**Контрольно-счетный орган Первомайского района**

636930, Томская область, Первомайский район, с. Первомайское, ул. Ленинская, д.38, тел. 8(38245) 21686

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **100, 101** | № | **28.11.2023** |  | Дума Первомайского районаГ.А. СмалинуКопия – Главе Первомайского района И.И.Сиберт |
| на № | **29** | от | **20.11.2023** |  |
|  |

**Заключение**

**на проект бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов.**

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетного органа Первомайского района (далее - Контрольно-счетный орган) на проект решения Думы Первомайского района «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов (далее - Проект решения о бюджете района) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее - Бюджетный кодекс РФ), Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район», утвержденного решением Думы Первомайского района от 28.08.2021 №118 (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетном органе Первомайского района, утвержденного решением Думы Первомайского района от 27.10.2011 №95 и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации Томской области и муниципального образования «Первомайский район».

При подготовке заключения на Проекта решения о бюджете района, Контрольно-счетный орган, учитывал необходимость реализации положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию от 21.02.2023 «Послание Президента Федеральному Собранию», а также Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и Указа Президента РФ от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия было проанализировано соответствие Проекта решения о бюджете района документам стратегического планирования, принятым в муниципальном образовании «Первомайский район» - «Стратегии социально-экономического развития Первомайского района до 2030 года» утвержденную решением Думы Первомайского района от 28.01.2016 №30 (далее – Стратегия социально-экономического развития).

В ходе экспертизы Проекта решения о бюджете района, проведен анализ основных характеристик Проекта решения о бюджете района, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета.

Проект решения о бюджете района внесен Администрацией Первомайского района в Думу Первомайского района на рассмотрение 15.11.2023г. в пределах срока, установленного статьей 185 Бюджетного кодекса РФ и статьей 18 Положения о бюджетном процессе. В контрольно-счетный орган Первомайского района Проект решения о бюджете района поступил 20.11.2023 г., вх.№ 27 (ис.№ 29 от 20.11.2023г. Думы Первомайского района).

Формирование бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области (далее – районный бюджет) на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов, осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», прогнозом социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» на 2024-2026 годы, рекомендациями по составлению проектов консолидированных бюджетов муниципальных районов, бюджетов городских округов на 2024-2026 годы.

Контрольно-счетным органом была проведена экспертиза текстовых статей проекта решения о бюджете по соблюдению нормы пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в части установления:

- главных администраторов доходов бюджета4

- главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

- ведомственная структура расходов местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде);

- объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов

- источники финансирования дефицита местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

Анализ показал, что состав показателей, предлагаемых к утверждению Проектом решения о бюджете района, отвечает нормам статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ**,** где определено, что в решении о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым в том числе относятся общий объем доходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета. Прогнозируемые показатели местного бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде представлены в качестве приложений к проекту решения о местном бюджете.

Представленный проект составлен сроком на очередной финансовый год и плановый период, что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса РФ и статье 13 Положения о бюджетном процессе.

Перечень утвержденных в Проекте решения о бюджете района соответствуют ст. 41, 42, 56, 57 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы местного бюджета, предусмотренные проектом, сформированы в соответствии с требованиями статьи 65 «Формирование расходов бюджета» Бюджетного кодекса РФ.

При формировании бюджета соблюдены принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, что соответствует статьям 33 «Принцип сбалансированности бюджета» и 35 «Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов» Бюджетного кодекса РФ.

Требования, предусмотренные статьей 173 Бюджетного Кодекса РФ «Прогноза социально-экономического развития», соблюдены. При формировании проекта решения о бюджете выдержаны нормы Бюджетного кодекса РФ относительно предельного объема муниципального долга, согласно статьи 107 Бюджетного кодекса РФ **«**Верхние пределы государственного внутреннего и внешнего долга субъекта Российской Федерации, верхние пределы муниципального внутреннего и внешнего долга и предельные значения показателей долговой устойчивости субъекта Российской Федерации, муниципального образования», и предельного объема расходов на его обслуживание в соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса РФ «Объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации или муниципального долга», предельного размера дефицита бюджета в соответствии со статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ«Дефицит бюджета субъекта Российской Федерации, дефицит местного бюджета».

Проект решения о бюджете района в соответствии со статьей 28 Федерального закона № 131-ФЗ от 06.10.2003г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 19 Положения о бюджетном процессе, «Порядком организации и проведения публичных слушаний в Первомайском районе», утвержденным решением Думы Первомайского района от 29 ноября 2018 года № 333, рассмотрен на публичных слушаниях 14.11.2023 г. согласно Постановления Администрации Первомайского района «О проведении публичных слушаний по проекту бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 30.10.2023 № 236.

При подготовке заключения проанализированы материалы, представленные в Контрольно-счетный орган одновременно с Проектом решения о бюджете района, проверена обоснованность показателей проекта бюджета на основе расчетов.

**2. Параметры прогноза исходных социально-экономических показателей для составления проекта бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов.**

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление Проекта решения о бюджете района основывается на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, показателях прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» на 2024-2026 годы, бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период, муниципальных программах муниципального образования «Первомайский район».

По формату, бюджет муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов, является трехлетним. Проект решения о бюджете района сформирован на 2024 год сбалансированный с профицитом в размере 2233,3 тыс. руб., на 2025 год профицит составил 2233,3 тыс. руб. и на 2026 годы бюджет сформирован с профицитом в сумме 2233,4 тыс. руб.

В Проекте решения о бюджете района, обеспечена сбалансированность бюджета, исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств, эффективность расходование бюджетных средств, повышение качества муниципальных программ муниципального образования «Первомайский район», как документов стратегического планирования, их дальнейшая интеграция в процесс бюджетного планирования, обеспечение открытости бюджетных процедур для населения, повышение качества и доступности предоставления муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями Первомайского района, совершенствование межбюджетных отношений и решение других задач бюджетной политики, сформулированных в «Основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Прогнозные показатели по доходам, расходам, профициту и муниципальному долгу в представленном Проекте решения о бюджете района обеспечивают сбалансированность бюджета.

Согласно статье 22Положения о бюджетном процессе, при рассмотрении Проекта решения о бюджете района, в первом чтении обсуждаются прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район», основные направления бюджетной и налоговой политики, основные характеристики местного бюджета: прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), общий объем расходов местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) и дефицит (профицит) местного бюджета на очередной финансовый (очередной финансовый год и плановый период).

В составе материалов к Проекту решения о бюджете района, представлены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики), Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» на 2024-2026 годы (далее – Прогноз СЭР) а также итоги Первомайского района за январь-июнь 2023 года.

Формирование Прогноза социально–экономического развития муниципального образования «Первомайский район» на 2024-2026 годы осуществлялось с учетом итогов за 2021-2022 годы и оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год, а также прогнозных показателей основных параметров социально-экономического развития территории на период до 2026 года.

Основные направления бюджетной и налоговой политики содержат основные приоритеты на предстоящий период в сфере формирования доходного потенциала, расходования бюджетных средств, муниципального долга и соответствуют долгосрочным целям социально – экономического развития Первомайского района.

Приоритетными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Первомайский район» являются сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, повышения уровня жизни граждан Первомайского района, создание комфортных условий для их проживания.

Основными направлениями бюджетной политики муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы определяются задачи в сфере формирования и исполнения расходов районного бюджета - обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы.

Основными приоритетами в среднесрочной перспективе в области доходов являются – сохранение бюджетной устойчивости, получение необходимого объема бюджетных доходов и обеспечение сбалансированности бюджета, увеличение доходной части бюджета за счет повышение предпринимательской активности и привлечение частных инвестиций.

В планируемом периоде основным инструментом, обеспечивающим реализацию социально-экономического развития Первомайского района, являются муниципальные программы, позволяющие с применением программно-целевого метода сконцентрировать усилия для комплексного и системного решения экономических и социальных задач.

Также в планируемом периоде в приоритете будут расходы на реализацию национальных проектов. А также наибольшее внимание будет уделяться задачам повышения эффективности бюджетных расходов, выявления внутренних резервов и перераспределение их в пользу приоритетных направлений расходов и проектов.

Бюджетная политика в сфере межбюджетных отношений будет направлена на поддержание устойчивости и сбалансированности местных бюджетов, на усиление ответственности органов местного самоуправления сельских поселений за проводимую бюджетную политику.

Как и в предыдущие годы при формировании районного бюджета необходимо обеспечить финансированием действующие расходные обязательства, но при принятии новых расходных обязательств необходимо проводить оценку их эффективности и рациональности.

Основными целями налоговой политики муниципального образования «Первомайский район», являются сохранение условий для поддержания устойчивого роста экономики района, предпринимательской и инвестиционной активности, с другой стороны сохранение бюджетной устойчивости, получения необходимого объема бюджетных доходов и обеспечение сбалансированности бюджета.

Налоговая политика района будет выстраиваться с учетом изменений федерального и регионального законодательства, по направлениям, которые окажут существенное влияние на формирование доходной части бюджета:

- меры по стимулированию развития малого предпринимательства;

- повышение собираемости налогов и снижение уровня недоимки;

- реализация мер по увеличению неналоговых доходов районного бюджета.:

Эффективное, ответственное и прозрачное управление бюджетными средствами района является важнейшим условием для повышения уровня и качества жизни населения, устойчивого экономического роста, модернизации социальной сферы.

Для реалистичного определения объемов доходного потенциала бюджета муниципального образования «Первомайский район» необходимо оценить перспективы экономического развития. В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ и статьей 12 Положения о бюджетном процессе, Проект решения о бюджете района составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Поэтому прогноз социально-экономического развития территории является основой для формирования бюджета.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» на 2024-2026 годы разработан в соответствии с Порядком разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» на среднесрочный период» утвержденным Постановлением Администрации Первомайского района от 07.07.2016 №151 (далее – Порядок разработки прогноза СЭР).

Прогноз СЭР разрабатывается на вариативной основе и формируется в целом по муниципальному образованию и видам экономической деятельности, осуществляемым на территории Первомайского района по трем вариантам развития:

- Консервативный вариант среднесрочного прогноза разрабатывается на основе консервативных оценок темпов экономического роста с учетом существенного ухудшения внешнеэкономических и иных условий.

- Базовый вариант среднесрочного прогноза характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов.

- Целевой вариант среднесрочного прогноза основан на достижении целевых показателей социально-экономического развития при консервативных внешнеэкономических условиях.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» на 2024-2026 годы одобрен распоряжением Администрации Первомайского района от 07.11.2023 № 569-р «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» на 2024-2026 годы» (далее – Распоряжение № 569-р от 07.11.2023), и представлен одновременно с Проектом решения о бюджете района в Думу Первомайского района.

Прогноз СЭР ежегодно разрабатывается в порядке, установленном Порядком разработки прогноза СЭР, что соответствует требованиям п.2 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с п.2.4 Порядка разработки прогноза СЭР, среднесрочный прогноз должен содержать:

1) оценку достигнутого уровня социально-экономического развития Первомайского района;

2) оценку факторов и ограничений социально-экономического роста Первомайского района на среднесрочный период;

3) направления социально-экономического развития Первомайского района и целевые показатели одного или нескольких вариантов среднесрочного прогноза, включая количественные показатели и качественные характеристики социально-экономического развития;

4) основные параметры муниципальных программ Первомайского района;

5) иные положения в соответствии с требованиями Министерства экономического развития Российской Федерации.

Однако к Распоряжению № 569-р от 07.11.2023 приложены- показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» на 2024-2026 годы и Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район на 2024-2026 годы, в которой приведена общая оценка социально-экономической ситуации в районе и общая прогнозная оценка социально-эконмической ситуации в районе.

В Пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» на 2024-2026 годы (далее – Пояснительная записка к Прогнозу СЭР) приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

В ходе анализа Пояснительной записки к Прогнозу СЭР выявлены неточности в сравнительной оценке отчетного периода с предыдущими периодами, а именно:

- среднегодовая численность постоянного населения Первомайского района по итогам 2022 года составила 16,7 тыс. человек что ниже уровня 2021 года на 0,3 тыс. человек – Показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» на 2024-2026 годы (далее - Показатели прогноза СЭР), однако в Пояснительной записке к Прогнозу СЭР данный показатель описан как выше итогов 2021 года на 0,6 тыс. человек.

- оборот общественного питания в 2022 году вырос на 117,5 % по сравнению с 2021 годом и составил 6,9 млн. руб. – Показатели Прогноза СЭР, однако в Пояснительной записке к Прогнозу СЭР данный показатель указан 3,5 млн. руб.;

- объем инвестиций по крупным и средним предприятиям в 2022 году составил 377,1 млн. руб., что выше уровня 2021 года на 17,8 млн. руб. – Показатели Прогноза СЭР, но в Пояснительной записке к Прогнозу СЭР данный показатель указан 13,3 млн. руб.

По результатам проведенного анализа «Показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» на 2024-2026 годы (далее – Показатели прогноза) виден положительный результат в увеличении прогнозируемых показателей. Для сравнительного анализа показателей социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» в основу принят второй вариант – *Базовый*, который характеризуется на усиление инновационного развития и усиление технологической направленности экономического роста, таких как конкурентоспособность и высокотехнологичность производств.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Блпоказатели | Единица измерения | отчет | отчет  | оценка | прогноз |
| 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| консервативный | базовый | целевой | консервативный | Базовый | целевой | консервативный | базовый | целевой |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами | Млн.руб. | 535,30 | 546,90 | 576,69 | 590,96 | **613,06** | 622,13 | 608,92 | **645,12** | 660,04 | 627,07 | **674,44** | 712,44 |
| Объем инвестиций в основной капитал | Млн.руб. | 359,30 | 377,10 | 430,90 | 471,40 | **476,40** | 481,00 | 509,90 | **525,70** | 535,30 | 555,20 | **579,60** | 595,20 |
| Оборот продукции малых и средних предприятий | Млрд.руб. | 1,60 | 1,90 | 2,10 | 2,20 | **2,20** | 2,20 | 2,20 | **2,30** | 2,30 | 2,30 | **2,40** | 2,50 |
| Объем розничной торговли | Млн.руб. | 1315,60 | 1525,80 | 1613,70 | 1701,10 | **1745,00** | 1758,60 | 1855,80 | **1909,20** | 1927,80 | 1966,70 | **2067,00** | 2091,10 |
| Среднесписочная численность трудоспособного населения | Тыс. чел. | 9,10 | 8,60 | 9,00 | 8,90 | **9,00** | 9,10 | 8,80 | **8,90** | 9,00 | 8,70 | **8,80** | 8,90 |
| Фонд оплаты труда | Млн.руб. | 1461,40 | 1604,20 | 1735,70 | 1796,50 | **1820,80** | 1883,30 | 1859,40 | **1893,60** | 2043,40 | 1924,50 | **1969,40** | 2217,00 |
| Численность постоянного населения | Тыс.чел. | 17,00 | 16,70 | 16,60 | 16,40 | **16,50** | 16,60 | 16,30 | **16,40** | 16,50 | 16,20 | **16,30** | 16,40 |

**Согласно Пояснительной записке к прогнозу СЭР, при расчете доходов бюджета муниципального образования «Первомайский район», принимался за основу базовый вариант среднесрочного прогноза.**

**Демография**. Демографическая ситуация в муниципальном образовании «Первомайский район» за последние три года характеризуется ежегодным уменьшением численности населения, которое обусловлено в первую очередь естественной убылью и миграцией населения.

В течение ряда последних лет среднегодовая численность постоянного населения района составляла: в 2021 г. – 17,0 тыс. человек, в 2022 г. – 16,7 тыс. человек, на конец 2023 года прогнозируется 16,6 тыс. человек. В прогнозных 2024-2026 годах уровень миграции сохраниться, что существенно приведет к уменьшению численности постоянного населения района. Согласно базового сценария развития численность населения составит 16,5 тыс. человек, что ниже ожидаемых результатов 2023 года на 0,6% или на 0,1 тыс. человек.

**Объем отгруженных товаров**. Согласно прогнозной оценке, в 2024 году ожидается рост объема отгруженных товаров по сравнению с оценочными показателями 2023 года на 2,5 % по консервативному сценарию, на 6,4 % по базовому сценарию и по целевому сценарию на 7,9 %. По данным Пояснительной записке к Прогнозу СЭР, оборот производства крупных лесопромышленных предприятий муниципального образования «Первомайский район» в прогнозном периоде увеличится за счет модернизации производства действующих предприятий переработки древесины и увеличения численности работников.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в обрабатывающей сфере прогнозируется:

- на 2024 год: по 1 варианту – 590,69 млн. руб. или 102,5 % к ожидаемому исполнению 2023 года, по 2 варианту – 613,06 млн. руб. или 106,4 % и 3 варианту 622,13 млн. руб. или 107,9 %.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами из расчета индекса дефлятора по отношению к предыдущему году прогнозируется:

- на 2025 год: - по 1 варианту 608,92 млн. руб., по 2 варианту 645,12 млн. руб., 3 варианту 660,04 млн. руб.

- на 2026 год: - по 1 варианту 627,07 млн. руб., по 2 варианту 674,44 млн. руб. и по 3 варианту 712,44 млн. руб.

В целом по сравнению с предыдущим годом структура объема отгруженных товаров немного измениться в сторону увеличения.

**Инвестиции**. Ожидаемое исполнение 2023 года инвестиций в основной капитал составит 594,00 млн. руб., что на 9,3 % больше отчетного периода 2022 года. В Пояснительной записке к Прогнозу СЭР раскрыты причины увеличения объема инвестиций в основной капитал:

- реализован проект по модернизации предприятия по переработке древесины на территории Улу-Юльского сельского поселения предприятием ООО «Визант»

- приобретение оборудования для переработки древесины предприятиями ООО «Томлесдрев»

- реализация проекта по разведению крупного рогатого скота молочного направления в с. Сергеево кооперативом «Крестьянский» и реализация проекта по организации цеха по производству молока и переработки молока,

- реализация проекта по строительству двух дополнительных корпусов откорма свиней в д. Калмаки ООО «Агро»

Прогнозный показатель «Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций)» из расчета индекса дефлятора по отношению к предыдущему году прогнозируется:

- на 2024 год: - 1 вариант – 471,40 млн. руб., 2 вариант – 476,40 млн. руб. и по 3 варианту 481,00 млн. руб.

- на 2025 год: - 1 вариант – 509,90 млн. руб., 2 вариант – 525,70 млн. руб. и по 3 варианту 535,30 млн. руб.

- на 2026 год: - 1 вариант – 555,20 млн. руб., 2 вариант – 579,60 млн. руб. и по 3 варианту 595,20 млн. руб.

**Малые и средние предприятия**. Благодаря мерам, направленные на поддержку и развитие малого предпринимательства на федеральном, региональном уровне и муниципальном уровне, на 2024 год по отношению к оценочному 2023 году, прогнозируется увеличение число малых и средних предприятий по базовому сценарию на 0,2 % или на 1 единицу, по целевому сценарию на 0,5 % или на 2 единицы, а по консервативному сценарию число малых и средних предприятий останется на уровне оценочного года 418,0 единиц. В дальнейшем на перспективу 2025-2026 годов прогнозируется также незначительное увеличение на 1-2 числа малых и средних предприятий по всем сценариям.

Прогнозный показатель «Оборот продукции малых предприятий» на 2024 год прогнозируется по всем сценариям развития, в объеме 2,2 млрд. руб. или 104,8 % к оценке 2023 года.

Прогнозный показатель «Оборот продукции малых предприятий» с расчетом индекса дефлятора по отношению к предыдущему году прогнозируется:

- на 2025 год: - 1 вариант – 2,2 млрд. руб., 2 вариант – 2,3 млрд. руб. и 3 вариант 2,3 млрд. руб.

- на 2026 год: - 1 вариант – 2,3 млрд. руб., - 2 вариант – 2,4 млрд. руб. и 3 вариант 2,5 млрд. руб.

Согласно Пояснительной записке к Прогнозу СЭР на прогнозируемый рост объема розничной торговли влияют мероприятия, направленные на популяризацию и развитие предпринимательской деятельностью, в том числе и финансовая поддержка стартующего бизнеса.

**Розничная торговля**. Прогнозный показатель «Объем розничной торговли» на 2024 год предусмотрен в сумме: 1701,10 млн. руб. или 105,4 % к оценке 2023 года по консервативному сценарию, 1745,00 млн. руб. или 108,1 % и по целевому варианту 1758,60 млн. руб. или 109,0 %к оценке 2023 года по базовому варианту.

Прогнозный показатель «Объем розничной торговли» с расчетом индекса дефлятора по отношению к предыдущему году прогнозируется:

- на 2025 год: - 1 вариант – 1855,80 млн. руб., 2 вариант – 1909,20 млн. руб. и 3 вариант 1927,80 млн. руб.

- на 2026 год: - 1 вариант – 1966,70 млн. руб., - 2 вариант – 2067,00 млн. руб. и 3 вариант 2091,10 млн. руб.

В прогнозном периоде прогнозируется рост и развитие рынка платных услуг, в связи с чем увеличение числа субъектов малого и среднего предпринимательства в сфере потребительского рынка, в среднесрочной перспективе динамика развития денежных доходов будет обусловлена ростом денежных доходов и покупательской способностью населения, и увеличением кредитования банками покупок населением товаров длительного пользования

**Население трудоспособного возраста**. Динамика численности населения в трудоспособном возрасте: 2021 год- 9,1 тыс. человек, 2022 год- 8,6 тыс. человек, оценочный период 2023 года- 9,0 тыс. человек, на 2024 год численности населения в трудоспособном возрасте по первому варианту планируется 8,9 тыс. человек, по второму варианту 9,0 тыс. человек и по 3 варианту 9,1 тыс. человек.

На 2025 год среднесписочная численность трудоспособного населения прогнозируется по 1 варианту 8,8 тыс. человек по 2 варианту 8,9 тыс. человек по 3 варианту 9,0 тыс. человек, на 2026 год по 1 варианту8,7 тыс. человек, по 2 варианту 8,8 тыс. человек и по 3 варианту 8,9 тыс. человек.

Анализируя показатели среднесписочной численности трудоспособного населения наблюдается динамика снижения среднесписочной численности трудоспособного населения на 2024 год по консервативному сценарию, на 2025 год по консервативному и базовому сценариям и за 2026 год по всем сценариям развития.

**Численность постоянного населения**. Численность постоянного населения муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год прогнозируется с динамикой снижения по отношению к оценке 2023 года по консервативному варианту на 1,2 %, по базовому сценарию на 0,6%, и по целевому сценарию развития численность постоянного населения не измениться и составит 16,6 тыс. человек.

На 2025 год среднесписочная численность постоянного населения прогнозируется по 1 варианту 16,3 тыс. человек по 2 варианту 16,4 тыс. человек по 3 варианту 16,5 тыс. человек, на 2026 год по 1 варианту 16,2 тыс. человек, по 2 варианту 16,3 тыс. человек и по 3 варианту 16,4 тыс. человек.

На снижение показателей среднесписочной численности населения влияет процесс естественной убыли населения (низкая рождаемость, смертность и миграция).

**Фонд заработной платы.** Прогнозный показатель «Фонд заработной платы» по всем предприятиям и организациям, включая индивидуальных предпринимателей, в 2024 году составит: по первому консервативному варианту 1796,5 млн. руб. или 103,5 % к ожидаемому исполнению 2023 года, по второму базовому варианту 1820,80 млн. руб. или 104,9 % и по третьему целевому варианту 1883,3 млн. руб. или 108,5 %.

Прогнозный показатель «Фонд оплаты труда» с расчетом индекса дефлятора по отношению к предыдущему году прогнозируется:

- на 2025 год: - 1 вариант – 1859,40 млн. руб., 2 вариант – 1893,60 млн. руб. и 3 вариант 2043,40 млн. руб.

- на 2026 год: - 1 вариант – 1924,50 млн. руб., - 2 вариант – 1969,40 млн. руб. и 3 вариант 2217,00 млн. руб.

Для большинства жителей муниципального образования «Первомайский район» источником доходов является заработная плата.

В целях обеспечения повышения благосостояния граждан Первомайского района и устойчивого роста оплаты труда работников в прогнозный период будет наблюдаться небольшой рост уровня средней заработной платы за счет ежегодного повышения МРОТ в соответствии с требованиями трудового законодательства, поддержание достигнутых уровней заработной платы отдельных категорий работников, определенных в соответствии с указами Президента Российской Федерации, проведения ежегодной индексации заработной платы иных категорий работников организаций бюджетной сферы. А также прогнозируется увеличение рабочих мест в рамках модернизации перерабатывающих предприятий.

Согласно Прогнозным показателям 2024-2026 годы среднемесячная заработная плата составит по базовому варианту от 52534,5 руб. до 60257,40 руб. рост к предыдущему году составит на 2024 год – 109,9 %, 2025 год – 107,7 % и 2026 год - 106,5 %.

Расчет фонда заработной платы работников организаций на 2024-2026 годы произведен исходя из ожидаемого размера фонда оплаты труда крупных и средних предприятий (с учетом структурных подразделений организаций, расположенных на территории района) на основании данных органов статистики, с учетом оценки поступления налога на доходы физических лиц в 2022 году и оценки льгот и вычетов, представленных по уплате налога на доходы физических лиц.

Согласно представленному Прогнозу СЭР прогнозируется позитивная динамика социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район». Сравнительный анализ параметров Прогноза СЭР и документов стратегического планирования позволяет сделать выводы о достоверности и надежности разрабатываемого документа.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Р Ф и статьей 18 Положения о бюджетном процессе, одновременно с Проектом решения о бюджете района, предоставлен Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Первомайского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и ожидаемое исполнение за 2023 год (оценка), а также Реестр источников доходов бюджета МО «Первомайский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

**3.Основные характеристики бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2024 и на плановый период 2025-2026 годов.**

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ в Проекте решения о бюджете района представлены основные характеристики бюджета муниципального образования «Первомайский район».

Пунктом 1 Приложения к Проекту решения о бюджете района предлагается утвердить:

- основные характеристики бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год: прогнозируемый общий объём доходов бюджета в сумме 668322,6 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 151513,6 тыс. руб., безвозмездные поступления из других уровней бюджета в сумме 516912,8 тыс. руб., общий объём расходов в размере 666089,30 тыс. руб., общий объем профицита 2233,3 тыс. руб. (не указана сумма дефицита).

Пунктом 2 Приложения к Проекту решения о бюджете района предлагается утвердить:

- основные характеристики бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на плановый период 2025 год и 2026 год: прогнозируемый общий объём доходов бюджета на 2025 год в сумме 623784,5 тыс. руб., на 2026 год – 635654,4 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы на 2025 год в сумме 162771,5 тыс. руб., на 2026 год – 176572,7 тыс. руб., безвозмездные поступления из других уровней бюджета в сумме на 2025 год – 461116,8 тыс. руб., на 2026 год – 459185,5 тыс. руб., общий объём расходов на 2025 год в размере 621551,2 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 4 066,7 тыс. руб., на 2026 год – 633421,0 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 8823,4 тыс. руб., общий объем профицита на 2025 год – 2233,3 тыс. руб., на 2026 год- 2233,4 тыс. руб.

Динамика объема доходов бюджета муниципального образования за период с 2021 по 2022 годы, ожидаемое исполнение 2023 года, прогнозные назначения 2024 года и плановый период 2025-2026 годов, представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021(факт) | 2022(факт) | 2023 ожидаемое исполнение | 2024 прогноз | Плановый период прогноз |
| 2025 | 2026 |
| Доходы всего, тыс. руб. | 875454,66 | 1356100,6 | 1446058,15 | 668322,6 | 623784,5 | 635654,4 |
| Динамика к предыдущему году, тыс. руб. |  | +480645,94 | +89957,55 | -777735,55 | -822273,65 | -810403,75 |
| Темпы роста к предыдущему году, % |  | 154,9 | 106,6 | 46,2 | 43,1 | 43,9 |

Ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2022 год выше на 6,6 % или на 89957,55 тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2023 год прослеживается значительное уменьшение прогнозируемых объемов доходов на 2024 год на 53,8 % или на 777735,55 тыс. руб., и плановый период 2025-2026 годы также прогнозируемые доходы снизились на 56,9 % и 56,1 % или на 822273,65 тыс. руб. и на 810403,75 тыс. руб., на данные показатели повлияло снижение планируемых доходов по налоговым и неналоговым доходам, а также в связи с уточнением к окончательному утверждению бюджета, безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Динамика объема расходов бюджета муниципального образования за период с 2021по 2022 годы, ожидаемое исполнение бюджета по расходам за 2023 год и прогнозные назначения на 2024-2026 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021(факт) | 2022 (факт) | 2023 ожидаемое исполнение | 2024 прогноз | 2025прогноз | 2026прогноз |
| Расходы всего, тыс. руб. | 869250,87 | 1359343,14 | 1455242,95 | 666089,3 | 621551,2 | 633421,0 |
| Динамика к предыдущему году, тыс. руб. |  | +490092,27 | +95899,81 | -789153,65 | -833691,75 | -821821,95 |
| Темпы роста к предыдущему году, % |  | 156,4 | 107,1 | 45,8 | 42,7 | 43,5 |

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по расходам за 2023 год прослеживается как правило изменение утверждаемых объемов расходов на 2024 год в сторону уменьшения на 54,2 % или на 789153,65 тыс. руб., на плановый период 2025-2026 годы соответственно на 57,3 % и 56,5 %, или на 833691,75 тыс. руб., и на 821821,95 тыс. руб. Расходная часть задается возможностями доходной базы муниципального образования «Первомайский район» без учета целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Пунктом 4 Приложения к Проекту решения о бюджете района предлагается утвердить:

* 1. объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
	2. программу муниципальных внутренних заимствований Первомайского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
	3. программу муниципальных гарантий Первомайского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
	4. источники финансирования дефицита районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
	5. перечень главных распорядителей средств районного бюджета;
	6. перечень и объемы финансирования муниципальных программ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
	7. установить распределение дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности сельских поселений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
	8. распределение иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений из районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
	9. случаи и порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ;
	10. программу приватизации (продажи) муниципального имущества Первомайского района на 2024 год.

Пунктом 5 Приложения к Проекту решения о бюджете района предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пунктом 6 Приложения к Проекту решения о бюджете района предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пунктом 7 Приложения к Проекту решения о бюджете района предлагается утвердить общий объем публичных нормативных обязательств на 2024 год в сумме 7363,2 тыс. руб., на 2025 год 7363,2 тыс. руб. и на 2026 год 7363,2 тыс. руб. Согласно Приложению 10 к Проекту решения о бюджете района, объем бюджетных ассигнований направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, будет направлен на выплаты в соответствии с Законом Томской области от 19.08.1999г. № 28-ОЗ «О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в Томской области».

Пунктом 8 Приложения к Проекту решения о бюджете района, предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год 3438,0 тыс. руб., на плановый период 2025 года 3670,0 тыс. руб.; и 2026 год в сумме 3810,0 тыс. руб.

Пунктом 9 Приложения к Проекту решения о бюджете района, установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Первомайский район» на 1 января 2025 года в сумме 4466,7 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 2233,4 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. руб. и на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. руб.

Пунктом 10 Приложения к Проекту решения о бюджете района устанавливается объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год в сумме 647,3 тыс. руб. и на плановый период 2025 года 467,9 тыс. руб. и на 2026 годов в размере 176,7 тыс. руб.

Пунктом 21 Приложения к Проекту решения о бюджете района установлена величина Резервного фонда на 2024 год в сумме 0,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 0,0 тыс. руб., на 2026 год в сумме 0,0 тыс. руб.

Проект решения о бюджете района, сформирован на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы с профицитом 2233,4 тыс. руб. Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и источников финансирования его дефицита, что соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения о бюджете района, на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы не планируется привлечение кредитов, привлекаемых от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ Проект решения о бюджете района основан на прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район», который предполагает в 2024-2026 годах незначительный темп экономического роста и положительную динамику по основным показателям.

**4.Доходы проекта бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы.**

Проектом решения о бюджете района, доходы районного бюджета, без учета безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней, предусматриваются:

- на 2024 год в сумме 151513,6 тыс. руб.

- на 2025 год в сумме 162771,5 тыс. руб.

- на 2026 год в сумме 176572,7 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | 2022 год исполнение | 2023Ожидаемое исполнение | Прогноз (по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года) |
| 2024год  | 2025 | 2026 год |
| Налоговые доходы бюджета, тр. | 125161,0 | 114739,05 | 138963,2 | 149890,2 | 163226,2 |
| в % к уровню предыдущего года |  | 91,7 | 121,1 | 130,6 | 142,3 |
| Неналоговые доходы, тр. | 15145,9 | 16771,7 | 12550,4 | 12881,3 | 13346,5 |
| в % к уровню предыдущего года |  | 110,7 | 74,8 | 76,8 | 79,6 |
| Налоговые и неналоговые доходы, тр. | 140306,8 | 131510,75 | 151513,6 | 162771,5 | 176572,7 |
| в % к уровню ожидаемого исполнения 2023 года на прогнозные показатели |  | 93,7 | 115,21 | 123,8 | 134,3 |

Доходы бюджета района (без учета безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней) в 2024 году планируются на 15,2 % или на 20002,85 тыс. руб. больше по отношению к ожидаемому исполнению доходов 2023 года (темп роста – 115,21 %), в 2023 году на 6,3 % или на 8796,1 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения 2022 года (тем роста 93,7 %), в 2025 году на 23,8% или на 31260,75 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения 2023 года (темп роста 123,8 %), в 2026 году на 34,3% или на 45061,95 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения 2023 года (темп роста 134,3 %).

Расчет прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета района осуществлена на основании фактических поступлений за отчетный год с учетом:

- прогноза социально-экономического развития Первомайского района:

- темпа роста ФОТ на очередной финансовый год (2023г. -108,2 %, 2024г. -108,8 %, 2025г. – 107,9 % и 2026г. – 107,7 %);

- индекса потребительских цен на очередной финансовый год (2024г. -104,9 %, 2025г. – 104,0 %, 2025г. – 104,0 %);

- суммы задолженности по состоянию на 01.04.2023г.

- неналоговые доходы сформированы согласно представленных прогнозов администраторов доходов.

Налоговые доходы, рассчитаны исходя из оценки поступлений соответствующих налогов в 2022 году и ожидаемого поступления за 2023 год.

Доходная часть проекта бюджета сформирована в соответствии со статьей 41 Бюджетного кодекса РФ и включает в себя налоговые и неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления.

Налоговые и неналоговые доходы сформированы в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, пункта.2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ и статьи 174.1 Бюджетного кодекса РФ.

Структура доходов бюджета муниципального образования за период фактического исполнения за 2022 год, ожидаемого исполнения за 2023 год и прогнозного периода 2024-2026 годы с указанием доли в общем объеме доходов представлена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | 2022 (факт) | 2023 ожидаемое исполнение | Прогноз |
| 2024  | 2025  | 2026  |
| Сумма тыс. руб. | % | Сумма тыс. руб. | % | Сумма тыс.руб. | % | Сумма тыс. руб. | % | Сумма тыс. руб. | % |
| Доходы всего, тыс.рублей | 1356100,6 | 100,0 | 1446058,2 |  | 668322,6 |  | 623784,5 |  | 635654,4 |  |
| Налоговые и неналоговые доходы, | 140306,8 | 10,3 | 131510,8 | 9,1 | 151513,6 | 22,7 | 162771,5 | 26,1 | 176572,7 | 27,8 |
| Безвозмездные поступления | 1198206,7 | 89,7 | 1309536,0 | 90,9 | 516912,8 | 77,3 | 461116,8 | 73,9 | 459185,5 | 72,2 |

Анализ структуры доходной части районного бюджета показывает, что основную фактическую и ожидаемую долю поступлений бюджета в 2022 и 2023 годах, составляют безвозмездные поступления 89,7% или 1198206,7 тыс. руб. и 90,9 % или 1309536,0 тыс. руб.

Так как формирование проекта районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов проведено с учетом межбюджетных трансфертов из областного бюджета, удельный вес прогнозных поступлений по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года не претерпел существенных изменений и остался в пределах от 72,2 % до 77,3 %. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в 2022 году составил 10,3 %, в ожидаемом периоде 2023 года -9,1 %, что на 1,2 % ниже фактического исполнения 2022 года. На 2024 год удельный вес налоговых и неналоговых доходов прогнозируется 22,7%, что на 13,6 п.п. выше ожидаемого исполнения 2023 года, на 2025 и 2026 годы по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года прогнозируется увеличение на 17,0 п.п. и 18,7 п.п.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 151513,6 тыс. руб., на плановый период 2025-2026 годов 162771,5 тыс. руб. и 176572,7 тыс. руб. соответственно.

Анализ динамики налоговых и неналоговых доходов показывает, что в сравнении с предыдущими финансовыми годами (факт и ожидаемое исполнение), налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в умеренном увеличении поступлений.

По отношению к уровню фактического исполнения районного бюджета в 2022 году объем налоговых и неналоговых доходов запланирован на 2023 год со снижением на 6,3 % или на 8796,0 тыс. руб., и прогнозные назначения на период 2024-2026 годы выше ожидаемого исполнения 2023 года: 2024 год на 15,2 % или на 20002,8 тыс. руб., на 2025 год на 23,8 % или на 31260,7 тыс. руб. и на 2026 год на 34,3 % или на 45061,9 тыс. руб.

Структура налоговых и неналоговых доходов, запланированных на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов приведена в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| Доходный источник | прогноз |
| 2024  | 2025  | 2026  |
| Сумма тыс. руб | Доля в налогов. и неналог.% | Доля общем объеме доходов % | Сумма тыс. руб. | Доля налог. и неналог % | Доля в общем объеме доходов % | Сумма тыс. руб. | Доля налог. и неналог % | Доля в общем объеме доходов % |
| Налог на доходы физических лиц | 119475,0 | 78,8 | 17,9 | 129526,0 | 79,6 | 20,8 | 142049,0 | 80,4 | 22,3 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ  | 3438,0 | 2,3 | 0,5 | 3670,0 | 2,2 | 0,6 | 3810,0 | 2,1 | 0,6 |
| Налоги на совокупный доход | 13726,0 | 9,0 | 2,0 | 14272,0 | 8,8 | 2,3 | 14843,0 | 8,4 | 2,3 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Государственная пошлина | 2324,2 | 1,5 | 0,3 | 2422,2 | 1,5 | 0,4 | 2524,2 | 1,4 | 0,4 |
| Доходы от имущества находящегося в муниципальной собственности | 11425,6 | 7,5 | 1,7 | 11725,5 | 7,2 | 1,9 | 12158,7 | 6,9 | 1,9 |
| Платежи при пользование природными ресурсами | 333,0 | 0,2 | 0,04 | 333,0 | 0,2 | 0,05 | 333,0 | 0,2 | 0,05 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 43,8 | 0,03 | 0,01 | 43,8 | 0,03 | 0,01 | 43,8 | 0,02 | 0,01 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы санкции, возмещение ущерба | 748,0 | 0,5 | 0,1 | 779,0 | 0,5 | 0,1 | 811,0 | 0,4 | 0,1 |
| Всего налоговые и неналоговые доходы | 151513,6 |  | 22,7 | 162771,5 |  | 26,1 | 176572,7 |  | 27,8 |
| Безвозмездные поступления | 516809,0 |  | 77,3 | 461013,0 |  | 73,9 | 459081,7 |  | 72,2 |
| Итого: | 668322,6 |  | 100,0 | 623784,5 |  | 100,0 | 635654,4 |  | 100,0 |

Статей 61.1 Бюджетного кодекса РФ предусмотрен норматив отчисления налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях сельских поселений, - 13 процентов. Согласно Закону Томской области от 30.12.2014 № 197-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты сельских поселений Томской области от отдельных федеральных налогов», - 8% от налога на доходы физических лиц (далее НДФЛ), переданы в бюджеты сельских поселений, следовательно, в бюджете района остается 5%. Статьей 3 проекта Закона Томской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», установлен дополнительный норматив отчислений от НДФЛ в бюджеты муниципальных районов (городских округов) взамен дотации (части дотации) на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в размере (Первомайский район):

- 2024год – 33,04 %.

- 2025 год – 33,27 %.

- 2026 год – 34,16%.

Прогнозируемые поступления НДФЛ на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов, сформированы согласно Прогнозу СЭР.

Расчет налога на доходы физических лиц основывается на прогнозе ожидаемых поступлений налога в 2023 году, с учетом темпов роста заработной платы. Расчет ожидаемых поступлений налога на доходы физических лиц в 2023 году учитывает фактического поступления в бюджет района НДФЛ за 2022 год, 30 % задолженности по состоянию на 01.07.2023, предоставленные вычеты.

Ожидаемое поступление по НДФЛ за 2023 году составит 98462,0 тыс. руб., прогноз поступлений на 2024 год – 119475,0 тыс. руб., что на 21,3 % или на 21013,0 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения, на плановый период 2025-2026 годы прогнозные назначения составляют 129526,0 тыс. руб., и 142049,0 тыс. руб. Темпы роста НДФЛ за 2025-2026 годы, по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года, составляют 131,5 % и 144,3 %.

Расчет прогнозных поступлений по НДФЛ в бюджет муниципального образования «Первомайский район»:

- 2024 год в размере – 143030,0 тыс. руб., в том числе по нормативам установленным Бюджетным Кодексом РФ 15% - 36965,0 тыс. руб., по дополнительному нормативу 33,04 % - 81422,0 тыс. руб. (ФОТ – 246433, 8 тыс. руб.)

- 2025 год в размере – 154941,0 тыс. руб., в том числе по нормативам установленным Бюджетным Кодексом РФ 15% - 39885,0 тыс. руб., по дополнительному нормативу 33,27 % - 88466,0 тыс. руб. (ФОТ 265902,07 тыс. руб.)

- 2026 год в размере – 169421,0 тыс. руб., в том числе по нормативам установленным Бюджетным Кодексом РФ 15% - 42957,0 тыс. руб., по дополнительному нормативу 34,16 % - 97826,0 тыс. руб. (ФОТ- 286376,53 тыс. руб.)

Ожидаемое исполнение по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам (работам0, производимым на территории Российской Федерации) за 2023 год, сформированы согласно данных администратора вида поступлений, и составит 2952,0 тыс. руб. Прогнозируемые поступления по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации в налоговых и неналоговых доходах и в общем объеме доходов составит:

- 2024 год – 3438,0 тыс. руб. что составляет 2,3 % и 0,5 %.

- 2025 год – 3670,0 тыс. руб. что составляет 2,2 % и 0,6 %.

- 2026 год – 3810,0 тыс. руб. что составляет 2,1 % и 0,6 %.

Налоги на совокупный доход представлены, налогом, уплачиваемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единым сельскохозяйственным налогом, а также патентной системой налогообложения.

Ожидаемое исполнение по налогам на совокупных доход, за 2023 год составит 11115,4 тыс. руб., что составляет 8,4 % от налоговых и неналоговых доходов и 0,8 % в общем объеме доходов (в ожидаемое исполнение включен единый налог на вмененный доход, отмененный с 01.01.2021года, в части поступлений задолженности).

На 2024 год прогнозные назначения составят 13726,0 тыс. руб., или от доли налоговых и неналоговых доходов 9,0 % и 2,0 % от общей суммы доходов.

На 2025 год прогнозные назначения составят 14272,0 тыс. руб. или 8,8 % от доли налоговых и неналоговых доходов и 2,3 % от доли общей суммы доходов.

На 2026 год прогнозные назначения составят 14843,0 тыс. руб. или 8,4 % от доли налоговых и неналоговых доходов и 2,3 % от доли общей суммы доходов.

Налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) – ожидаемое исполнение рассчитано исходя из поступлений за 2023 год в сумме 8464,0 тыс. руб. Прогнозные назначения на 2024 года предоставлены Департаментом экономики Томской области (исходя из расчетных данных) и составят 10620,0 тыс. руб. С учетом индекса потребительских цен на 2025 год - 104,0 % и на 2026 год – 104,0 %, прогнозные поступления составят на 2025 год – 11045,0 тыс. руб. и на 2026 год – 11487,0 тыс. руб.

Прогноз поступлений по Единому сельскохозяйственному налогу (далее- ЕСХ) на 2024-2026 годы рассчитан исходя из оценки поступлений налога на 01.10.2023 года и составит 33,9 тыс. руб.

ЕСХ - прогноз поступлений в консолидированный бюджет Первомайского района рассчитан согласно письму УФНС России по Томской области от 11.09.2023 №32-32/03/37480»:

2024 год – 6,0 тыс. руб.

2025 год – 6,0 тыс. руб.

2026 год – 6,0 тыс. руб.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации 100% ЕСХ подлежит зачислению в консолидированный бюджет муниципальных образований, в бюджет сельских поселений налог зачисляется по нормативу 50%, в бюджет муниципального района по нормативу 50%.

- 2024 год – 3,0 тыс. руб.

- 2025 год – 3,0 тыс. руб.

- 2026 год – 3,0 тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (далее – Патентная система). Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджет муниципального образования «Первомайский район» (налог полностью поступает в бюджет района), рассчитан согласно прогнозных назначений, предоставленных Департаментом экономики Томской области (с учетом индекса потребительских цен на 2025 и 2026 годы 104,0 %) и составляет:

- 2024 год – 3100, тыс. руб.

- 2025 год – 3224,0 тыс. руб.

- 2026 год – 3353,0 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение за 2023 год планируется в размере 2700,0 тыс. руб., расчет налога произведен на основании данных исполнения на 01.10.2023 года и итогов 2022 года.

Налог на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ) поступления за 2023 год не ожидаются, в связи с чем прогнозные назначения не рассчитаны.

Государственная пошлина. Прогноз поступлений государственной пошлины в консолидированный бюджет Первомайского района, составляет.

- 2024 год – 2451,1 тыс. руб., в том числе в бюджет района 2318,0 тыс. руб.

- 2025 год – 2549,1 тыс. руб., в том числе в бюджет района 2410,7 тыс. руб.

- 2026 год – 2651,1 тыс. руб., в том числе в бюджет района 2507,1 тыс. руб.

Прогнозные поступления на 2023 год осуществлен на основе поступления государственной пошлины за 2022 год администраторов дохода и анализ исполнения на 01.06.2023 года, и составляет 2209,7 тыс. руб., а также поступления по сельским поселениям в сумме 126,9 тыс. руб. На последующие годы прогноз поступлений по государственной пошлине рассчитан исходя из индекса потребительских цен к прогнозным показателям предыдущего года – 2024 год 104,9 % 2025 и 2026 годы 104,0%.

Доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы сформирован на основании данных администратора данного вида доходов.

Методика расчета прогнозных назначения по доходам от использования имущества находящегося в муниципальной собственности Пояснительной запиской не представлена.

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2023 год доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности составляют 10835,6 тыс. руб., или 8,2 % в объеме всех доходных источников районного бюджета 0,7 %.

Прогнозное назначение на 2024 год запланировано в сумме 11425,6 тыс. руб. или 7,5 % в общем объеме налоговых и неналоговых доходов и 1,7 % в объеме всех доходных источников районного бюджета, прогнозные показатели на плановый период 2025-2026 годы составит:

- 2025 год прогноз составляет 11725,5 тыс. руб., что составляет 7,2 % в общем объеме налоговых и неналоговых доходов и 1,9 % в объеме всех доходных источников районного бюджета

- 2026 год прогноз составляет 12158,7 тыс. руб., что составляет 6,9 % в общем объеме налоговых и неналоговых доходов и 1,9 % в объеме всех доходных источников районного бюджета

В разрезе поступлений по доходам от использования имущества находящегося в муниципальной собственности наибольший процент ожидаемого исполнения приходится на доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков 86,9 % или 9420,0 тыс. руб. Прогнозные показатели сформированы на основании информации о фактическом исполнении по действующим договорам аренды земельных участков, а также с учетом предстоящих торгов и планируемых к заключению договоров аренды, работы по взысканию задолженности администратора доходов.

Прогнозные показатели по данному источнику по отношению к доходам от использования имущества находящегося в муниципальной собственности на 2024 год занимают 87,3 % или 9981,0 тыс. руб., на 2025 год 87,6 % или 10270,0 тыс. руб. и 2026 год 87,8 % или 10680,0 тыс. руб.

В соответствии с Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» платежи при пользовании природными ресурсами включают в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду, а именно платежи за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, а также плату за размещение отходов производства.

В соответствии со ст. 62 Бюджетного кодекса РФ в бюджеты муниципальных районов подлежит зачислению плата за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 60%.

Показатели по платежам при пользовании природными ресурсами сформированы на основании сведений по поступлениям платы за негативное воздействие на окружающую среду администратором доходов – Управлением Росприроднадзора Томской области. Ожидаемое исполнение по платежам при пользовании природными ресурсами за 2023 год составляет 266,0 тыс. руб.

Прогнозные показатели на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляют 0,02%, в объеме всех доходных источников районного бюджета 0,01%, что составляет 333,0 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 2023 год составляет 2130,0 тыс. руб., что составляет в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 1,6 %, в объеме всех доходных источников районного бюджета 0,1 %.

Прогнозные назначения на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы не запланированы. Пояснительная записка к проекту бюджета, не раскрывает причины отсутствия плановых назначений, по доходам бюджета от продажи материальных и нематериальных активов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 18 Положения о бюджетном процессе в качестве приложений к проекту решения о местном бюджете в Думу Первомайского района представляются в том числе программа приватизации (продажи) муниципального имущества и приобретения имущества в муниципальную собственность муниципального образования «Первомайский район» на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период).

Приложением 13 к Проекту решения о бюджете района представлена Программа приватизации (продажи) муниципального имущества Первомайский район на 2024 год, с объемом планируемых доходов от приватизации (продажи) муниципального имущества, в сумме 16110298,24 руб.

Проектом решения о бюджете района исполнение по поступлениям штрафов, санкций, возмещения ущерба за 2023 год запланировано в сумме 2989,5 тыс. руб., сформированная на основании исполнений на 01.06.2023 года и поступлений сельских поселений.

На 2024 год и плановый период 2025-2026 годы прогнозные назначения сформированы с учетом индекса потребительских цен к предыдущему плановому году и составили:

- 2024 год – 748,0 тыс. руб., что составляет 0,1% в общем объеме доходов и 0,5% в объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета.

- 2025 год – 779,0 тыс. руб., что составляет 0,5% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов и 0,1 % в объеме всех доходных источников районного бюджета

- 2026 год – 811,0 тыс. руб., что составляет 0,4 % в общем объеме налоговых и неналоговых доходов и 0,1 % в объеме всех доходных источников районного бюджета.

Прогнозные показатели от доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2024 год и плановые периоды 2025-2026 годы не планируются, так как доходов от платных услуг в бюджет не поступает, а поступает только компенсация затрат бюджета муниципального района по ранее произведенным расходам по программе «Социальное развитие села до 2012 года» в сумме 43,8 тыс. руб.

Из всего выше изложенного можно сделать вывод, что в среднесрочной перспективе на 2024-2026 годы динамика показателей по налоговым и неналоговым доходам характеризуются положительными темпами роста по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года, и относительной стабильностью показателей на трехлетний период, что соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов.

Проектом решения о бюджете района объем безвозмездных поступлений на 2024 год прогнозируется в сумме 516809,0 тыс. руб. В общем объеме доходов районного бюджета сумма безвозмездных поступлений составляет 77,3 %.

- 2025 год прогноз по безвозмездным поступлениям запланирован в сумме 461013,0 тыс. руб., что составляет 73,9 % от объема всех доходных источников районного бюджета

- 2026 год прогноз по безвозмездным поступлениям запланирован в сумме 459081,7 тыс. руб., что составляет 72,2 % от объема всех доходных источников районного бюджета

В состав безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней вошли:

* Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 2024 год – 84136,2 тыс. руб. (16,3 %), 2025 год – 47485,9 тыс. руб. (10,3 %), 2026 год – 43763,6 тыс. руб. (9,5 %);
* Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) 2024 год 78891,3 тыс. руб. (15,3 %), 2025 год 59949,1 тыс. руб. (13,0 %), 2026 год 61673,0 тыс. руб. (13,4 %);
* Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 2024 год – 350330,2 тыс. руб. (67,8 %), 2025 год – 350126,7 тыс. руб. (75,9 %), 2026 год 350193,8 тыс. руб. (76,3 %);

Плановые показатели по прочим безвозмездным поступлениям на 2024 и на плановый период 2025-2026 годов не запланированы. Ожидаемое исполнение по прочим безвозмездным поступлениям в бюджеты муниципальных районов за 2023 год ожидаются в размере 4897,0 тыс. руб.

Доходы консолидируемого бюджета Первомайского района. Ожидаемое исполнение консолидируемых доходов бюджета Первомайского района за 2023 год составят 1492360,5 тыс. руб. Прогнозные назначения на 2024 год 716707,3 тыс. руб., что меньше ожидаемого на 48,0 %, на 2025 год прогноз – 674152,4 тыс. руб., на 2026 год 688780,3 тыс. руб., что составляет 45,0 % и 46,2 % к предыдущему году.

**5. Долговая политика**

Проект решения о бюджете района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован с профицитом на 2024 год в сумме 2233,3 тыс. руб., 2025 год – 2233,3 тыс. руб. и 2026 год – 2233,3 тыс. руб., который планируется направить на сокращение муниципального долга.

Пунктом 9 Приложения к Проекту решения о бюджете района установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Первомайский район» на 1 января 2025 года в сумме 4 466,7 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. руб., на 1 января 2026 года в сумме 2 233,4 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. руб. и на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. руб., что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ (не превышает 50 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Пунктом 10 Приложения к Проекту решения о бюджете района установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год в сумме 647,3 тыс. руб., на 2025 год в сумме 467,9 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 176,7 тыс. руб., что не превышает предельный объем, установленный статьи 111 Бюджетного кодекса РФ (не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

**6. Программа муниципальных внутренних заимствований**

**Первомайского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Программа муниципальных внутренних заимствований Первомайского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представленная Приложением 2 к Проекту решения о бюджете района, сформирована с учетом потребности в погашении муниципальных долговых обязательств Первомайского района и пополнения в течении финансового года остатков средств на счетах бюджета.

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Перечень внутренних заимствований** |  **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **Кредиты** | **-2 233,3** | **-2 233,3** | **-2 233,4** |
| в том числе: |  |  |  |
| **кредиты, привлекаемые от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:** | **-2 233,3** | **-2 233,3** | **-2 233,4** |
| объем привлечения | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга | -2 233,3 | -2 233,3 | -2 233,4 |

**7. Расходы проекта бюджета**

**муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов**

Приложением к Проекту решения о бюджете района предлагается утвердить расходы бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год в сумме – 666089,3 тыс. руб., на 2025 год – 621551,2 тыс. руб. и на 2026 год – 633421,0 тыс. руб. Утвержденные прогнозные назначения на 2024 год ниже суммы относительно ожидаемого исполнения за 2023 год на 54,2 % или на 789153,65 тыс. руб. (ожидаемое исполнение за 2023 год 1455242,95 тыс. руб.).

Бюджетные ассигнования на 2024-2026 годы определены в условиях 2023 года.

Для формирования расходов бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов в качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований по расходам текущего характера приняты показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.09.2023 года, приведенные в сопоставимые условия, с последующим учетом корректировки бюджетных ассигнований в связи с прекращением расходных обязательств ограниченного срока действия, реализации решений, принятых и планируемых к принятию в текущем году, увеличения расходов на оплату труда в связи с повышением минимального размера оплаты труда с 01.01.2024г., досчета до годовой потребности бюджетных ассигнований в связи с повышением оплаты труда с 01.10.2023 г.

Приложением 4 к Проекту решения о бюджете района утвержден перечень главных распорядителей средств районного бюджета.

Разделы и подразделы классификации расходов районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы определены в соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ формирования расходной части бюджета показал, что бюджетные назначения на финансирование расходов районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы распределены по 10 разделам классификации расходов.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Кодраздела | 2023 ожидаемое исполнение | 2024 прогноз | 2025 прогноз | 2026 прогноз |
| Сумма  | % | Сумма  | % | Темп роста% | Сумма  | % | Сумма  | % |
|  Всего:  |  | 1455242,95 |  | 666089,3 |  | 45,8 | 621551,2 |  | 633421,0 |  |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 59946,67 | 4,1 | 48448,9 | 7,3 | 80,8 | 69136,8 | 11,1 | 64955,5 | 10,2 |
| Национальная оборона | 0200 | 1743,8 | 0,1 | 0,0 | - | - |  | - |  | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 593,37 | 0,04 | 0,0 | - | - |  | - |  | - |
| Национальная экономика | 0400 | 76135,6 | 5,2 | 41226,3 | 6,2 | 54,1 | 37084,9 | 6,0 | 37225,2 | 5,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 498958,83 | 34,3 | 42338,7 | 6,3 | 8,5 | 40748,1 | 6,5 | 42472,0 | 6,7 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 4916,86 | 0,3 | 660,5 | 0,1 | 13,4 | 673,6 | 0,1 | 687,3 | 0,1 |
| Образование | 0700 | 638719,48 | 43,9 | 429445,2 | 64,5 | 67,2 | 393616,7 | 63,3 | 404795,1 | 63,9 |
| Культура, кинематография,  | 0800 | 107001,61 | 7,4 | 42175,2 | 6,3 | 76,2 | 31898,5 | 5,1 | 35097,1 | 5,5 |
| Социальная политика | 1000 | 29137,66 | 2,0 | 22204,8 | 3,3 | 76,2 | 20661,7 | 3,3 | 20661,7 | 3,3 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 5257,38 | 0,4 | 16480,9 | 2,5 | 313,,5 | 4759,7 | 0,8 | 4780,3 | 0,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 167,0 | 0,01 | 647,3 | 0,1 | 387,6 | 467,9 | 0,1 | 176,7 | 0,02 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1400 | 32664,69 | 2,2 | 22461,5 | 3,4 | 68,8 | 22503,3 | 3,6 | 22570,1 | 3,6 |

Структура расходов Проекта решения о бюджете района на 2024 год в разрезе разделов бюджетной классификации, в сравнении с ожидаемыми показателями исполнения расходов бюджета за 2023 год ожидается недостаточно стабильной, это связано прежде всего с тем что, планирование бюджета на 2024 осуществлялось только на действующие расходные обязательства с учетом планируемых доходов. В процентном отношении прогнозные назначения по расходам на 2024 год составят 45,8 %, что на 54,2 % или на 789153,65 тыс. руб. меньше от ожидаемого исполнения 2023 года по расходам.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год представлены следующим образом:

Рисунок Структура расходов в % в общей сумме расходов бюджета муниципального образования «Первомайский район» по подразделам классификации расходов на 2024 год.

В связи с тем, что, бюджетные ассигнования по расходным обязательствам на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов рассчитаны без индексации и остались на уровне ожидаемого исполнения 2023 года, по всем разделам классификации расходов, прогнозные назначения меньше ожидаемого исполнения. По разделам классификации расходов (0200) «Национальная оборона» и (0300) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы будут запланированы при поступлении финансирования из областного бюджета к окончательному утверждению бюджета.

Бюджет муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов, сформирован с профицитом в сумме 2233,4 тыс. руб., который будет направлен на погашение муниципального долга. Программа муниципальных внутренних заимствований Первомайского района составлена на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов с потребностью в погашении долговых обязательств.

Так как бюджет муниципального образования является социально значимым, то и в структуре расходы на социальную направленность составляют 76,6 % или 510306,1 тыс. руб.

В общей структуре расходов муниципального образования «Первомайский район», в 2024 году, приоритетными направлениями по расходам приходится на расходы в сфере образования 429445,2 тыс. руб., в общей сумме расходов бюджета доля расходов на образование составляет 64,5%. Необходимо отметить, что большая часть расходов в сфере образования запланирована за счет целевых средств областного бюджета, что составляет 96,9 % или 416364,6 тыс. руб. По разделу 0700 «Образование» прогнозные назначения запланированы на 209274,28 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения 2023 года, однако в структуре расходов процент увеличился на 20,6 п.п., на 2025 год бюджетные ассигнования уменьшены на 245102,78 тыс. руб. или 38,4 %, 2026 год – 233924,38 тыс. руб. или на 36,6 %.

Второе место в структуре расходов бюджета приходится на бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств по разделу (0100) «Общегосударственные вопросы» на 2024 год – 48448,9 тыс. руб., доля данных расходов в общей сумме расходов бюджета составит 7,3 %, на 2025 год 69136,8 тыс. руб. или 11,1 %, на 2026 год – 64955,5 тыс. руб., или 10,2 %

Третьим по объему абсолютных показателей составляют бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств по разделам:

- (0500) «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год – 42338,7 тыс. руб., доля данных расходов в общей сумме расходов бюджета, составит 6,3 %, на 2025 – 40748,1 тыс. руб. или 6,5 % и на 2026 год – 42472,0 тыс. руб. или 6,7 %.

- (0800) «Культура и кинематография» на 2024 год – 42175,2 тыс. руб., доля данных расходов в общей сумме расходов бюджета, составит 6,3 %, на 2025 – 31898,5 тыс. руб. или 5,1 % и на 2026 год – 35097,1 тыс. руб. или 5,5 %.

В целях исполнения Федерального закона от 10.01.2002 №7-ФЗ «Об охране окружающей среды» начиная с 2023 года в расходах предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию плана природоохранных мероприятий, а именно на ликвидацию мест несанкционированного размещения отходов по разделу классификации расходов (0600) «Охрана окружающей среды» с прогнозными показателями на 2024 год 660,5 тыс. руб., на 2025 год 673,6 тыс. руб. и на 2026 год 687,3 тыс. руб.

Планирование бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС) осуществлялось с учетом единых подходов и отраслевых особенностей. Так наибольший удельный вес в общих расходах бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов, в разрезе ГРБС занимают расходы:

- (905) Муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района за 2024 г. – 65,8 % или 438544,3 тыс. руб., 2025г. – 63,2 % - 392840,0 тыс. руб., и 2026г. – 63,7 % - 403463,3 тыс. руб.

- (903) Финансовое управление администрации Первомайского района за 2024 г. –11,3 % - 75210,3 тыс. руб., 2025г. – 16,1 % - 99947,6 тыс. руб., и 2026г. – 14,9 % - 94473,6 тыс. руб.

- (902) Администрация Первомайского района за 2024 г. –9,8 % - 65278,4 тыс. руб., 2025г. – 8,9 % - 55448,4 тыс. руб., и 2026г. – 9,2 % - 58175,2 тыс. руб.

Наименьший удельный вес расходов:

- (901) Дума Первомайского района за 2024 г. –0,1 % - 493,2 тыс. руб., 2025г. – 0,1 % - 370,0 тыс. руб., и 2026г. – 0,2 % - 58175,2 тыс. руб.

- (908) Контрольно-счетный орган Первомайского района за 2024 г. –0,2 % - 1284,0 тыс. руб., 2025г. – 0,1 % - 963,1 тыс. руб., и 2026г. – 0,2 % - 1063,2 тыс. руб.

- (904) Управление имущественных отношений Администрации Первомайского района за 2024 г. –0,6 % - 3837,8 тыс. руб., 2025г. – 0,4 % - 2510,5 тыс. руб., и 2026г. – 0,4 % - 2715,2 тыс. руб.

Анализ структуры бюджетных расходов в разрезе ГРБС также показал снижение плановых расходов относительно ожидаемого исполнения 2023 года и на плановый период 2025-2026 годов, в связи с отсутствием дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2024-2026 годы, а также расходы на содержание муниципальных учреждений и органов местного самоуправления рассчитаны без индексации.

Анализ объемов финансирования муниципальных программ. В соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление проектов бюджетов основывается в том числе и на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Проект решения о бюджете района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов сформирован не только в функциональной, но и в программной классификации расходов. Целевые программы являются одним из важнейших средств решения вопросов социально-экономического развития муниципального образования «Первомайский район» Томской области который соответствует концепции реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации основой, которой является программно-целевой метод.

Одновременно с Проектом решения о бюджете района представлен Перечень и объемы финансирования ведомственных и муниципальных программ на 2024 год (приложение 8) и Перечень и объемы финансирования ведомственных и муниципальных программ на плановый период 2025-2026 годы (приложение 8.1) (далее – Перечень) и приложены паспорта 21 муниципальных программ.

В соответствии со статьей 21 Бюджетного кодекса РФ каждой муниципальной программе по направлению расходов присвоена уникальная целевая статья классификации расходов бюджета (КЦСР).

Приложениями 8 и 8.1 к Проекту решения о бюджете района, запланированы расходы за счет средств районного бюджета, с общим объемом средств на реализацию муниципальных программ по годам:

- 2024 год по 7 программам на сумму 146555,1 тыс. руб.,

- 2025 год по 4 программам на сумму 117452,5 тыс. руб.

- 2026 год по 4 программам с объемом 121194,9 тыс. руб.

Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов по прогнозам составит в 2024 году 22,0%, в 2025 году 18,9% и в 2026 году 19,1%.

Муниципальные программы, предлагаемые к финансированию в 2024-2026 годы, направлены на достижение цели «Стратегии социально-экономического развития Первомайского района до 2030 года» - «Повышение уровня и качества жизни населения».

Наибольший удельный вес в общей сумме программных расходов бюджета занимает муниципальная программа «Развитие образования в Первомайском районе на 2021-2024 годы с прогнозом на 2025-2026 годы», на 2024 год – 92,9 % или 136159,0 тыс. руб., 2025 год – 92,9 % или 109120,8 тыс. руб., 2026 год -93,0 % или 112723,2 тыс. руб.

Вследствие существенного сокращения финансовых ресурсов в рассматриваемом периоде согласно основным направлениям бюджетной политики актуализируется задача выполнения показателей муниципальных программ, обеспечив жесткую бюджетную дисциплину с достижением задач, которые поставлены перед каждым участником бюджетного процесса.

В документах к Проекту решения о бюджете приложены Паспорта 21 муниципальной программы, запланированных к реализации на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов, однако в Приложениях 8 и 8.1 к Проекту решения о бюджете района на 2024 год отражены только 7 муниципальных программ, а за плановый период 2025-2026 годов 4 муниципальные программы.

Проведенным анализом установлено, что объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные на реализацию мероприятий ведомственных целевых и муниципальных программ в Приложениях 8 и 8.1 к Проекту решения о бюджете района, не в полной мере соответствуют объемам финансирования, указанным в паспортах программ, предоставленных одновременно с проектом бюджета.

Согласно требованию пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ размер муниципального дорожного фонда утвержден пунктом 8 Приложения Проекта решения о бюджете района в размере:

- 2024 год 3438,0 тыс. руб.;

- 2025 год 3670,0 тыс. руб.;

- 2026 год 3810,0 тыс. руб.

Основным источником формирования дорожного фонда является доход за счет акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет.

Распределение дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности сельских поселений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и распределение иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений из бюджета района на 2024 год, представлено Приложениями 10 и 11 к Проекту решения о бюджете района, на 2025-2026 годы Приложением 11.1.

Межбюджетные трансферты из бюджета муниципального районов предоставляются бюджетам сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

Объем межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений прогнозируются:

- на 2024 год 64800,2 тыс. руб., в том числе, дотации 22461,5 тыс. руб. и иные межбюджетные трансферты 42338,7 тыс. руб. из них:

- иной межбюджетный трансферт на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями 10967,3 тыс. руб.

- софинансирование платы концедента по концессионным соглашениям в отношении объектов систем централизованного теплоснабжения и систем электроснабжения 31371,4 тыс. руб.

- на 2025 год 63251,4 тыс. руб., в том числе дотации 22503,3 тыс. руб. и иные межбюджетные трансферты 40748,1 тыс. руб., из них:

- иной межбюджетный трансферт на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями 10967,3 тыс. руб.

- софинансирование платы концедента по концессионным соглашениям в отношении объектов систем централизованного теплоснабжения и систем электроснабжения 29780,8 тыс. руб.

- на 2026 год 65042,1 тыс. руб., в том числе дотации 22570,1 тыс. руб. и иные межбюджетные трансферты 42472,0 тыс. руб., из них:

- иной межбюджетный трансферт на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями 10967,3 тыс. руб.

- софинансирование платы концедента по концессионным соглашениям в отношении объектов систем централизованного теплоснабжения и систем электроснабжения 31504,7 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов представлен Приложением 9 к Проекту решения о бюджете района. На основании Закона Томской области от 19.08.1999г. № 28-ОЗ «О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в Томской области», бюджетные ассигнования будут запланированы в 2024-2026 годах:

- на ежемесячную выплату денежных средств опекунам (попечителям) на содержание детей и обеспечение денежными средствами лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находившихся под опекой (попечительством), в приемной семье и продолжающих обучение в муниципальных общеобразовательных организациях, в объеме по 1363,2 тыс. руб.,

- на ежемесячную выплату денежных средств приемным семьям на содержание детей, а также, вознаграждение причитающегося приемным родителям по 6000,0 тыс. руб.

Расходы консолидированного бюджета Первомайского района: ожидаемое исполнение консолидированного бюджета за 2023 год в целом по расходам прогнозируется в сумме 1509411,0 тыс. руб. Прогнозные назначения на 2024 год составят 714474,0 тыс. руб. что на 52,7% ниже ожидаемого исполнения 2023 года. На 2025 и 2026 годы прогнозные назначения 671919,1 тыс. руб. и 686546,9 тыс. руб., что составляет 44,5% и 45,5% к уровню ожидаемого года.

**Выводы по результатам экспертизы:**

1. Проект решения «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы» внесен на рассмотрение в Думу Первомайского района в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 18 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район» утвержденного решением Думы Первомайского района 27.08.2021 №188.
2. Согласно статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ в Проекте решения о бюджете района представлены основные характеристики бюджета муниципального образования «Первомайский район».

- на 2024 год: прогнозируемый общий объём доходов бюджета в сумме 668322,6 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 151513,6 тыс. руб., безвозмездные поступления из других уровней бюджета в сумме 516912,8 тыс. руб., общий объём расходов в размере 666089,3 тыс. руб., общий объем профицита 2233,3 тыс. руб.

- на 2025 год и на 2026 год: прогнозируемый общий объём доходов бюджета на 2025 год в сумме 623784,5 тыс. руб., на 2026 год 635654,4 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы на 2025 год в сумме 162771,5 тыс. руб., на 2026 год 176572,7 тыс. руб., безвозмездные поступления из других уровней бюджета в сумме на 2025 год 461116,8 тыс. руб., на 2026 год 459185,5 тыс. руб., общий объём расходов на 2025 год в размере 621551,25 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 4066,7 тыс. руб., на 2026 год 633421,0 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 8823,4 тыс. руб. общий объем профицита на 2025 год 2233,3 тыс. руб., и на 2026 год 2233,4 тыс. руб.

- утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме: на 2024 год – 3 438,0 тыс. руб., на 2025 год – 3 670,0 тыс. руб., на 2026 год – 3 810,0 тыс. руб.

- установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Первомайский район» на 1 января 2025 года в сумме 4 466,7 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. руб., на 1 января 2026 года в сумме 2 233,4 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. руб. и на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. руб.

- установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год в сумме 647,3 тыс. руб., на 2025 год в сумме 467,9 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 176,7 тыс. руб.

1. Представленный проект составлен сроком на очередной финансовый год и плановый период, что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса РФ и статье 13 Положения о бюджетном процессе.
2. Перечень утвержденных в проекте доходов соответствует статьям 41, 42, 56, 57 Бюджетного кодекса РФ.
3. Расходы местного бюджета, предусмотренные проектом, сформированы в соответствии с требованиями статьи 65 Бюджетного кодекса РФ.
4. При формировании бюджета соблюдены принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, что соответствует статьям 33 и 35 Бюджетного кодекса РФ.
5. Требования, предусмотренные статьей 173 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены. При формировании проекта решения о бюджете выдержаны нормы Бюджетного кодекса РФ относительно предельного объема муниципального долга, согласно статьи 107 Бюджетного кодекса РФ, и предельного объема расходов на его обслуживание в соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса РФ, предельного размера дефицита бюджета в соответствии со статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.
6. В соответствии со сатьей.28 Федерального закона № 131-ФЗ от 06.10.2003г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 19 Положения о бюджетном процессе, на основании постановления Администрации Первомайского района от 31.10.2023 № 236, Проект решения о бюджете района представлен на публичных слушаниях 14 ноября 2023 года.
7. Проект решения бюджета района и представленные одновременно с ним материалы в целом соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации. Общие требования к структуре и содержанию Проекта решения бюджета района, установленные **статьей 184.1** Бюджетного кодекса и статьей 18 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район» утвержденного решением Думы Первомайского района 27.08.2021 №188 в целом соблюдены.

Представленный проект бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов позволяет обеспечить выполнение полномочий органов местного самоуправления, текущее содержание учреждений бюджетной сферы, сохраняет социальную направленность расходов, сбалансированность финансовой политики органов местного самоуправления района.

По результатам проведенной экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов

**Контрольно-счетный орган Первомайского района рекомендует:**

***Думе Первомайского района:***

Проект решения Думы Первомайского района «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» принять в первом чтении, с учетом замечаний и предложений Контрольно-счетного органа Первомайского района

***Администрации Первомайского района:***

В целях устранения высказанных замечаний ко второму чтениювнести поправки в проект бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов исходя из замечаний, изложенных по тексту Заключения.

Председатель Л.В.Савченко