.	Ожидаемое исполнение, млн.руб.	Проект бюджета			млн. рублей Темп роста к предыдущему году, %		
			2022	2023	2024	2025	2026	2024
Доходы	1159,7	1370,6	747,7	674,0	674,0	54,6	90,1	100,0
Расходы	1197,3	1467,1	753,9	679,0	679,0	51,4	90,0	100,0
Дефицит/профицит	-37,6	-96,5	-6,2	-5,0	-5,0	6,4	80,6	-

В планируемом периоде 2024 - 2026 годов предполагается снижение доходов и расходов консолидированного бюджета к ожидаемому исполнению за 2023 года. Так, доходы консолидированного бюджета на 2024 год прогнозируются в объеме 747,7 млн.рублей (54,6 процента к ожидаемому исполнению 2023 года). Снижение объема доходов обусловлено уменьшением безвозмездных поступлений.

Расходы консолидированного бюджета на 2024 год прогнозируются в объеме 753,9 млн. рублей или 51,6 процента к ожидаемому исполнению 2023 года.

На 2024 год заложен дефицит консолидируемого бюджета в размере 6,2 млн.рублей.

Основные характеристики бюджета Окуловского муниципального района

Основные характеристики бюджета муниципального района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы сформированы на основе прогноза социально-экономического развития района на 2024-2026 годы, с учетом доведенных показателей проекта областного закона от 30.10.2023 года «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», в части отчислений в местные бюджеты от налогов и сборов, распределения межбюджетных трансфертов.

Характерными особенностями формирования проекта бюджета являются: уточнение объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия; увеличения бюджетных ассигнований на доведение заработной платы низкооплачиваемых категорий работников до минимального размера оплат труда, в связи с установлением с 1 января 2024 года МРОТ в сумме 19242 руб. в месяц; увеличением бюджетных ассигнований на оплату труда работников бюджетной сферы, не попадающих под действие Указов Президента РФ № 597, № 761, № 1688 с 1 января 2024 года на 2,0 процента и с 1 октября 2024 года на 4,5 процента; увеличения расходов на питание с 1 января 2024 года на 4,5 процента; прогнозируемого среднегодового роста тарифов на оплату коммунальных услуг; сокращением неприоритетных расходов с учетом необходимости обеспечения сбалансированности бюджета района.

Согласно проекту бюджета района значения по основным характеристикам составили:

Показатель	Уточненный бюджет	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета района			Темп роста к предыдущему году, %		
			тыс. рублей					
			2023 год	2024	2025	2026	2024	2025
доходы	1028710,8	1082711,6	716394,4	709434,9	710631,1	69,6	99,0	100,2
расходы	1072861,7	1094313,2	736877,5	709434,9	710631,1	68,7	99,0	100,2
дефицит	-44150,9	-11601,6	-20483,1	0,0	0,0	176,5	-	-

В 2024 году предполагается снижение доходов и расходов бюджета муниципального района к уровню уточненного бюджета и ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год. Доходы бюджета района на 2024 год прогнозируются в объеме 716394,4 тыс.рублей и уменьшатся по сравнению с 2023 годом: к уточненному бюджету - на 30,4 процента; к ожидаемому исполнению - на 33,8 процента. Расходы бюджета на 2024 год прогнозируются в объеме 736877,5 тыс.рублей и уменьшатся в сравнении с 2023 годом: к уточненному бюджету - на 31,3 процента; к ожидаемому исполнению – на 32,7 процента.

В плановом периоде 2025-2026 годов по сравнению с бюджетом на 2024 год так же прогнозируется снижение как доходной, так и расходной частей бюджета муниципального района на 1,0 процента.

Проект бюджета Окуловского муниципального района сформирован с дефицитом: на 2024 год 20483,1 тыс.рублей, на плановый период 2025-2026 года - бездефицитным.

Однако, параметры проекта бюджета имеют отклонения от прогнозных значений⁷ на 2024 год в сторону уменьшения: по доходам – на 4,2 процента, по расходам – на 2,3 процента; на плановый период 2025-2026 годов в сторону увеличения по доходам и расходам на 5,2 процента.

Источники финансирования дефицита бюджета Окуловского муниципального района

Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, при составлении Проекта решения соблюден.

Проектом решения предлагаются к утверждению источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района, их структура представлена в таблице:

Показатели	Прогноз		
	2024 год	2025 год	2026 год
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	20483,1	0,0	0,0
Кредитов кредитных организаций	39142,3	12145,8	9685,8
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетом муниципального района в валюте РФ	39142,3	12145,8	9685,8
Погашение бюджетом муниципального района кредитов от кредитных организаций			
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-18659,2	-12145,8	-9685,8
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетом муниципального района в валюте РФ			
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ	-18659,2	-12145,8	-9685,8
Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0,0	0,0	0,0
Бюджетные кредиты, предоставленные из бюджета района	0,0	0,0	0,0

Планируется привлечение кредитов от кредитных организаций на 2024 год в сумме 39142,3 тыс. рублей, на плановый период 2025 года в сумме 12145,8 тыс. рублей и 2026 года в сумме 9685,8 тыс. рублей с целью их направления на погашение ранее полученных кредитов, в том числе бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2024 году – 18659,2тыс.рублей, в 2025 году – 12145,8 тыс. рублей и 2026 года в сумме 9685,8 тыс.рублей.

⁷ «Прогноз социально-экономического развития Окуловского муниципального района на 2024-2026 годы» утвержден постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 30.10.2023 №1734

Представленная в приложении 14 к проекту решения Программа внутренних заимствований Окуловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов соответствует требованиям статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ и сформирована с учетом требований статьи 106 Бюджетного кодекса РФ (предельный объем заимствований не превышает сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств). **Следует отметить**, в плановом периоде 2025-2026 годов не учтены источники погашения задолженности по кредиту от кредитных организаций в объеме 39142,3 тыс.рублей (планируемое привлечение в 2024 году), существуют риски заключения долгосрочных коммерческих кредитов (за пределами проекта бюджета).

Объем муниципального долга

Ожидаемый объем муниципального внутреннего долга района на 1 января 2024 года составит 69335,2 тыс.рублей (уменьшится на 3,0 процента по отношению к 2023 году), в том числе бюджетные кредиты – 69335,2 тыс.рублей (100,0 процента). Согласно программе внутренних заимствований, планируется дальнейшее увеличение объема муниципального долга на 29,5 процента за счет привлечения кредитов кредитных организаций и его стабилизация к 1 января 2027 году в объеме 89818,3 тыс.рублей. Привлечение краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных бюджетных кредитов из вышестоящего бюджета не планируется.

Структура муниципального внутреннего долга на 2024-2026 годы соответствует требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ и характеризуется следующими данными:

Структура	на 01.01.2024		на 01.01.2025		на 01.01.2026		на 01.01.2027	
	сумма	уд. вес,	сумма	уд. вес,	сумма	уд. вес,	сумма	уд. вес,
Кредиты кредитных организаций	0,0	0,0	39142,3	43,6	51288,1	57,1	60973,9	67,9
Бюджетные кредиты	69335,2	100,0	50676,2	56,4	38530,2	42,9	28844,4	32,1
Ожидаемый муниципальный долг	69335,2	100,0	89818,3	100,0	89818,3	100,0	89818,3	100,0

Доля кредитов кредитных организаций в общем объеме муниципального внутреннего долга в 2024 году планируется в размере 43,6 процента, что не превышает целевой показатель, установленный муниципальной программой «Управление муниципальными финансами Окуловского муниципального района на 2019-2026 годы»⁸ (50 процентов), однако к 2026 году доля кредитов кредитных организаций **превысит целевой показатель 1.3.3 и составит 67,9**

⁸ Утверждена постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 27.06.2019 № 810

процента (муниципальный район относится к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости).

Размер верхнего предела муниципального внутреннего долга определен на основании прогнозируемого (ожидаемого) муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 в размере 69335,2 тыс.рублей и объемом налоговых и неналоговых поступлений, без учета налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений за текущий год (200971,6 тыс.рублей). Его размер в процентном соотношении (размер ожидаемого муниципального долга к доходам бюджета муниципального района без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) составит 39,8 процента, на 01.01.2027 планируется к уменьшению до 39,0 процента.

Размеры верхнего предела муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, установлены статьей 23 проекта решения: на 01.01.2025 – 89818,3 тыс.рублей, на 01.01.2026 – 89818,3 тыс.рублей, на 01.01.2027 – 89818,3 тыс.рублей, что подтверждено расчетами и не превышают предельных размеров, установленных пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ. Предоставление муниципальных гарантий Окуловского муниципального района проектом бюджета не планируется.

Изменения параметров и динамика прогнозной величины муниципального долга представлены в таблице:

Период по состоянию	Ожидаемый муниципальный долг	проект	Соотношение* процент	Налоговые и неналоговые доходы (без налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений)
01.01.2023	71459,2	х	39,8	179640,5
01.01.2024	69335,2		34,5	200971,6
01.01.2025		89818,3	42,7	210110,8
01.01.2026		89818,3	40,1	223964,6
01.01.2027		89818,3	39,0	230248,6

* соотношение предельного объема долга к доходам бюджета муниципального района без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений

Показатель долговой устойчивости бюджета района (отношение объема муниципального долга к общему объему доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений) при условии поступления собственных доходов в планируемых объемах имеет тенденцию к снижению, в 2024 году составит 26,5 процента, в 2025 году – 26,4 процента, в 2026 году – 26,3 процента.

Прогнозируемый уровень долговой нагрузки на бюджет района в 2024-2025 годах не превышает ограничения, установленные целевыми показателями муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Окуловского муниципального района на 2019-2025 годы» 72,0 -71,0 процента.

Расходы на обслуживание муниципального долга Окуловского муниципального района в устанавливаемых размерах предусмотрены Проектом решения по разделу 1300 «Обслуживание муниципального долга», по

подразделу 1301 «Обслуживание внутреннего муниципального долга».

Доходы бюджета Окуловского муниципального района

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов сформирован комитетом финансов на основании расчетов главных администраторов доходов с учетом действующего законодательства.

Доходная часть проекта бюджета сформирована в соответствии со ст. 61, 62, 137, 139 Бюджетного кодекса РФ и представлена в виде приложения № 1 к проекту о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ реестр источников доходов местного бюджета вносится в Думу одновременно с проектом решения о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период.

Реестр источников доходов бюджета района ведется в Порядке, утвержденном приказом Комитета финансов от 19.10.2023 № 47 (далее — Порядок № 47), который разработан на основании общих требований, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 31.08.2016 № 868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации».

При расчете объема доходов бюджета района учтены, вступающие в силу с 1 января 2024 года изменения в нормативные правовые акты Российской Федерации, регулирующие отношения в области налогов и сборов, а также проект областного закона от 30.10.2023 года «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в части отчислений в местные бюджеты от налогов и сборов.

По сравнению с уточненным бюджетом Окуловского муниципального района доходы прогнозируются с уменьшением на 366317,2 тыс.рублей или на 33,8 процента, в том числе за счет уменьшения безвозмездных поступлений уменьшатся на 360463,5 тыс.рублей, налоговых и неналоговых доходов - на 5853,7 тыс.рублей.

Динамика доходов бюджета Окуловского муниципального района приведена в таблице.

Показатели	Уточненный бюджет на 01.10.23	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета района			Темп роста к предыдущему году		
			2023	2024	2025	2026	2024	2025
Налоговые и неналоговые доходы	308310,5	344309,3	338455,6	339391,6	341567,6	98,3	100,3	100,6
Безвозмездные поступления	720400,3	738402,3	377938,8	370043,43	369063,5	51,2	97,9	99,7
ИТОГО доходов	1028710,8	1082711,6	716394,4	709434,9	710631,1	66,2	99,0	100,2

Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района прогнозируются на 2024 год в сумме 338455,6 тыс.рублей или со снижением на 1,7 процента к текущему году, на 2025 год - в

сумме 339391,6 тыс.рублей или с ростом на 0,3 процента, на 2026 год - 341567,6 тыс.рублей или с ростом на 0,6 процента.

В проекте бюджета муниципального района предусмотрены безвозмездные поступления из областного бюджета в 2024 году – 377938,8 тыс. рублей или со снижением к уточненному бюджету текущего года на 48,8 процента, в 2025 году – 370043,5 тыс. рублей, в 2026 году – 369063,5 тыс.рублей.

Структура доходов

Наименование доходных источников	тыс.рублей							
	Ожидаемое исполнение 2023		Проект 2024		Проект 2025		Проект 2026	
	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %
Налоговые и неналоговые доходы	344309,3	31,8	338455,6	47,2	339391,6	47,8	341567,6	48,0
Безвозмездные поступления	738402,3	68,2	377938,8	52,8	370043,43	52,2	369063,5	52,0
Итого доходов	1082711,6	100,0	716394,4	100,0	709434,9	100,0	710631,1	100,0

В структуре доходов доля налоговых и неналоговых доходов незначительно увеличится к 2026 году с 31,8 процента до 48,0 процента.

Анализ структуры доходной части бюджета муниципального района показывает, что в анализируемом периоде основную долю поступлений бюджета составляют безвозмездные поступления. В период с 2023 по 2026 годы удельный вес данных доходов в общем объеме доходной части бюджета занимает значительную часть и имеет тенденцию к снижению. В прогнозируемом трехлетнем периоде удельный вес планируемых безвозмездных поступлений будет колебаться в пределах 52,8 – 52,0 процентов.

Таким образом, доходная часть бюджета Окуловского муниципального района на 2024 год сформирована со снижением объемов поступлений и, незначительным повышением удельного веса собственных доходов на фоне снижения объемов поступлений и удельного веса безвозмездных поступлений.

Динамика налоговых и неналоговых доходов

наименование	тыс.рублей							
	Ожидаемое исполнение 2023год		Проект 2024		Проект 2025		Проект 2026	
	Сумма	%, к план	Сумма	(% к 2023)	Сумма	(% к 2024)	Сумма	(% к 2025)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	310847,3	114,1	319017,4	102,6	319384,9	100,1	321739,4	100,7
Налог на доходы физических лиц	255308,4	123,5	254690,0	99,8	244053,8	95,8	241854,3	99,1
Акцизы	6100,0	112,7	6273,1	102,8	6592,7	105,1	6756,7	102,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	42364,8	111,3	50580,9	119,4	61055,0	120,7	65219,0	106,8

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	(-201,6) 2895,0	113,5	3074,0	106,2	3262,0	106,1	3481,08,4	106,7
Единый сельскохозяйственный налог	7,7	105,5	8,4	109,1	8,4	129,8	8,4	100,0
Государственная пошлина	4373,0	113,3	4391,0	100,4	4413,0	100,4	4420,0	100,2
Неналоговые доходы	33462,0	93,0	19438,2	58,1	20006,7	102,9	19828,2	99,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6552,2	74,5	6077,7	92,8	5912,5	97,3	5600,0	94,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	6552,2	262,6	2239,5	60,7	2815,2	125,7	2914,2	103,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4367,9	56,0	9528,0	218,1	9851,0	103,4	9851,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	17711,9	102,0	1543,0	8,7	1378,0	89,3	1413,0	102,5
Прочие неналоговые доходы	891,6	236,2	50,0	5,6	50,0	100,0	50,0	100,0
Инициативные платежи	250,8	100	0,0		0,0		0,0	
Итого налоговых и неналоговых доходов	344309,3	111,7	338455,6	98,3	339391,6	100,3	341567,6	100,6

Налоговые доходы, за исключением госпошлины, спрогнозированы главным администратором налоговых доходов - Межрайонной ИФНС России № 1 по Новгородской области.

Основным доходным источником в структуре собственных доходов бюджета муниципального района на протяжении длительного периода является налог на доходы физических лиц, удельный вес которого колеблется от 74,1 процентов в 2023 году до 70,8 процентов в 2026 году. Значительную долю занимает налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения: 12,3 процента в 2023 году, с ростом до 19,1 процента к 2026 году. Таким образом, доходы бюджета района целиком зависят от федеральных налогов.

Поступления по показателю «Налог на доходы физических лиц» прогнозируются на 2024 год в размере 254690,0 тыс.рублей, на 2025 год – 244053,8 тыс.рублей, на 2026 год – 241854,3 тыс.рублей, что соответствует данным пояснительной записки. Прогнозируется уменьшение поступления налога на доходы физических лиц в доход бюджета района в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год на 618,4 тыс.рублей или на 0,2 процента.

Согласно статьи 6 проекта областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» увеличивается дополнительный норматив отчислений НДФЛ взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (с 29 процентов в 2023 году) и составит на 2024 год - 26 процентов, и уменьшается на плановый период соответственно - 23 и 22 процентов. Всего норматив отчислений в бюджет муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов составляет 46 (43 и 42) процентов с территорий

городских поселений и 54 (51 и 50) процентов с территорий сельских поселений.

В 2024 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов прогнозируются по 1,902 процента норматива отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации. Данный вид дохода рассчитан, исходя из протяженности автомобильных дорог, по которым проведена паспортизация. Дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты в разрезе муниципальных образований и прогнозируемые суммы поступлений указаны в приложении 5 проекта областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Прогнозируемая сумма поступлений по данному виду дохода в бюджет района в 2024 - 2026 годах составляет 6273,1,0 тыс.рублей, 6592,7 тыс.рублей, 6756,7 тыс.рублей соответственно.

Прогноз поступлений по единому сельскохозяйственному налогу составлен в сумме по 8,4 тыс.рублей ежегодно.

В бюджет района по нормативу 100,0 процентов поступает налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, объем поступлений этого вида налога запланирован на 2024 год 3074,0 тыс. рублей, на плановый период 2025-2026 годы по 3262,0 тыс.рублей и 3481,0 тыс.рублей соответственно.

В соответствии с областным законодательством, норматив отчислений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет муниципального района составит соответственно 80, 90 и 100 процентов. Прогнозируемая сумма налога в 2024 году составит 50580,9 тыс. рублей или с ростом на 19,4 процента. Сумма налога на 2025-2026 годы составляет 61055,0 и 65219,0 тыс. рублей соответственно.

Прогнозируемый объем государственной пошлины в бюджет муниципального района планируется в 2024 год - 4391,0 тыс.рублей на плановый период 2025-2026 годы по 4413,0 тыс.рублей и 4420,0 тыс.рублей соответственно.

Удельный вес **неналоговых доходов** в структуре собственных доходов значительно не изменится и составит в 2024 году – 5,7 процента, в 2025 году - 5,9 процента, в 2026 году – 5,8 процента.

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (49,0 процента – в 2024 году) и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (31,2 процента).

Статьей 4 проекта бюджета утверждены нормативы распределения доходов согласно приложениям № 3-5. Норматив отчислений от реализации имущества в бюджет района предусмотрен в размере 100 процентов. При продаже земли с территории городских поселений - 50 процентов, а с территории сельских поселений - 100 процентов доходов зачисляется в бюджет района. Доходы от арендной платы за землю подлежат зачислению в бюджет района в объеме 50 процентов с территории городских поселений и 100 процентов с сельских поселений, доходы от сдачи в аренду имущества зачисляются в бюджет района в 100 процентом объеме; плата за увеличение

площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате их перераспределения зачисляется в бюджет района в объеме 50 процентов с территории городских поселений и 100 процентов с сельских поселений. Плата за негативное воздействие на окружающую среду подлежит зачислению в бюджет района в объеме 60 процентов.

Прогнозируемая сумма доходов от использования имущества составит в 2024 году – 6077,7 тыс.рублей, в 2025 году – 5912,5 тыс.рублей, в 2026 году – 5600,0 тыс.рублей. Расчет произведен, исходя из ожидаемого исполнения за 2023 год и с учетом погашения части недоимки.

Сумма доходов от продажи муниципального имущества на 2024 год прогнозируется исходя из утвержденной на очередной финансовый год программы приватизации муниципального имущества⁹ в завышенном объеме и составит в бюджете муниципального района 9528,0 тыс.рублей или с увеличением к ожидаемому поступлению данного дохода в 2023 году (4367,9 тыс.рублей) в 2,2 раза. На период 2025-2026 годов планируется так же с ростом - по 9851,0 тыс.рублей ежегодно. Следовательно, администратором доходов (КУМИ) не соблюден принцип достоверности бюджета, закрепленный статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, - сформирован нереалистичный расчет (прогноз) доходов и не исключает риски не поступления доходов в планируемом объеме.

Объем платы за негативное воздействие на окружающую среду составит в 2024 году 2239,5,0 тыс. рублей, 2025-2026 годах – по 2815,2 и 2914,2 тыс. рублей ежегодно.

Поступление доходов от уплаты штрафов, санкций планируется со снижением на 91,3 процентов к ожидаемому поступлению 2023 года. Прогнозируемая сумма дохода на 2024-2026 года составит 1543,0 тыс.рублей, 1378,0 тыс.рублей и 1413,0 тыс.рублей соответственно.

Потенциальным резервом поступления доходов бюджета является повышение качества администрирования и эффективности работы по взысканию задолженности главными администраторами неналоговых доходов, а так же, усилению претензионной работы с недобросовестными подрядчиками.

Общий объем **безвозмездных поступлений** спрогнозирован на основании проекта областного бюджета и составит в 2024 году – 377938,8,тыс. рублей, в 2025 году – 370043,4 тыс. рублей, в 2026 году – 369063,5 тыс. рублей, или со снижением на 360463,5 тыс.рублей или на 48,8 процента к ожидаемому исполнению 2023 года.

Основную часть в структуре безвозмездных поступлений приходится на субвенции, их удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений остается стабильным и составляет 73,0 - 73,6 процента в 2024 -2026 годах.

Объем *субвенций* в 2024 году предусмотрен в сумме 275916,3 тыс.рублей по 18 видам субвенций на реализацию отдельных государственных полномочий Российской Федерации и полномочий Новгородской области. В плановом

⁹ Решением Думы Окуловского муниципального района от 23.11.2023 № 117 прогнозируется поступление от продажи имущества: 2024 год - 5 400,0 тыс.руб., 2025 год – 6 000,0 тыс руб., 2026 год – 6 000, 0 тыс. руб.

периоде субвенции планируются в объеме 2025 год – 272318,9 тыс.рублей, в 2026 году – 271781,0 тыс.рублей.

Объем *субсидий* на 2024 год предусмотрен в сумме 88750,9 тыс.рублей или 23,5 процента в структуре безвозмездных поступлений. Субсидии предусмотрены в целях софинансирования расходных обязательств, для реализации областных программ, на 2025 и 2026 годы – в сумме 86433,6 тыс.рублей и 86119,0 тыс.рублей соответственно.

Объем *дотации* бюджету муниципального района на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта РФ в 2024 году предусмотрен в сумме 1143,5 тыс.рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрен в объеме 127,3 тыс. рублей и 0,0 тыс.рублей и соответственно.

Объем *прочих межбюджетных трансфертов* на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов из областного бюджета предусмотрен по 11163,5 тыс.рублей ежегодно и составляет 3,0 процента в структуре межбюджетных трансфертов.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на исполнение полномочий поселений по осуществлению внешнего финансового контроля в соответствии с заключенными Соглашениями на 2024 год – 964,6 тыс. рублей или с ростом на 30,5 тыс.рублей.

Расходы бюджета Окуловского муниципального района

В соответствии с пунктом 1.2 статьи 1 Проекта решения, предлагаемый к утверждению общий объем расходов бюджета муниципального района на 2024 год составляет 736877,5 тыс.рублей, что ниже объема расходов первоначально утвержденного бюджета на 2023 год (831252,5 тыс.рублей) на 11,3 процента и меньше ожидаемой оценки расходов бюджета на 2023 год (1094313,2 тыс.рублей) – на 357435,7 тыс.рублей или на 31,3 процента.

В соответствии с пунктом 2.2 статьи 1 Проекта решения, предлагаемый к утверждению объем расходов на плановый период составляет:

- на 2025 год – в размере 709434,9 тыс. рублей или со снижением на 3,7 процента к проекту на 2024 год;

- на 2026 год – в размере 710631,1 тыс.рублей.

Планирование бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств Окуловского района на стадии формирования проекта бюджета муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Методика), утвержденной приказом комитета финансов Администрации Окуловского муниципального района от 31.10.2023 № 40.

Согласно Методике, формирование объема бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств осуществляется на основе гарантированного обеспечения в полном объеме действующих обязательств. Планирование объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств на очередной финансовый год прогнозируется исходя из плановых

назначений в бюджете Окуловского муниципального района текущего финансового года и анализа изменения структуры расходов и отраслевых особенностей, перераспределением расходов в рамках муниципальных программ.

Расходы главных распорядителей средств бюджета района, связанные с исполнением принимаемых обязательств, формируются на основании решений и нормативных правовых актов органов местного самоуправления района, вступающих в силу после 31 декабря 2023 года. Объем бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств района не может превышать прогнозируемого объема доходов бюджета района, поступлений источников финансирования его дефицита района, изменения остатков на счете по учету средств бюджета района.

Расходы сформированы исходя из следующих позиций:

объемы бюджетных ассигнований на оплату труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений, подпадающих под действие Указов Президента РФ № 597, № 761, № 1688 предусмотрены с учетом сохранения достигнутого соотношения заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы к среднемесячной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц в Новгородской области;

фонд оплаты труда работников (кроме получающих МРОТ), финансируемый за счет средств бюджета муниципального района на 2024 год запланирован в размере 100 процентов от рассчитанной, в соответствии с Положениями по оплате труда, потребности в ассигнованиях в связи с недостаточным объемом налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района на указанный период, фонд оплаты труда на плановый период 2025-2026 годы запланирован в объеме потребности; начисления на оплату труда рассчитаны в размере 30,2 процента от фонда оплаты труда; начисления на оплату труда рассчитаны в размере 30,2% от фонда оплаты труда, на плановый период 2025 и 2026 годов часть расходов на начисления по оплате труда работников учтена как условно утвержденные расходы;

увеличены бюджетные ассигнования на доведение заработной платы низкооплачиваемых категорий работников до установленного с 1 января 2024 года в Российской Федерации МРОТ в сумме 19 242 рубля в месяц; с учетом повышения оплаты труда, принятого в 2023 году и повышения оплаты труда с 1 января 2024 года на 2,0 процента и с 1 октября 2024 года на 4,5 процента;

расходы на уплату налогов, установленных законодательством о налогах и сборах, на 2024-2026 годы определены исходя из расходов, предусмотренных на эти цели в 2023 году, с учетом изменения налогооблагаемой базы (в т.ч. ввода в эксплуатацию новых объектов);

расходы по оплате коммунальных услуг (теплоснабжение, горячее и холодное водоснабжение, водоотведение, газоснабжение, электроснабжение, твердое топливо) муниципальными учреждениями в 2024 году рассчитаны

исходя из прогнозируемых расходов 2023 года с учетом прогнозируемого роста тарифов с 1 декабря 2024 года;

расходы на предоставление мер социальной поддержки определены на основе нормативов, предусмотренных в проекте областного закона о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и планируемого контингента обучающихся, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, проиндексированы на 4,5 процента.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных расходных обязательств перед физическим лицом прогнозируются: на 2024-2026 год по 17332,5 тыс. рублей ежегодно. В структуре расходов бюджета муниципального района указанные расходные обязательства составят от 2,3 до 2,4 процента соответственно.

Динамика и структура расходов бюджета Окуловского муниципального района по разделам функциональной классификации расходов на 2024-2026 годы приведена в таблицах:

Динамика расходов бюджета Окуловского муниципального района по разделам классификации расходов

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение за 2023 год	тыс. рублей					
		2024		2025		2026	
		проект	% к предыдущему году	проект	% к предыдущему году	проект	% к предыдущему году
1	3	4	5	6	7	8	9
ВСЕГО РАСХОДОВ	1094313,2	736877,6	67,3	709434,9	96,3	710631,1	100,2
Общегосударственные вопросы	92175,0	89501,3	97,1	80052,3	89,4	79800,4	99,7
Национальная оборона	1035,5	0,0		0,0		0,0	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3881,9	5365,2	138,2	4593,0	85,6	4593,0	100,0
Национальная экономика	29131,9	28121,6	96,3	19227,2	68,4	16286,8	84,7
Жилищно- коммунальное хозяйство	11428,4	4181,8	36,8	943,3	22,6	600,0	63,6
Образование	638237,3	419634,6	65,7	414236,1	98,7	412138,9	99,5
Культура, кинематография	178711,2	94159,4	52,7	89754,1	95,3	88659,2	98,8
Социальная политика	32908,2	48827,0	148,4	48585,5	99,5	48558,4	99,9
Физическая культура и спорт	27030,9	27430,0	101,5	27430,0	100,0	27062,6	98,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	516,9	69,3	13,4	100,5	145,0	103,6	103,1
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	79256,0	19587,1	24,7	15989,2	81,6	15290,2	95,6
Условно утвержденные расходы	-	0,0		8523,7		17538,0	

Структура расходов бюджета Окуловского муниципального района

Раздел	2023			2024		2025		2026	
	Уточненный бюджет на 01.10.23	Ожидаемое исполнение	Уд. вес	Сумма	Уд. Вес	Сумма	Уд. Вес	Сумма	Уд. Вес
Итого расходов	1072861,7	1094313,2	100,0	736877,6	100,0	709434,9	100,0	710631,1	100,0
Общегосударственные вопросы	81139,9	92175,0	8,4	89501,3	12,1	80052,3	11,3	79800,4	11,2
Национальная оборона	1035,5	1035,5	0,1	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4213,8	3881,9	0,4	5365,2	0,7	4593,0	0,6	4593,0	0,6
Национальная экономика	28650,8	29131,9	2,7	28121,6	3,8	19227,2	2,7	16286,8	2,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	11350,1	11428,4	1,0	4181,8	0,6	943,3	0,1	600,0	0,1
Образование	633039,5	638237,3	58,3	419634,6	56,9	414236,1	58,4	412138,9	58,0
Культура, кинематография	178711,2	178711,2	16,3	94159,4	12,8	89754,1	12,7	88659,2	12,5
Социальная политика	35417,1	32908,2	3,0	48827,0	6,6	48585,5	6,8	48558,4	6,8
Физическая культура и спорт	27030,9	27030,9	2,5	27430,0	3,7	27430,0	3,9	27062,6	3,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	516,9	516,9	0,0	69,3	0,0	100,5	0,0	103,6	0,0
Межбюджетные трансферты	71756,0	79256,0	7,2	19587,1	2,7	15989,2	2,3	15290,2	2,2
Условно утвержд. расходы						8523,7	1,2	17538,0	2,5

Структура расходов бюджета в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов существенно не меняется.

Приоритетными направлениями расходов бюджета муниципального района на 2024 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являются образование, культура и общегосударственные вопросы, из них: расходы, направляемые на образование имеют удельный вес от 56,9 до 58,4 процента; расходы на культуру и кинематографию составляют в среднем 12,6 процента; расходы на общегосударственные вопросы имеют тенденцию к росту от 12,1 до 11,2 процента.

При формировании расходной части бюджета статьей 12 Решения о бюджете соблюдены требования бюджетного законодательства в части распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов бюджета района (приложения № 6,7,8).

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2024 год запланированы в сумме 89501,4 тыс. рублей, что составляет 97,1 процента к уточненному бюджету 2023 года. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета Окуловского муниципального района на 2024 год составляет 12,1 процента.

Проектом бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2024 – 2026 годах предусматриваются расходы на реализацию 6 муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Показатели	2024 год	2025 год	2026 год
Расходы по разделу 01	89501,4	80025,3	79800,4
Расходы на реализацию Программ всего,	13752,6	13457,6	13457,6
доля в разделе, %	15,3	16,8	16,8
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Окуловского муниципального района на 2019-2026 годы»	10576,9	10576,9	10576,9
Муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Окуловском муниципальном районе на 2023-2026годы»	320,0	320,0	320,0
Муниципальная программа «Развитие системы управления муниципальным имуществом в Окуловском муниципальном районе на 2023-2026 годы»	1685,7	1685,7	1685,7
Муниципальная программа «Градостроительная политика на территории Окуловского муниципального района на 2024-2028 годы»	1140,0	845,0	845,0
Муниципальная программа «Снос нежилых зданий (сооружений), находящихся в муниципальной собственности Окуловского муниципального района Новгородской области на 2020-2025 годы»	10,0	10,0	10,0
Муниципальная программа «Формирование и совершенствование поддержки социально-ориентированных некоммерческих организаций Окуловского муниципального района на 2023-2030 годы»	20,0	20,0	20,0
Непрограммные расходы органов местного самоуправления муниципального района	75748,8	66567,7	66342,8
доля в разделе, %	84,7	83,2	83,2

Программная часть расходов по данному разделу составляет в среднем 15,3 процента в структуре расходов.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета муниципального района по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы на 2024 -2026 годы по подразделам:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в сумме по 2620,9 тыс.рублей ежегодно;

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций в сумме 62343,1 тыс.рублей в 2024 году, по 54893,1 тыс.рублей в плановом периоде соответственно;

0105 «Судебная система» в сумме 12,4 тыс.рублей, 12,9 тыс.рублей и 174,0 тыс.рублей;

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в сумме 12401,4 тыс.рублей в 2024 году, по 11463,8 тыс.рублей в плановом периоде;

0111 «Резервные фонды» в сумме по 300 тыс.рублей в 2024 году и по 500,0 тыс.рублей в плановом периоде;

0113 «Другие общегосударственные вопросы», в сумме 11823,6 тыс.рублей в 2024 году, 10588,6 тыс.рублей и 10175,6 тыс.рублей в плановом периоде, из них: на обеспечение деятельности МКУ «Единая система дежурно-диспетчерского и служебного обеспечения Окуловского муниципального района» в сумме 6254,6 тыс.рублей (5514,6 тыс.рублей и 5501,6 тыс.рублей); на оплату по исполнительным листам к казне Окуловского муниципального района в сумме по 225,0 тыс.рублей.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по Проекту бюджета, установили следующее:

бюджетные ассигнования запланированы в соответствии с установленной Методикой планирования бюджетных ассигнований;

резервный фонд на 2024–2026 годы сформирован с учетом требований статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3 процентов расходов бюджета), размер резервного фонда на соответствующие годы установлен статьей 12 текстовой части проекта бюджета.

Раздел 02 «Национальная оборона»

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2024-2026 годы не определены, ввиду отсутствия данных по субвенции на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях где отсутствуют комиссариаты в проекте областного закона от 30.10.2023 об областном бюджете.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в проекте бюджета на 2024 год запланированы в сумме 5365,2 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 38,2 процента (3881,9 тыс.рублей).

Проектом бюджета по разделу в 2023–2025 годах предусматриваются расходы на реализацию мероприятий в рамках 4 муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Показатели	2024 год	2025 год	2026 год
Расходы по разделу 03	5365,2	4593,0	4593,0
Расходы на реализацию Программ всего,	1201,4	429,2	429,2
доля в разделе, %	22,4	9,3	9,3
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Обеспечение безопасности людей на водных объектах Окуловского муниципального района на	130,0	30,0	30,0

2023-2026 годов»			
Муниципальная программа «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Окуловском муниципальном районе на 2024-2026 годы»	159,0	100,0	100,0
«Поддержание в постоянной готовности местной системы оповещения Окуловского муниципального района, создание запасов мобильных средств оповещения населения на 2020-2026 годы»	99,2	99,2	99,2
«Профилактика терроризма и экстремизма на территории Окуловского муниципального района на 2024-2028 годы»	813,21	200,0	200,0
Расходы на непрограммную деятельность,	4163,8	4163,8	4163,8
доля в разделе, %	77,6	91,7	91,7

В расходах на непрограммную деятельность отражены расходы на выплату персоналу муниципального казенного учреждения «ЕДДСО» в сумме по 4163,8 тыс.рублей, или с ростом к ожидаемому исполнению на 9,2 процента.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» в проекте бюджета на 2024 год запланированы в сумме 28121,6 тыс. рублей, что составляет 96,3 процента к ожидаемому исполнению бюджету 2023 года. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета муниципального района на 2024 год составляет 3,8 процента.

Проектом бюджета по данному разделу в 2024–2026 годах предусматриваются расходы на реализацию мероприятий 4 муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Показатели	2024 год	2025год	2026 год
Расходы по разделу 04	28121,6	19227,2	16286,8
Расходы на реализацию Программ всего,	15862,2	11067,8	11027,4
доля в разделе, %	56,4	57,6	67,7
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства в Окуловском муниципальном районе на 2020-2025 годы»	40,4	40,4	0,0
Муниципальная программа «Развитие и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Окуловского муниципального района на 2019-2026 годы»	14714,1	10419,7	10419,7
Муниципальная программа «Обеспечение экономического развития Окуловского муниципального района на 2023-2025 годы»	357,7	157,7	157,7
Муниципальная программа «Развитие системы управления муниципальным имуществом в Окуловском муниципальном районе на 2023-2026 годы»	750,0	450,0	450,0
Непрограммные расходы	12259,4	8159,4	5259,4
доля в разделе, %	43,5	42,4	32,3

Доля программной части расходов по данному разделу нестабильна и составляет от 56,4 процента до 67,7 процента в плановом периоде.

В структуре раздела предусмотрено финансирование по 4 подразделам:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в сумме 152,2 тыс.рублей;

0408 «Транспорт» в сумме 12147,6 тыс.рублей, 8047,6 и 5147,6 тыс.рублей в плановом периоде;

0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) в сумме 14714,1 тыс.рублей в 2024 году, по 10419,7 тыс.рублей в плановом периоде;

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 1107,7 тыс.рублей, по 607,7 тыс.рублей в плановом периоде.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по Проекту бюджета, установили следующее:

муниципальный дорожный фонд сформирован в соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ исходя из установленного статьей 5 проекта Решения Думы Окуловского муниципального района «О бюджете Окуловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» норматива отчислений от акцизов в размере – 0,1902%, и в 2024 году составит 6273,1,0 тыс.рублей, на 2025 год – 6592,7 тыс.рублей, на 2026 год – 6756,7 тыс.рублей и субсидий из областного бюджета в размере 5741,0 тыс.рублей и по 3827,0 тыс.рублей в плановом периоде ежегодно. **Следует отметить**, предусмотрены расходы за счет собственных средств района в 2024 году – в сумме 2700,0 тыс.рублей, без пояснения источника и предоставления соответствующего расчета. В соответствие с пунктом 7 раздела 2 Положения о муниципальном дорожном фонде¹⁰ источником формирования дорожного фонда так же определены поступления налога на доходы физических лиц в размере не более 5 процентов, расчетно – 12734,5 тыс.рублей (254690,0 x 5%).

Основную долю в непрограммных расходах раздела занимают расходы на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования в пригородном сообщении и составляют в 2024 году 12147,6 тыс. рублей. Так же предусмотрены расходы по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 111,8 тыс.рублей ежегодно.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год запланированы в сумме 4804,0 тыс.рублей, что составляет 36,8 процента от ожидаемого исполнения бюджета 2023 года. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в структуре расходов бюджета муниципального района на 2024 год составляет 0,6 процента.

Проектом бюджета по данному разделу предусматриваются расходы на реализацию мероприятий 2 муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

¹⁰ Утвержден решением Думы Окуловского муниципального района от 27.11.2013 № 269 (в ред. от 23.03.2017 № 119)

Показатели	2024 год	2025 год	2026 год
Расходы по разделу 05	4181,8	943,3	600,0
Расходы на реализацию Программ всего,	3203,0	1497,0	1257,0
доля в разделе, %	66,7	100,0	100,0
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Капитальный ремонт муниципального жилого фонда в Окуловском муниципальном районе на 2023-2026 годы»	714,8	643,3	300,0
Муниципальная программа «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Окуловском муниципальном районе на 2018-2026 годы»	3467,0	300,0	300,0
Непрограммные расходы	1601,0	0,0	0,0
доля в разделе, %	33,3	0,0	0,0

В структуре раздела предусмотрены бюджетные ассигнования на следующие подразделы:

0501 «Жилищное хозяйство» - 714,8 тыс.рублей, расчет бюджетных ассигнований на перечисление взносов на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда произведен с учетом прогнозируемого роста тарифов.

0502 «Коммунальное хозяйство» - 3467,0 тыс.рублей, в том числе капитальные вложения на софинансирование расходов на развитие систем централизованного водоснабжения населенных пунктов района в сумме 367,0 тыс.рублей.

Раздел 07 «Образование»

Бюджетные ассигнования по разделу «Образование» в проекте бюджета на 2024 год запланированы в сумме 419634,6 тыс.рублей, что составляет 65,7 процента к ожидаемому исполнению бюджета 2023 года. Доля бюджетных ассигнований на образование в общих расходах бюджета района на 2024 год составит 59,6 процента.

Проектом бюджета по данному разделу предусматриваются расходы на реализацию мероприятий 6 муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Показатели	2024 год	2025 год	2026 год
Расходы по разделу 07	419634,6	414236,1	412138,9
Расходы на реализацию Программ всего,	419634,6	414236,1	412138,9
доля в разделе, %	100,0	100,0	100,0
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Развитие образования в Окуловском муниципальном районе до 2026 года»	528212,0	298774,3	288159,4
Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в Окуловском муниципальном районе на 2024-2028 годы»	15376,0	15376,0	15376,0

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в Окуловском муниципальном районе на 2019-2026 годы»	45,3	45,3	45,3
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Администрации Окуловского муниципального района на 2023-2027 годы»	25,3	25,3	25,3
Муниципальная программа «Развитие молодежной политики на территории Окуловского муниципального района на 2023-2026 годы»	4360,1	4260,1	4260,1
Муниципальная программа «Привлечение квалифицированных кадров в сферу образования Окуловского муниципального района на 2023-2026 годы»	911,0	1247,0	1583,0
Непрограммные расходы	0,0	0,0	0,0
доля в разделе, %	0,0	0,0	0,0

Объем расходов на финансовое обеспечение образовательной деятельности организаций, подведомственных Комитету образования Администрации Окуловского муниципального района, определен исходя из расчетного количества обучающихся в муниципальных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного общего и дополнительного образования в соответствии с нормативами, утвержденными статьей 17 проекта решения о бюджете муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 12), а также статьями 18-19 проекта бюджета, по социальной политике.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета муниципального района в проекте бюджета по разделу «Образование» предусмотрены расходы по подразделам в 2024 году:

- 0701 «Дошкольное образование» в сумме 166578,1 тыс.рублей,
- 0702 «Общее образование» в сумме 201958,7 тыс.рублей,
- 0703 «Дополнительное образование детей» в сумме 18921,4 тыс.рублей,
- 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» - 43,5 тыс.рублей,
- 0707 «Молодежная политика» в сумме 4360,1 тыс.рублей,
- 0709 «Другие вопросы в области образования» в сумме 27771,1 тыс.рублей.

Основная доля расходов на образовательную деятельность спрогнозирована на основании параметров проекта областного бюджета.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Бюджетные ассигнования по разделу «Культура и кинематография» в проекте бюджета на 2024 год запланированы в сумме 94159,6 тыс. рублей, что составляет 52,7 процента к ожидаемому исполнению бюджета 2023 года. Доля бюджетных ассигнований на культуру и кинематографию в общих расходах бюджета муниципального района на 2024 год составляет 12,8 процентов.

Проектом бюджета по данному разделу предусматриваются расходы на реализацию мероприятий 2 муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Показатели	2024 год	2025 год	2026 год
	Расходы по разделу 08	94159,6	89754,1
Расходы на реализацию Программ всего,	92638,9	89754,1	88659,2
доля в разделе, %	98,4	100,0	100,0
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в Окуловском муниципальном районе на 2024-2028 годы»	72143,7	89754,1	88659,2
Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Окуловского муниципального района на 2021-2025 годы»	210,0	0,0	0,0
Непрограммные расходы	1520,7	0,0	0,0
доля в разделе, %	1,6		

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета муниципального района в проекте бюджета по разделу «Культура и кинематография» предусмотрены расходы по подразделам:

0801 «Культура» в сумме 73874,4 тыс.рублей;

0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в сумме 20285,2 тыс.рублей.

Непрограммные расходы в структуре раздела составляют 1,6 процента, зарезервированы и будут направлены на реализацию Указов Президента РФ от 07.05.2012 обеспечение деятельности комитета культуры и туризма Администрации муниципального района в объеме 1520,7 тыс. рублей.

Раздел 10 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» в проекте бюджета на 2024 год запланированы в сумме 48827,0 тыс.рублей, что составляет 148,4 процента к ожидаемому исполнению бюджета 2023 года. Доля бюджетных ассигнований на социальную политику в общих расходах бюджета муниципального района на 2024 год составляет 6,6 процента.

Проектом бюджета по данному разделу предусматриваются расходы на реализацию 2 муниципальным программам, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Показатели	2024 год	2025 год	2026 год
	Расходы по разделу 10	48827,0	48585,5
Расходы на реализацию Программ всего,	45915,2	45673,7	45646,6
доля в разделе, %	94,1	94,0	94,0
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Окуловском муниципальном районе на 2023-2026 годы»	2254,2	2 012,7	1985,6
Муниципальная программа «Развитие образования в Окуловском муниципальном районе до 2026 года»	43661,0	43661,0	43661,0
Непрограммные расходы	2911,8	2911,8	2911,8
доля в разделе, %	5,9	6,0	6,0

В структуре раздела на 2024 год и плановый период предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделам:

1001 «Пенсионное обеспечение» в объеме по 2911,8 тыс.рублей ежегодно;

1003 «Социальное обеспечение населения» в объеме по 701,4 тыс.рублей ежегодно;

1004 «Охрана семьи и детства» в объеме 45213,7 тыс.рублей, 44972,3 тыс.рублей и 44945,2 тыс.рублей в плановом периоде.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение государственных полномочий по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки отдельных категорий педагогических работников, трудоустроившихся в муниципальные образовательные организации.

На исполнение расходных обязательств по подразделу «Охрана семьи и детства» предусмотрены бюджетные ассигнования: на обеспечение жилыми помещениями детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и на единовременную выплату лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на текущий ремонт находящихся в их собственности жилых помещений (за счет средств областного бюджета), содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье в сумме на 2023-2025 годы по 43661,0 тыс.рублей. Проектом бюджета по данному подразделу предусмотрено предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилого помещения в объеме 2254,2 тыс. рублей, 2012,7 тыс.рублей, 1985,6 тыс.рублей соответственно.

По непрограммным расходам бюджета района по подразделу «Пенсионное обеспечение» предусмотрено направление денежных средств на доплаты к пенсиям муниципальных служащих органов местного самоуправления района в сумме 2911,8 тыс. рублей ежегодно.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» в проекте бюджета на 2024 год запланированы в сумме 27430,0 тыс. рублей, что составляет 101,5 процента к ожидаемому исполнению бюджета 2023 года. Доля бюджетных ассигнований на физическую культуру и спорт в общих расходах бюджета района на 2024 год составляет 3,7 процента.

Проектом бюджета по данному разделу предусматриваются расходы на реализацию мероприятий 1 муниципальной программы, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Показатели	2024 год	2025 год	2026 год
Расходы по разделу 11	27430,0	27430,0	27062,6
Расходы на реализацию Программ всего,	27430,0	27430,0	27062,6
доля в разделе, %	100,0	100,0	100,0
в том числе по Программам:			

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Окуловском муниципальном районе на 2020-2026 годы»	27430,0	27430,0	27062,6
Непрограммные расходы	0	0	0
доля в разделе, %	0	0	0

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета муниципального района в проекте бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены расходы по подразделу: 1101 «Физическая культура и спорт».

Расходы по разделу предусматриваются на проведение мероприятий в области физической культуры и спорта в сумме 360,2 тыс.рублей, а так же на содержание муниципальных автономных учреждений в соответствии с нормативами (приложение 13) к проекту бюджета и составят: «Центр гребного слалома Окуловского муниципального района» в размере 5225,4 тыс.рублей и «Спортивная школа г.Окуловка» - 21844,4 тыс.рублей.

Раздел 13 «Обслуживание муниципального долга»

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга предусмотрены в рамках мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальными финансами в Окуловском муниципальном районе на 2019-2026 годы» на 2024 год в размере 69,3 тыс. рублей или 13,4 процента к ожидаемому исполнению 2023 года, на 2025 год в размере 100,5 тыс.рублей (увеличение на 45,0 процентов), на 2026 год – 103,6 тыс.рублей (увеличение на 3,1 процента).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга, предусмотренный Проектом решения, не превышает 15-ти процентный предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ, и в 2023-2025 годах составит 0,02 процента от ежегодного объема расходов бюджета муниципального района, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Следует отметить на высокую вероятность **процентного риска** – увеличения суммы расходов бюджета Окуловского муниципального района на обслуживание муниципального долга вследствие увеличения Центральным банком Российской Федерации ключевой ставки и (или) роста объемов привлечения кредитов для выполнения расходных обязательств.

Исполнителем расходов бюджета по разделу 13 «Обслуживание муниципального долга» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, является главный распорядитель бюджетных средств – комитет финансов Администрации Окуловского муниципального района.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»

Объем предоставляемых межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района бюджетам городских и сельских поселений составит в

2024 году - 19587,1 тыс. рублей или 24,7 процента к ожидаемому исполнению 2023 года, в 2025 году – 15989,2 тыс. рублей, в 2026 году – 15290,2 тыс. рублей. Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов бюджета района на 2024 год составляет 2,7 процента.

В структуре раздела на 2024 год и плановый период предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделам:

в разделе 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» предусмотрены бюджетные ассигнования в соответствии с методикой расчета¹¹ в рамках мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальными финансами в Окуловском муниципальном районе на 2019-2026 годы», и представлены в приложении 9 к проекту бюджета (по Окуловскому и Кулотинскому городским поселениям сумма прогнозных налоговых и неналоговых доходов превысила объем расходов на выполнение собственных полномочий);

в разделе 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» предусмотрено предоставление иных межбюджетных трансфертов на повышение эффективности работы народных дружин в сумме по 876,0 тыс.рублей ежегодно.

В расходной части бюджета на плановый период 2025-2026 годов, в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, предусмотрены условно утвержденные расходы в сумме 8523,7 тыс.рублей и 17538,0 тыс.рублей соответственно.

Анализ формирования бюджета на 2024– 2026 годы в программном формате

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ бюджетных ассигнований по отдельным направлениям расходов муниципального бюджета, распределяемых по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов муниципального бюджета, а именно, на реализацию муниципальных программ Окуловского муниципального района, на осуществление бюджетных инвестиций и капитальных вложений в объекты капитального строительства.

Муниципальные программы Окуловского муниципального района разработаны в соответствии с Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Окуловского муниципального района и Окуловского городского поселения, их формирования, реализации и оценки эффективности, утвержденным постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 21.03.2017 № 349 (далее – Порядок № 349).

Перечень муниципальных программ Окуловского муниципального района и Окуловского городского поселения на 2024 год утвержден постановлением Администрации района от 17.10.2023 № 1583.

¹¹ Утверждена Областным законом Новгородской области от 06.03.2009 № 482-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Новгородской области» (Приложение 2)

В проекте бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию **трех** муниципальных программ, предлагаемых к реализации начиная с очередного финансового года и подлежащие к утверждению до 1 ноября текущего года. В нарушение статей 179 и 157 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы: «Развитие культуры в Окуловском муниципальном районе на 2024 -2028 годы», «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Окуловского муниципального района на 2024-2028 годы», «Градостроительная политика на территории Окуловского муниципального района на 2024-2028 годы», на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия, не утверждена и не направлена в Контрольно-счетную комиссию для проведения экспертизы¹².

Проект бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 23 муниципальных программ.

Количество и объемы финансирования муниципальных программ представлен в таблице:

Наименование показателя	2023 год	2024 год	2025год	2026 год
Количество муниципальных программ, шт.	21	23	23	23
Объем финансирования муниципальных программ, предусмотренный проектом бюджета, тыс. рублей	999861,0	640273,1	619081,5	614415,3
Доля муниципальных программ в общих расходах бюджета муниципального района, %	91,5	86,9	87,3	86,5

Доля расходов на муниципальные программы в общем объеме расходов бюджета муниципального района предполагается: 2024 году - 86,9 процента, 2025 году – 87,3 процента, 2026 году – 86,5 процента, то есть их доля за три года последовательно сокращается, но находится на достаточно высоком уровне и соответствует целевому показателю п.1.3.5 муниципальной программы «Управление финансами в Окуловском муниципальном районе на 2019-2026 годы» (не менее 85 процентов).

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видов расходов бюджета района на 2024-2026 годы утверждено приложением № 8 к проекту решения. Следует отметить, приложение № 8 не содержит итоговой строки.

Анализ проекта бюджета показал, что имеются расхождения между объемами бюджетных ассигнований, предусмотренных на выполнение муниципальных программ в проекте бюджета, и объемами финансирования, предусмотренными утвержденными программами. Согласно статье 179 Бюджетного кодекса РФ подлежат приведению в соответствие с бюджетом в течение трех месяцев со дня вступления в силу решения о бюджете.

¹² Пункт 1.1.18 Классификатора нарушений

Проектом бюджета предусмотрены **бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности района** на 2024 год в размере 23300,0 тыс.рублей, по 22983,0 тыс.рублей в плановом периоде в рамках муниципальных программ: «Развитие образования в Окуловском муниципальном районе до 2026 года», «Улучшение жилищных условий граждан повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Окуловском муниципальном районе на 2018-2026 годы».

Бюджетные инвестиции планируется направить на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей в сумме по 22933,0 тыс.рублей, на обеспечение населения нецентрализованным водоснабжением и развитие системы централизованного водоснабжения населенных пунктов в сумме 367,0 тыс.рублей и по 50,0 тыс.рублей в плановом периоде.

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики, формирование бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности предусматривается с учетом необходимости завершения строительства начатых объектов, возможности привлечения средств федерального бюджета на строительство новых объектов.

В нарушение статьи 79 Бюджетного кодекса РФ и правил принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности¹³, главным распорядителем бюджетных ассигнований (Администрацией района) решение о реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (приобретения в муниципальную собственность) в отношении вышеуказанных объектов не принято. Таким образом, реализация бюджетных инвестиций на территории Окуловского муниципального района осуществляется без достаточных правовых оснований.

Заключительные положения

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета, позволяют сделать следующие выводы:

проект решения внесен Администрацией муниципального района для рассмотрения в Думу района в установленный срок,

перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют установленным требованиям,

структура и содержание проекта бюджета соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации,

бюджет Окуловского муниципального района сформирован на три года с дефицитом: на 2024 год в сумме 20483,1 тыс.рублей, в плановом периоде – бездефицитным, при этом соблюдены установленные бюджетным

¹³ Утвержден постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 24.10.2018 № 1357; Пункт 1.1.21 Классификатора нарушений

законодательством предельные размеры муниципального долга и расходов на его обслуживание;

проектом бюджета утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года в сумме 89818,3 тыс.рублей, при этом соотношение верхнего предела объема муниципального долга Окуловского муниципального района по отношению к доходам бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений имеет тенденцию к снижению с 42,7 до 39,0 процента;

поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета Окуловского муниципального района на 2024-2026 годы прогнозируется в отрицательной динамике 0,3 процента (2024г.-98,3%; 2025г.-100,3%; 2026г.-100,6%); прогнозы поступлений по основным налоговым доходам рассчитаны администраторами доходов исходя из ожидаемых объемов поступлений налогов в 2023 году;

расходы бюджета Окуловского муниципального района на 2024 год спланированы с учетом возможности бюджета или с уменьшением к ожидаемому исполнению бюджета 2023 года на 32,7 процента;

формирование расходов бюджета Окуловского муниципального района, произведено в структуре 23 муниципальных программ с общим объемом финансирования 640273,0 тыс. рублей, из них 3 программы не утверждены и не представлены на экспертизу в Контрольно-счетную комиссию;

По форме и содержанию проект решения «О бюджете Окуловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» отвечает требованиям бюджетного законодательства.

Вместе с тем, предлагаем учесть выявленные в ходе проведения экспертизы проекта бюджета замечания, указанные в Заключении.

**Председатель
контрольно-счетной комиссии**

Л.А. Хромченко