****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**КАНТЕМИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ул. Победы, 17, р.п. Кантемировка, Воронежская область, 396730, тел./факс (47367) 6-40-89

№ 279 30 ноября 2023 год

р.п. Кантемировка

**Заключение**

**Контрольно - счетной комиссии**

**Кантемировского муниципального района**

 **Воронежской области**

**на проект решения Совета народных депутатов Кантемировского муниципального района**

**Воронежской области**

**«О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

**Кантемировка 2023 год**

1. **Общие положения**

 Заключение на проект решения Совета народных депутатов Кантемировского муниципального района Воронежской области от 15.11.2023 года № 226 «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в Кантемировском муниципальном районе Воронежской области», Положением «О Контрольно - счетной комиссии Кантемировского муниципального района Воронежской области».

 Экспертиза проекта решения о бюджете на предмет соответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в Кантемировском муниципальном районе проведена в соответствии с стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период» (СФК-1).

 Заключение основано на результатах экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией. Проанализированы основные показатели, формирующие доходную базу районного бюджета на 2024 год, направления расходов районного бюджета на 2024 год, а также расходы на реализацию муниципальных программ и финансовую поддержку поселений Кантемировского муниципального района в 2024 году в соответствии с требованиями бюджетного законодательства РФ.

 Проведена оценка соответствия проекта решения о районном бюджете нормам Бюджетного кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, иных законодательных актов Российской Федерации, Воронежской области и нормативным правовым актам Кантемировского муниципального района по организации бюджетного процесса.

 При подготовке Заключения Контрольно- счетная комиссия Кантемировского муниципального района Воронежской области учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в основных направлениях бюджетной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2026 года в соответствии с Указом президента РФ от 07.05.2018 года №204 (в ред. от 21.07.2020 года) «О национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года».

Проект решения «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» внесен главой Кантемировского муниципального района на рассмотрение Совета народных депутатов Кантемировского муниципального района 15 ноября 2023 года в соответствии п.1 ст.185 Бюджетного кодекса РФ и п.1 ст. 50 Положения «О бюджетном процессе в Кантемировском муниципальном районе». Требования бюджетного законодательства в части внесения проекта бюджета на рассмотрение Совета народных депутатов Кантемировского муниципального района соблюдены.

Совет народных депутатов Кантемировского муниципального района в соответствии с пунктом 1 статьи 51 Положения « О бюджетном процессе в Кантемировском муниципальном районе» направил проект решения «О районном бюджете на 2024 год и планируемый период 2025 и 2026 годов» в Контрольно- счетную комиссию Кантемировского района для проведения экспертизы и оформления экспертного заключения о соответствии проекта бюджета бюджетному законодательству РФ.

Перечень представленных одновременно с проектом решения документов и материалов соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и статье 48 Положения о бюджетном процессе в Кантемировском муниципальном районе, утвержденном решением Совета народных депутатов Кантемировского муниципального района от 27.12.2019 года № 176.

 Органом исполнительной власти, ответственным за составление районного бюджета в соответствии со ст. 171 БК РФ и ст.13 Положения «О бюджетном процессе в Кантемировском муниципальном районе» от 09.12.2019 года № 176 является отдел финансов Кантемировского муниципального района.

 В соответствии с п.1 ст. 35 Положения от 27.12.2019 года № 176 «О бюджетном процессе в Кантемировском муниципальном районе» проект районного бюджета сформирован на трехлетний период (очередной финансовый год и плановый период).

 При формировании бюджета особое внимание уделено обеспечению платежеспособности и сбалансированности бюджета. Бюджет сформирован по программно - целевому методу планирования. При планировании бюджета на плановый период учитывалось состояние экономики страны и региона в условиях ухудшения экономической ситуации.

 Основными требованиями при составлении проекта бюджета:

- последовательное расширение собственной налоговой базы, принятие мер по мобилизации доходов в местный бюджет;

- реалистичный подход к формированию доходной части районного бюджета с учетом рисков возможного снижения поступления доходов;

 - повышение качества бюджетного планирования, отказ от второстепенных и менее значимых расходов;

 - оптимизация и повышение эффективности бюджетных расходов на основе принципов бюджетирования, ориентированного на результат;

 - ограничение внешних заимствований, уменьшение дефицита районного бюджета.

 При формировании бюджетных проектировок по расходам учтено:

1. планирование расходов на оплату труда с начислениями работникам муниципальных учреждений с учетом ст.1 Федерального закона от 19.06.2000 N 82-ФЗ (ред. от 25.12.2018) "О минимальном размере оплаты труда";
2. сохранение определенных в «майских» указах президента показателей соотношения средней заработной платы «указных» категорий работников к доходу от трудовой деятельности по региону;
3. ежегодная индексация заработной платы работников бюджетной сферы, не поименованных в «майских указах Президента России» с 1 октября в 2024 года – 4,5%, с 1 октября 2025 года – 4,0%, с 1 октября 2026 года – 4,0%;
4. ежегодная индексация на прогнозируемый уровень инфляции (в 2024 году на 4,5%, в 2025 году – 4,0%, в 2026 году – 4,0%) социально значимых расходов;
5. индексация расходов на коммунальные услуги:

- электрическая энергия (с 1 июля соответствующего года) в 2024 году – 8,9%, в 2025 году – 6,0%, в 2026 году – 4,0%);

- газ природный (с 1 июля соответствующего года) в 2024 году – 11,2%, в 2025 году – 8,2%, в 2026 году – 3,0%);

- тепловая энергия (с 1 июля соответствующего года) в 2024 году – 8,5%, в 2025 году – 5,7%, в 2026 году – 4,0%);

- водоснабжение (с 1 июля соответствующего года) в 2024 году – 9,0%, в 2025 году – 5,7%, в 2026 году – 4,0%);

- водоотведение (с 1 июля соответствующего года) в 2024 году – 9,0%, в 2025 году – 5,7%, в 2026 году – 4,0%);

- твердые коммунальные отходы (с 1 июля соответствующего года) в 2024 году – 7,0%, в 2025 году – 5,7%, в 2026 году – 4,0%);

1. уменьшение объемов бюджетных ассигнований по прекращающимся расходным обязательствам ограниченного срока действия;
2. проведение мероприятий по приоритезации и оптимизации бюджетных расходов, не относящихся к социально значимых и первоочередным расходам.

**2**. **Анализ соответствия проекта решения о бюджете муниципального района**

**бюджетному законодательству РФ**

 Структура и содержание представленного проекта решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов соответствуют бюджетному законодательству РФ.

При составлении проекта бюджета соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ, в частности:

- в соответствии статьи 169 БК РФ проект бюджета на планируемый период составлен на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств;

- проект бюджета составлен в порядке, установленном администрацией муниципального образования, в соответствии с Бюджетным Кодексом и принимаемыми с соблюдением его требований муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования;

- проект бюджета муниципального района в соответствии с п.1 ст. 35 Положения «О бюджетном процессе в Кантемировском муниципальном районе» от 27.12.2019 года № 176 составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период);

- в соответствии со статьей 170 БК РФ бюджет сформирован на основе долгосрочного бюджетного планирования путем формирования бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период;

- в соответствии со статьей 171 БК РФ проект бюджета сформирован органом власти муниципального образования. Непосредственно составление проекта бюджета в соответствии со ст.13 Положения «О бюджетном процессе в Кантемировском муниципальном районе» от 09.12.2019 года № 176 осуществлял финансовый орган муниципального района;

- в соответствии со статьей 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на:

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики Российской Федерации (основных направлениях бюджетной и налоговой политики Кантемировского муниципального района на 2024 год);

- прогнозных данных социально-экономического развития Кантемировского муниципального района;

- бюджетном прогнозе на долгосрочный период;

- бюджет сформирован в рамках муниципальных программах развития.

 В проекте районного бюджета на 2024 год и планируемый период 2025 и 2026 годов предусмотрено соответствие объема расходных обязательств бюджета доходным источникам и источникам покрытия дефицита бюджета в соответствии с требованиями статьи 33 БК РФ.

 Объем условно утверждаемых расходов на планируемый 2025 и 2026 годы рассчитан в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

 В проекте решения Совета народных депутатов Кантемировского муниципального района «О районном бюджете на 2024 год и планируемом периоде на 2025 и 2026 годов» обеспечена реализация установленных задач бюджетной и налоговой политики Кантемировского муниципального района на 2024 год, основные из которых являются:

* реалистичный подход к формированию доходной части районного бюджета с учетом рисков возможного снижения поступления доходов;
* последовательное расширение собственной налоговой базы, принятие мер по мобилизации доходов в местный бюджет;
* реализация ответственной бюджетной политики, базовыми принципами которой являются исполнение действующих расходных обязательств и принятие взвешенных решений по вновь принимаемым расходным обязательствам;
* повышение качества бюджетного планирования, отказ от второстепенных и менее значимых расходов;
* оптимизация и повышение эффективности бюджетных расходов на основе принципов бюджетирования ориентированного на результат;
* ограничение внешних заимствований, уменьшение дефицита районного бюджета.
 Основной характеристикой районного бюджета в 2024 году будет оставаться его социальная направленность.

**3. Параметры прогноза основных показателей социально-экономического развития Кантемировского муниципального района**

При проектировании бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов использовались данные прогноза социально-экономического развития Кантемировского муниципального района.

 В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Кантемировского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов приведены обоснования параметров, в том числе их сопоставление с показателями отчета 2022 года и с параметрами ожидаемой оценки 2023 года.

В соответствии с прогнозом, социально-экономическое положение Кантемировского муниципального района в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов будет стабильным с некоторым ростом производства продукции промышленного производства, сельскохозяйственного производства, услуг транспорта.

Актуальными остаются вопросы повышения собираемости налогов и качества налогового администрирования. Увеличение собственных доходов в бюджет Кантемировского муниципального района является одним из условий исполнения расходных обязательств муниципального района.

**4. Общая характеристика проекта решения Совета народных депутатов Кантемировского муниципального района Воронежской области «О районном бюджете на 2024 год и планируемый период 2025 и 2026 годов»**

 В решении о бюджете отражены основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Все вышеперечисленные параметры районного бюджета на планируемый период указаны в пункте 1 проекта о бюджете, в следующих объемах (таблица №1):

 Табл.1 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ожидаемое исполнение 2023 года |  Планируемые показатели |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Общий объем доходов бюджета | 1257178,70 | 1106427,70 | 886692,60 | 969641,0 |
| Общий объем расходов бюджета | 1285468,60 | 1136034,80 | 886692,60 | 969641,0 |
|  в т.ч. условно утвержденные расходы | 0,00 | 0,00 | 9156,60 | 15860,10 |
| Дефицит/профицит бюджета(+/-) | - 28289,90 | - 29607,10 | 0,00 | 0,00 |

 Диаграмма 1

**Динамика доходов и расходов бюджета в 2021 - 2024 годах (млн. руб.)**

 Анализируя данные приведенные в таблице №1 и диаграммы №1 можно сделать вывод, что в 2024 году по отношению к 2023 году наблюдается снижение доходной части бюджета на 150751,0 тыс. рублей или на 12,0%, расходы бюджета запланированы с уменьшением на 149433,8 тыс. рублей или на 11,62%.

 Проведенным анализом основных показателей ожидаемого исполнения районного бюджета за 2023 год и проекта решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов установлено, что в планируемом периоде бюджет Кантемировского муниципального района, как и в предыдущие годы, остается с высоким уровнем дотаций. Доля безвозмездных поступлений в 2023 году составляет 76,23% от всего объема доходов бюджета, в 2024 году прогнозируется снижение этого показателя до 73,24%. Но, в течение финансового года, по анализу прошлых лет, сумма безвозмездных поступлений может значительно возрасти по сравнению с первоначально запланированным объемом.

Планирование бюджета на 2024 год предполагает исполнение бюджета с дефицитом 29607,10 тыс. рублей. На плановый период 2025 и 2026 годов районный бюджет сбалансирован.

Сравнительная характеристика дефицита бюджета по годам приведена в диаграмме №2:

 Диаграмма №2

**Динамика дефицита бюджета**

**в 2021 - 2024 годах, млн. руб.**

В планируемом бюджете на 2024 год покрытие дефицита бюджета предусмотрено за счет изменения остатков средств бюджета после фактического исполнения бюджета 2023 года.

**5. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание**

Проектом решения о бюджете верхний предел муниципального долга Кантемировского муниципального района предлагается установить на 1 января 2025 года в сумме 0,00 тыс. рублей, на 1 января 2026 года 0,00 тыс. рублей, на 1 января 2027 года 0,00тыс. рублей, что не противоречит требованиям п.5 ст.107 БК.

Предоставление муниципальных гарантий в 2024 году и планируемом периоде 2025 и 2026 годах, не планируется.

 Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 год утвержден в сумме 0,00 тыс. рублей, в т.ч. на уплату процентов за рассрочку реструктуризированной задолженности в сумме 0,00 тыс. рублей. На 2025 год - 0,00 тыс. рублей. На 2026 год - 0,00 тыс. рублей.

 Запланированный в проекте решения о бюджете объем расходов на обслуживание муниципального долга не противоречит ст. 111 БК РФ (не превышает 15 процентов планового объема расходов районного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

 В соответствии с требованиями статьи 110.1 БК РФ проектом решения о бюджете предусмотрена программа муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период. Программой на планируемый период 2024-26 годов не предусмотрено привлечение бюджетных кредитов и кредитов кредитных организаций.

 **6. Доходы районного бюджета**

**6.1. Общая часть**

Доходная часть бюджета Кантемировского муниципального района сформирована в соответствии со статьей 169 БК РФ на основании показателей прогноза социально-экономического развития Кантемировского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, сценарных темпов роста, основных бюджет формирующих показателей, динамики поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет, оценки исполнения бюджета в 2023 году.

Объем доходов районного бюджета на 2024 год прогнозируются в сумме 1106427,7 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета по доходам в 2023 году (ожидаемое исполнение в 2023 году 1257178,7 тыс. рублей) на 150751,0 тыс. рублей или на 11,99%, в том числе:

- налоговые и неналоговые (собственные) доходы запланированы в сумме 296071,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения в 2023 году на 2745,60 тыс. рублей или на 0,92%;

- объем безвозмездных поступлений в бюджет 2024 года запланирован в сумме 810356,7 тыс. рублей (в том числе из областного бюджета 810356,7 тыс. рублей), что ниже уровня ожидаемого исполнения в 2023 году на 148005,4 тыс. рублей или на 15,44% (ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в 2023 году составляет 958362,10 тыс. рублей). Сокращение поступлений из областного бюджета объясняется тем, что большинство субсидий распределяется в соответствии с законодательством в течение финансового года.

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов осуществлено на основании действующего налогового и бюджетного законодательства в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Кантемировском муниципальном районе.

**6.2. Налоговые доходы бюджета**

В составе доходов районного бюджета налоговые доходы на 2024 год планируются в сумме 244315,0 тыс. рублей, что составляет 22,08% от всей суммы планируемого объема доходов бюджета. На планируемый 2025 год - ожидается поступление налоговых доходов в сумме 264347,00 тыс. рублей, на 2026 год – 284777,00 тыс. рублей.

Поступление налоговых доходов в 2024 году планируется с увеличением на 21173,30 тыс. рублей или на 9,49% от ожидаемого поступления налоговых доходов в бюджет 2023 года (ожидаемое поступление налоговых доходов в 2023 году составляет 223141,7 тыс. рублей). Структура налоговых доходов показана в таблице №2 и диаграмме №3.

**Структура налоговых доходов в районном бюджете на 2024 год и планируемом периоде 2025 и 2026 годов в сравнении с предыдущими периодами**

 табл.2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено в 2022 году | Оценка 2023 года | Проект на 2024 год  | Отклонение проекта на 2024 год от оценки 2023 года  | Проект на 2025 год | Проект на 2026 год |
| +/- | % |
| **Налоговые доходы** | 208716,97 | 223141,7 | 244315,0 | +21173,3 | +9,49 | 264347 | 284777,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 162080,36 | 177733,0 | 194151,0 | +16418,0 | +9,24 | 211384 | 230139,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 114,84 | -101,0 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 13740,25 | 16240,7 | 16314,0 | +73,3 | +0,45 | 16314,0 | 16314,0 |
| Государственная пошлина | 2822,57 | 2700,0 | 2800,0 | +100,0 | +3,7 | 2900,0 | 3000,0 |
| Акцизы | 21660,22 | 19916,0 | 22216,0 | +2300,0 | +11,6 | 24470,0 | 25449,0 |
| Упрощенная система налогообложения | 22143,83 | 4400,0 | 5210,0 | +810,0 | +18,4 | 5470,0 | 5860,0 |
| Налог взимаемый в связи с применением патентной системы | 3379,50 | 2253,0 | 3624,0 | +1371,0 | +60,9 | 3809,0 | 4015,0 |

Диаграмма №3

**Структура налоговых доходов бюджета**

**в 2024 году, %**

**6.2. Неналоговые доходы бюджета**

Проектом бюджета на 2024 год, поступление неналоговых доходов планируется в сумме 51756,0 тыс. рублей, что на 34705,9 тыс. рублей или 40,14% ниже оценки ожидаемого поступления в 2023 году. По предварительной оценке, поступление неналоговых доходов в 2023 году составит 86461,9 тыс. рублей. Табл.№3, диаграмма №4.

**Структура неналоговых доходов в районном бюджете на 2024 год и планируемом периоде 2025 и 2026 годов в сравнении с предыдущими периодами**

 Табл.3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено в 2022 году | Оценка исполнения в 2023 году | Проект на 2024 год | Отклонение проекта 2024 года к оценке 2023 года | Проект на 2025 год | Проект на 2026 год |  |
| +/- | % |
| **Неналоговые доходы** | **62582,71** | **86461,9** | **51756,0** | **-34705,9** | **-40,14** | **51666,0** | **51926** |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли | 29980,76 | 31496,0 | 31409,0 | -87,0 | -0,28 | 31409,0 | 31409,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 1827,45 | 1331,0 | 1361,0 | +30,0 | +2,25 | 1361,0 | 1361,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1086,78 | 735,8 | 750,0 | +14,2 | +1,93 | 750,0 | 800,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 13681,54 | 14450,0 | 16776,0 | +2326,0 | +16,10 | 16636,0 | 16796,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 14711,29 | 37052,1 | 0,00 | -37052,0 | -100,0 | 0,00 | 0,00 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 599,55 | 850,0 | 850,0 | 0,00 | 0,00 | 900,0 | 950,0 |
| Прочие неналоговые доходы  | 688,81 | 547,0 | 610,0 | +63,0 | +11,52 | 610,0 | 610,0 |

Диаграмма 4

 **Структура неналоговых доходов бюджета в 2024 году, %**

 Диаграмма 5

**Динамика соотношения налоговых и неналоговых доходов бюджета**

**к безвозмездным поступлениям в 2021 - 2024 годах, %**

**7. Особенности расчетов поступлений платежей в бюджет по отдельным доходным источникам на 2024 год**

 **7.1. Налоговые доходы**

 **7.1.1. Налог на доходы физических лиц**

 Расчет налога на доходы физических лиц произведен в разрезе доходных источников:

При расчете налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, использован показатель «объем фонда заработной платы для целей налогообложения» Прогноза социально-экономического развития Кантемировского муниципального района на 2024 год.

При определении фонда заработной платы учтена индексация оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы, государственных и муниципальных гражданских служащих, денежного довольствия военнослужащих и приравненных к ним лиц, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 N 597«О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

При определении налоговой базы для расчета налога на доходы физических лиц объем фонда начисленной заработной платы уменьшен на сумму необлагаемых доходов и налоговых вычетов в соответствии с данными отчета Управления ФНС России по Воронежской области формы № 5 - НДФЛ «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц за 2022 год, удерживаемому налоговыми агентами».

Поступление налога на доходы физических лиц с прочих доходных источников рассчитаны исходя из ожидаемого поступления в 2023 году.

Поступление в бюджет доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2024 году запланировано в сумме 194151,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления в 2023 году на 16418,0 тыс. рублей или на 9,24%.

 Доля налога в структуре налоговых доходов бюджета составляет 79,47%.

В планируемом периоде 2025-26 годов поступление налога в бюджет прогнозируется объемах: в 2025 году 211384,00 тыс. рублей, в 2026 году 230139,00 тыс. рублей, что выше уровня 2023 года на 18,93% и 29,49% соответственно по годам планирования.

 **7.1.2. Единый сельскохозяйственный налог**

 Расчет поступлений в бюджет единого сельскохозяйственного налога произведен исходя из данных отчетности Управления ФНС России по Воронежской области формы 5-ЕСХН за 2023 год, с учетом индекса производства продукции сельского хозяйства и индекса - дефлятора продукции сельского хозяйства.

 Запланировано поступление в бюджет единого сельскохозяйственного налога на 2024 год в сумме 16314,00 тыс. рублей, что больше ожидаемого поступления в 2023 году на 73,30 тыс. рублей или на 0,45%. Доля налога в структуре налоговых доходов районного бюджета незначительна и составляет 6,68%.

В планируемом периоде 2025-26 годов прогнозируется поступление налога в объемах 2024 года, т.е. по 16314,00 тыс. рублей.

**7.1.3. Государственная пошлина**

Поступление государственной пошлины в бюджет 2024 года планируется в сумме 2800,0 тыс. рублей, что больше ожидаемого поступления в 2023 году на 100,00 тыс. рублей или на 3,7%.

Доля госпошлины в структуре налоговых доходов бюджета 2023 года составляет 1,15%. Государственная пошлина в соответствии с абзацем восьмым пункта 2 статьи 61.1 БК РФ зачисляется в доходы местного бюджета по нормативу 100 процентов.

Расчет сумм прогноза поступлений государственной пошлины, подлежащей зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в местные бюджеты, осуществляется исходя из ожидаемого поступления в 2023 году. Ожидаемое поступление госпошлины в 2023 году 2700,0 тыс. рублей.

В планируемом периоде 2025-26 годов поступление госпошлины в бюджет района прогнозируется в 2025 году - 2900,00 тыс. рублей, в 2026 году -3000,00 тыс. рублей.

**7.1.4. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ**

Расчет суммы акцизов произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством.

Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты. Норматив отчислений в бюджет Кантемировского муниципального района составляет 0,2187746%. Поступление акцизов в районный бюджет прогнозируются в 2024 году в сумме 22216 тыс. рублей, 2025 году в сумме 22470,00  тыс. рублей, в 2026 году в сумме 25449,00 тыс. рублей.

 По сравнению с 2023 годом, в 2024 году запланировано увеличение поступление в бюджет доходов от уплаты акцизов на 2256,00 тыс. рублей или на 11,55%. Доля акциза в структуре налоговых доходов районного бюджета составляет 9,09%.

**7.1.5. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

 Расчет поступлений в бюджет налога уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения произведен исходя из данных отчетности Управления ФНС России по Воронежской области.

 Поступление налога на 2024 год запланировано в сумме 5210,00 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления в 2023 году на 810,00 тыс. рублей или на 18,40%. Доля налога в структуре налоговых доходов районного бюджета незначительна и составляет 2,13%.

 В планируемом периоде поступление налога в бюджет прогнозируется с увеличением: в 2025 году в сумме 5470,00 тыс. рублей, в 2026 году 5860,00 тыс. рублей.

**7.1.6. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**

 Расчет поступлений в бюджет налога уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения произведен исходя из данных отчетности Управления ФНС России по Воронежской области.

 Поступление налога в 2024 году запланировано в сумме 3624,00 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого поступления налога в 2023 году на 1371,00 тыс. рублей или на 60,85%.

 Доля налога в структуре налоговых доходов районного бюджета незначительна и составляет 1,48%.

 В планируемом периоде поступление налога в бюджет района прогнозируется в суммах: в 2025 году – 3809,00 тыс. рублей, в 2026 году - 4015,00 тыс. рублей.

 **7.2. Неналоговые доходы**

**7.2. 1. Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности**

 Доходы бюджета, поступающие в виде арендной платы за земельные участки запланированы на 2024 год в сумме 31409,00 тыс. рублей, что на 87,00 тыс. рублей или на 0,28% меньше ожидаемого поступления в 2023 году (ожидаемое поступление арендной платы в 2023 году составляет 31496,00 тыс. рублей). Доля в структуре неналоговых доходов бюджета составляет 60,69%.

В планируемом периоде 2025-2026 годов прогнозируется поступление доходов от уплаты арендной платы за земельные участки в бюджет района: в 2025 году в сумме 31409,00 тыс. рублей, в 2026 году 31409,00 тыс. рублей.

 Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципального района и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных учреждений) в бюджете на 2024 год запланированы в сумме 1361,00 тыс. рублей, что больше чем ожидаемое поступление в 2023 году на 30,00 тыс. рублей или на 2,25% (ожидаемое поступление в 2023 году 1331,00 тыс. рублей). Доля в структуре неналоговых доходов бюджета составляет 2,63%.

В планируемом периоде поступление доходов от уплаты арендной платы за использование муниципального имущества в бюджет района запланировано в суммах: в 2025 году - 1361,00 тыс. рублей, в 2026 году 1361,00 тыс. рублей.

**7.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами**

 Расчет поступлений платежа на добычу общераспространенных полезных ископаемых в районный бюджет произведен, исходя из данных отчетности Управления ФНС России по Воронежской области формы 5-НДПИ за 2022 год и ожидаемого поступления в 2023 году.

В бюджете на 2024 год поступление платежа запланировано в сумме 750,00 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого поступления в 2023 году на 14,20 тыс. рублей или на 1,93%. Доля в структуре неналоговых доходов бюджета составляет 1,45%.

В планируемом периоде поступление доходов от уплаты платежей за добычу общераспространенных полезных ископаемых в бюджет района запланировано в суммах: в 2025 году - 750,00 тыс. рублей, в 2026 году - 800,00 тыс. рублей.

**7.2.3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства**

 Общая сумма доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджета муниципального района и компенсации затрат бюджета муниципального района в 2024 году прогнозируется по данным главных администраторов доходов районного бюджета в сумме 16776,00 тыс. рублей с увеличением по сравнению с ожидаемым поступлением в 2023 году на 2326,00 тыс. рублей или на 16,10%. Ожидаемое поступление доходов от оказания платных услуг в бюджет 2023 года составляет 14450,00 тыс. рублей. Доля в структуре неналоговых доходов бюджета составляет 32,41%.

В планируемом периоде поступление доходов от платных услуг в бюджет района запланирован в суммах: в 2025 году - 16636,00 тыс. рублей, в 2026 году 16796,00 тыс. рублей.

**7.2.4. Доходы бюджета от уплаты штрафов, санкций и возмещения ущерба**

 Поступление в бюджет 2024 года доходов от уплаты штрафов, санкций и возмещения ущерба прогнозируется в сумме 850,00 тыс. рублей, без увеличения по сравнению с ожидаемым поступлением в 2023 году. Ожидаемое поступление в 2023 году составляет 850,00 тыс. рублей. Доля в структуре неналоговых доходов бюджета составляет 1,64%.

**7.2.5. Прочие неналоговые доходы**

 Прочие неналоговые доходы в бюджете на 2024 год запланированы в сумме 610,00 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого поступления в 2023 году на 11,52% или на 63,00 тыс. рублей. Ожидаемое поступление в 2023 году составляет 547,00 тыс. рублей. Доля в структуре неналоговых доходов бюджета составляет 1,18%.

**8. Безвозмездные поступления в районный бюджет**

Планирование доходов в бюджет в виде безвозмездных поступлений осуществлялось на основании закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

В общей сумме запланированных доходов бюджета 2024 года безвозмездные поступления составляют 73,24%.

 Безвозмездные поступления бюджета на планируемый период представлены в таблице №4.

 Таблица 4тыс. рублей

| Наименование показателя | 2024 | 2025 | 2026 |
| --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления всего в т.ч.: | 810356,70 | 570679,60 | 632938,00 |
| Безвозмездные поступления из областного бюджета, из них: | 810356,70 | 570679,60 | 632938,00 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 140845,00 | 50248,00 | 52187,00 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 258669,30 | 86037,80 | 121699,80 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 387892,00 | 410443,40 | 438100,80 |
| Иные межбюджетные трансферты | 22950,40 | 23950,40 | 20950,40 |

Объем безвозмездных поступлений, запланированный в бюджете на 2024 год меньше ожидаемого поступления в 2023 году на 148005,40 тыс. рублей или на 15,44%. В планируемом периоде 2025 и 2026 годов доля безвозмездных поступлений в районный бюджет запланирована со снижением по сравнению с 2023 годом, в частности на 2025 год на 41,50%, на 2026 год на 33,96%.

**9. Расходы районного бюджета**

Формирование расходной части районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов планировалось в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными законодательством Российской Федерации, Воронежской области, муниципальными нормативными правовыми актами на основе реестра расходных обязательств Кантемировского муниципального района Воронежской, а также в соответствии с основными направлениями налоговой и бюджетной политики РФ.

**9.1. Общая характеристика расходной части районного бюджета**

Расходы районного бюджета в 2024 году запланированы в сумме 1136034,80 тыс. рублей, что по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по расходам в 2023 году (ожидаемое исполнение в 2023 году 1285468,60 тыс. рублей) больше на 149433,80 тыс. рублей или на 11,62%.

На 2025 год расходная часть бюджета запланирована в объеме 886692,60 тыс. рублей, что ниже уровня 2023 года на 31,02%. На планируемый 2026 год объем расходов бюджета запланирован в сумме 969641,00 тыс. рублей, что ниже уровня 2023 года на 24,57%.

В соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ в бюджете на планируемый период 2025 -2026 годов запланированы условно утверждаемые расходы, в частности: на 2025 год в сумме 9156,60 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 15860,10 тыс. рублей. Объем запланированных условно утверждаемых расходов не противоречит требованиям ст. 184.1 БК РФ.

**9.2. Структура расходов районного бюджета**

 Структура расходов районного бюджета по разделам классификации расходов бюджета на 2024 год в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета в 2023 году характеризуется следующими данными и представлена в таблице № 5и диаграмме №6:

 Таблица №5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемое исполнение бюджета2023 года | Проект бюджетана 2024год | Удельныйвес, %  | Отклонение проекта бюджетана 2024 год от 2023 года |
| (+,-),тыс. руб. | %,(+,-) |
| Всего расходов, в том числе: | 1285468,64 | 1136034,80 | 100,00 | -149433,84 | -11,62 |
| Раздел 01Общегосударственные вопросы | 134230,81 | 92250,90 | 8,12 | -41979,91 | -31,27 |
| Раздел 02Национальная оборона | 86,10 | 100,00 | 0,009 | +13,90 | +16,14 |
| Раздел 03Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 100,78 | 1000,00 | 0,09 | +899,22 | +892,26 |
| Раздел 04Национальная экономика – | 193696,84 | 225850,70 | 19,88 | +32153,86 | +35,96 |
| Раздел 05Жилищно-коммунальное хозяйство | 98113,94 | 19018,60 | 1,67 | -79,095 | -80,61 |
| Раздел 06Охрана окружающей среды | 700,00 | 750,00 | 0,07 | +50,00 | +7,14 |
| Раздел 07Образование | 644390,17 | 573171,60 | 50,45 | -71219,17 | -11,05 |
| Раздел 08Культура и кинематография | 88285,16 | 96363,30 | 8,48 | +8078,14 | +9,15 |
| Раздел 10Социальная политика | 21971,98 | 21483,70 | 1,89 | -488,28 | -2,22 |
| Раздел 11Физическая культура и спорт | 36773,16 | 36887,60 | 3,25 | +114,44 | +0,31 |
| Раздел 13Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Раздел 14Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера | 67119,70 | 69158,40 | 6,09 | +2038,70 | +3,04 |

 Диаграмма №6

**Структура расходов бюджета на 2024 год, %**

Предельный объем расходов районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов запланирован в соответствии с прогнозом поступлений доходов в районный бюджет в целях соблюдения принципа сбалансированности бюджета в соответствии с требованием ст.33 БК РФ.

Анализ структуры расходной части проекта решения о бюджете показал, что приоритетными направлениями расходов в 2024 - 2026 годах будут являться: расходы по разделу 07 «Образование», удельный вес в общем объеме расходов в 2024 году – 50,45%, в 2025 году – 64,24%, в 2026 году – 63,41%, и расходы по разделу 04 «Национальная экономика» – 2024 год – 19,88%, 2025 год – 11,47 %, 2026 год – 14,36%.

Бюджет имеет ярко выраженную социальную направленность. Доля расходов на социальную сферу в 2024 году составит 64,07%.

Проект бюджета на 2024-26 годы не является бюджетом роста, это бюджет по выполнению социальных обязательств.

**9.3**. **Анализ формирования районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в программном формате**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета Кантемировского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 15 муниципальных программ.

 Муниципальные программы, утвержденны распоряжением администрацией Кантемировского муниципального района от 27.09.2013 № 323-р «Об утверждении перечня муниципальных программ Кантемировского муниципального района Воронежской области».

Доля программных расходов бюджета Кантемировского муниципального района на 2024 год в общем объеме расходов составляет 100,0%, что соответствует требованиям бюджетного законодательства в части перехода с 2014 года к программно-целевому методу бюджетного планирования.

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен на основании сведений, содержащихся в проекте решения, пояснительной записке и представленных одновременно с проектом бюджета паспортах муниципальных программ, а так же положений, утвержденных муниципальными программами (включая цели, задачи, показатели и индикаторы муниципальных программ и входящих в них подпрограмм).

В представленных паспортах муниципальных программ объем бюджетных ассигнований на их реализацию определен только для программ в целом, в разрезе по подпрограммам не представлен.

 В паспортах программ не указаны основные мероприятия по подпрограммам.

 В соответствии с п.2 ст. 179 БК РФ объем средств утвержденный в паспорте муниципальной программы на 2024 год подлежит приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Ответственному исполнителю после утверждения решения «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025-2026годов» необходимо привести в соответствие объемы финансирования муниципальных программ запланированные в районном бюджете и паспортах муниципальных программ.

**10. Программа муниципальных гарантий Кантемировского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

В планируемом периоде 2024 – 2026 года предоставление муниципальных гарантий не планируется.

**11. Анализ соответствия проекта бюджета, документов и материалов, представленных одновременно с ним Бюджетному Кодексу Российской Федерации, правовым актам Воронежской области и Кантемировского муниципального района**

 Анализ представленного проекта бюджета, документов и материалов, представленных одновременно с ним на соответствие Бюджетному Кодексу Российской Федерации, правовым актам Воронежской области и Кантемировского муниципального района, показал:

 - проект решения о бюджете Кантемировского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов подготовлен и внесен на рассмотрение Советом народных депутатов Кантемировского муниципального района в соответствии с требованиями статей 169, 171, 172, 174, 174¹, 185 Бюджетного кодекса РФ, п.1 ст. 50 решения СНД Кантемировского муниципального района № 176 от 27.12.2019 года «О бюджетном процессе в Кантемировском муниципальном районе» в срок до 15 ноября текущего года;

 - проект решения о бюджете Кантемировского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов передан в Контрольно - счетную комиссию Кантемировского муниципального района для оформления экспертного Заключения в соответствии с п.1 ст. 51 решения от 27.12.2019 года № 176 «О бюджетном процессе в Кантемировском муниципальном районе»;

 - структура проекта решения соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

 - документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, отвечают перечню, определенному в соответствии с требованиями статьи 184²  Бюджетного кодекса РФ;

- анализ основных характеристик проекта бюджета установил их соответствие требованиям статей 31 – 381 БК РФ;

 - анализ обоснованности, достоверности и целесообразности доходных статей бюджета установил их соответствие статьям 41, 42, 46, 47, 61², 62, 135, 138 - 140 БК РФ. Основная часть планируемых показателей доходов бюджета, в соответствии со статьей 169 БК РФ базируется на прогнозе социально-экономического развития Кантемировского муниципального района на 2024-2026 годы, оценке ожидаемого исполнения бюджета муниципального района за 2023 год, нормах налогового и бюджетного законодательства;

- анализ обоснованности, достоверности и целесообразности показателей, содержащихся в расходной части проекта бюджета, установил их соответствие статьям 34, 35, 36, 38, 381, 65, 69, 691, 692, 70, 72, 741, 781, 81 БК РФ.

- бюджет муниципального района в соответствии с бюджетным законодательством сформирован по методу программно-целевого бюджетирования;

- установленный в п.1 раздела 11 проекта бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга соответствует требованиям пункта 2 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ;

- размер предельного объем муниципального долга не противоречит требованиям пункта 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ;

- объем расходов на обслуживание муниципального долга Кантемировского муниципального района установленный в п.3 раздела 11 проекта бюджета на планируемый период соответствует требованиям ст. 111 БК РФ;

- объем условно утверждаемы расходов на 2025 год и 2026 год планирования соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ;

- в соответствии с п.3 ст. 81 БК РФ проектом бюджета на планируемый период предусмотрен резервный фонд;

- бюджет Кантемировского муниципального района сбалансирован по социально-значимым и первоочередным расходам.

**Заключительные положения**

Подводя итоги экспертизы проекта решения Совета народных депутатов Кантемировского муниципального района «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» можно сделать вывод, что бюджет имеет выраженную социальную направленность. Доля расходов на социальную сферу в 2024 году составит 64,07%.

Проект бюджета на 2024-26 годы не является бюджетом роста, это бюджет по выполнению социальных обязательств.

В основу проекта решения о бюджете заложен принцип обеспечения бюджетной устойчивости, сбалансированности бюджета.

Бюджет района в планируемом периоде в большой степени зависит от поступления финансовой помощи из вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ. Доходная часть бюджета на 73,24% сформирована из безвозмездных поступлений от вышестоящих бюджетов.

Наращивание собственной доходной базы бюджета и повышение эффективности бюджетных расходов будут особенно актуальными при исполнении бюджета в планируемом периоде.

Обобщив материалы Заключения Контрольно - счетная комиссия Кантемировского муниципального района отмечает, что при подготовке проекта решения Совета народных депутатов Кантемировского муниципального района от 15.11.2023 года № 226 «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» нормы бюджетного законодательства соблюдены.

 Представленный проект решения «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» рекомендуется к рассмотрению и утверждению Советом народных депутатов Кантемировского муниципального района Воронежской области в соответствии с регламентом Положения «О бюджетном процессе в Кантемировском муниципальном районе».

Председатель

Контрольно- счетной

комиссии Кантемировского

муниципального района А.А.Скрынник