УТВЕРЖДЕНО

распоряжением Контрольно-счетной

палаты муниципального образования

Апшеронский район

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования Апшеронский район** **на проект решения Совета муниципального образования Апшеронский район «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Апшеронский район (далее - Контрольно–счетная палата) на проект решения Совета муниципального образования Апшеронский район «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Апшеронский район, утвержденным решением Совета муниципального образования Апшеронский район от 23.09.2015 № 7 (с изменениями), Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Апшеронский район, утвержденным решением Совета муниципального образования Апшеронский район от 01.12.2011 № 133, стандартом внешнего муниципального финансового контроля 101 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты муниципального образования Апшеронский район от 12.10.2022 № 60, по результатам проведенной экспертизы представленного Советом муниципального образования Апшеронский район проекта решения Совета муниципального образования Апшеронский район «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», документов и материалов к нему.

Экспертиза проекта решения Совета муниципального образования Апшеронский район «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее также – проект районного бюджета, проект решения о районном бюджете) проводится в форме экспертно-аналитического мероприятия.

Целью экспертизы проекта районного бюджета является определение достоверности и обоснованности показателей проекта бюджета, установление его соответствия требованиям бюджетного законодательства и подготовки заключения Контрольно-счетной палаты на проект решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Задачами проведения экспертизы проекта районного бюджета являются:

1) анализ соответствия проекта бюджета и представляемых с ним документов и материалов требованиям бюджетного законодательства, в том числе по составу, содержанию и представлению;

2) анализ соответствия проекта бюджета документам стратегического планирования;

3) определение достоверности и обоснованности показателей проекта бюджета;

4) определение соответствия показателей проекта бюджета показателям, отраженным в документах, представленных с ним.

**2. Показатели прогноза социально-экономического развития**

В соответствии с пунктом 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

В соответствии с постановлением администрации муниципального образования Апшеронский район от 14.11.2023 № 927 «О проекте решения Совета муниципального образования Апшеронский район «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» письмом администрации муниципального образования Апшеронский район от 14.11.2023 № 10592 проект решения о районном бюджете был направлен для рассмотрения в Совет муниципального образования Апшеронский район.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Апшеронский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее также – прогноз СЭР) одобрен постановлением администрации муниципального образования Апшеронский район от 13.11.2023 № 911, *что не соответствует срокам, установленным пунктом 3 статьи 173 БК РФ.*

Прогноз СЭР разработан в целях определения тенденций социально-экономического развития муниципального образования Апшеронский район на среднесрочную перспективу (2024-2026 годы).

В целом на 2024 год прогнозируется рост промышленного производства по полному кругу предприятий на 4,6%, по кругу крупных и средних предприятий на 3,3% в сравнении с 2023 годом.

Прирост производства ожидается:

 в обеспечении электрической энергией, газом и паром объем в сравнении с соответствующим периодом прошлого года на 5,8%. Рост показателя связан с подключением новых потребителей (сетевого магазина «Магнит», универсального оптового склада «Победа», роботизированной автомойки, сетевого магазина «Красное и белое», сетевой пекарни «Маруся»);

в водоснабжении и водоотведении показатель увеличится на 11,6% к соответствующему периоду 2023 года.

В 2025 и 2026 годах рост промышленного производства ожидается:

в обрабатывающих отраслях, в том числе по производству машин и оборудования, не включенных в другие группировки за счет производства ловильных инструментов, запасных частей для нефтепромышленного и газового оборудования ПАО «Хадыженский машиностроительный завод», в перспективе объемы производства по данному виду деятельности будут прирастать минимум на 5 % ежегодно;

в деятельности по обеспечению электроэнергией, газом и паром, а также по обеспечению водоснабжением и водоотведением с учетом строительства инженерной инфраструктуры к планируемым инвестиционным объектам: Термальный СПА курорт «Солнечная поляна», строительство отеля «Гуамское поместье», строительство молочно-товарной фермы, строительство рыбоводного комплекса УЗВ для выращивания форели, строительство птицеводческого комплекса.

По оценке 2023 года объем продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей составит 1 530,2 млн. рублей или 100% к соответствующему периоду 2022 года. Основные объемы производства сельскохозяйственной продукции сосредоточены в малых формах хозяйствования агропромышленного комплекса (КФХ и ЛПХ). Крупные и средние хозяйства в районе отсутствуют.

В сельском хозяйстве в 2024 году объем производства планируется в сумме 1 605,5 млн. рублей или 100,9% к уровню 2023 года, в том числе:

продукция растениеводства – 557,2 млн. рублей (102,0%);

продукция животноводства – 1 048,3 млн. рублей (102,8%).

Объем услуг по транспортировке и хранению в 2023 году оценивается в сумме 346,0 млн. рублей, что на 20,8% выше отчетного 2022 года. По крупным и средним предприятиям объем оказанных услуг составит 149,6 млн. рублей или 154,9%. Основной рост связан с деятельностью предприятия ООО «РН-Транспорт» (территориальное обособленное подразделение в г. Хадыженске), предприятие предоставляет услуги спецтехники, грузопассажирских и вахтовых перевозок, легкового транспорта.

Прогноз на 2024 – 2026 годы предполагает рост объема производства по полному кругу предприятий на 3,8% (359,0 млн. рублей), 4,5% (375,4 млн. рублей), 5,0% (394,2 млн. рублей), по кругу крупных и средних предприятий на 3,5% (154,8 млн. рублей), 4,6% (162,0 млн. рублей), 5,1% (170,2 млн. рублей).

Оборот розничной торговли по кругу крупных и средних организаций в 2023 году оценивается в сумме 7 290,4 млн. рублей. Рост обусловлен открытием новых магазинов федеральных сетей - «Магнит у дома», «Пятерочка», «Красное и Белое», «Светофор», «Победа».

В 2024-2026 годах прогнозируется достичь следующих темпов:

по полному кругу организаций розничной торговли в сопоставимых ценах - 103,5; 103,7; 104,0%;

по кругу крупных и средних организаций в сопоставимых ценах - 104,0; 104,0; 104,2%.

В 2023 году ожидается рост оборота общественного питания по кругу крупных и средних организаций за счет открытия двух предприятий общественного питания ООО «Лукойл-Югнефтепродукт», в результате планируется достичь оборот в сумме 2,1 млн. рублей или 120% к периоду прошлого года (1,6 млн. рублей).

В 2024-2026 годах прогнозируется достичь следующих темпов:

по полному кругу организаций общественного питания в сопоставимых ценах - 102,2; 102,5; 103,0%;

по кругу крупных и средних организаций общественного питания в сопоставимых ценах - 100,1; 101,0; 101,5%.

В 2023 году общий объем инвестиций оценивается в объеме 918,4 млн. рублей или 65,5% к предыдущему 2022 году. Удельный вес в структуре инвестиций (80,1%) приходится на инвестиции крупных и средних предприятий с учетом краевых.

Начиная с 2024 по 2026 год, прирост инвестиций по полному кругу организаций возобновится и составит сумму соответственно по годам: 896,0 млн. рублей, 984,4 млн. рублей, 1256,9 млн. рублей.

Однако объем инвестиций по крупным и средним организациям не такой оптимистичный из-за неопределенности в связи с санкционным давлением, изменением курсовой разницы. Соответственно темпы роста в 2024 и 2025 годы не достигнут показателя 100% и составят – 90,2% (720,0 млн. рублей) и 87,9% (663,3 млн. рублей). К концу 2026 года объем инвестиций предположительно вырастет и составит сумму 694,8 млн. рублей, с темпом роста 100,1%.

Объем работ, выполненный по виду деятельности «строительство», по полному кругу предприятий в 2023 году составит 1 588,7 млн. рублей или 45,4% к уровню 2022 года, по кругу крупных и средних предприятий объем выполненных работ предполагается в сумме 1 100,0 млн. рублей или 34,8%.

Прогноз объема работ на 2024 год предполагает снижение темпов роста и составит по полному кругу предприятий 751,1 млн. рублей или 45,2% к уровню 2023 года, по кругу крупных и средних предприятий объем выполненных работ предполагается в сумме 390,0 млн. рублей или 33,9%.

Основным рынком для строительных организаций в Апшеронском районе остается рынок дорожного строительства и строительство объектов социальной инфраструктуры.

Прогноз на 2025 – 2026 годы предполагает рост объема выполненных работ по полному кругу предприятий на 49,6% (1 171,9 млн. рублей) и на 42,6% (1 732,7 млн. рублей), по кругу крупных и средних предприятий на 12,9% (459,2 млн. рублей) и на 34,4% (640,0 млн. рублей).

По оценке объем услуг (доходов) курортно-туристического комплекса в 2024 году планируется с ростом к 2023 году на 2,5% и составит 321,1 млн. рублей.

В 2025 – 2026 годы объем услуг по полному кругу предприятий (с учетом доходов малых предприятий и физических лиц) составит 324,2 млн. рублей и 328,2 млн. рублей, с темпами роста к предыдущему году соответственно 94,0 и 94,1%.

Темпы роста доходов в коллективных средствах размещения в 2024 - 2026 годы останутся на уровне 94,1 - 94,3%. Незначительный рост в плановом периоде будет связан с возможным открытием новых объектов - Санатория «Солнечная Поляна» на 200 мест и банного комплекса «Гуамское поместье».

Уровень регистрируемой безработицы в Апшеронском районе согласно оценке за 2023 год составил 0,7% (отношение числа зарегистрированных безработных к численности экономически активного населения (в Апшеронском районе - 51,8 тыс. человек), что ниже на 0,1% от прошлого года (0,4% - среднекраевой).

Показатель среднегодового уровня регистрируемой безработицы в 2024 году составит – 0,7%, в 2025 году – 0,7% и в 2026 году – 0,6%.

Сальдированный финансовый результат деятельности крупных и средних организаций по оценке 2023 года отрицательный в сумме 166,8 млн. рублей, по полному кругу предприятий финансовый результат оценивается на 2023 год как положительный в сумме 237,7 млн. рублей.

В 2023 году убыточную деятельность вели 3 организации из 13 (с учетом обособленных подразделений).

Основные причины убытков связаны с предприятием АО ПДК «Апшеронск», так как в настоящее время предприятие находится в процедуре банкротства и не осуществляет производственную деятельность, в связи с запретом на заготовку, транспортировку, лесоуходные работы и противопожарные мероприятия. Убыточную деятельность ведет ООО «Санаторий Минеральный» в связи с прекращением функционирования с сентября 2021 года и МП «Апшеронск» из-за отсутствия объемов работ.

Количество организаций, получивших прибыль за оценочный период - 10 предприятий из 13. Прибыльную деятельность вели: ООО «Пивоваренный завод Хадыженский»; ОАО «Апшеронскрайгаз»; АО «Апшеронск-Лагонаки»; ПАО «Хадыженский машиностроительный завод»; МП «Хадыженск»; ОАО «Водоканал Апшеронского района»; ООО «Тепловые сети Апшеронского района»; ООО «Краснодарская Рыбная Компания»; местное отделение ДОСААФ России Апшеронского района Краснодарского края; НАО «Хадыженское ПАТП».

На территории района в процедурах банкротства находятся 5 юридических лиц, в которых начато конкурсное производство.

На 2024-2026 годы сальдированный финансовый результат по полному кругу организаций прогнозируется положительным показателем и составит сумму по годам – 313,4 млн. рублей, 430,4 млн. рублей, 566,0 млн. рублей соответственно. Финансовый результат по крупным и средним предприятиям изменится в положительную сторону в 2026 году и составит 2,4 млн. рублей, в 2024 и 2025 годах показатель прогнозируется отрицательный, что обусловлено банкротством крупных предприятий и составит в сумме по годам – 130,2 млн. рублей и 66,5 млн. рублей соответственно.

Прибыль прибыльных предприятий по полному кругу предприятий, ожидаемая в 2023 году, составит 962,3 млн. рублей (112%), в 2024-2026 годах темпы роста составят: 106,1; 106,4; 106,7%.

Оценка удельного веса прибыли крупных и средних предприятий в объеме прибыли по полному кругу в 2023 году планируется до 44,5%.

В 2023 году темп роста прибыльных предприятий по крупным и средним организациям составит 103,2% к уровню 2022 года, в 2024 году - 106,3%, в 2025 году - 105,9%, в 2026 году - 105,9%.

Основная прибыль сложилась по следующим видам деятельности:

«Обрабатывающие производства» - снижение прибыли в 2023 году связано со снижением объемов производства в результате введения санкций и прекращения поставок в ближнее зарубежье, а также есть проблемы с сырьем, которое закупалось за границей. В 2024-2026 годах планируется увеличение прибыли за счет открытия новых предприятий и увеличения объема производства на действующих предприятиях;

«Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» - в 2023 - 2024 годах рост прибыли планируется за счет ввода объектов межпоселенческих газопроводов (Хадыженск-Кабардинская и Апшеронск-Кубанская), ввод трех многоквартирных дома в Апшеронске. В 2025-2026 годах увеличится прибыль и за счет ввода социальных объектов согласно реализации индивидуального плана: 2 детских сада, строительства инженерной инфраструктуры к планируемым инвестиционным объектам (газопровод, электро-подстанции и т.д.) и инвестиционных проектов;

«Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» - в 2024-2026 годах планируется увеличение прибыли за счет подключения новых объектов (1 детских сада в ст. Тверской), ввода двух многоквартирных домов, строительства инженерной инфраструктуры к планируемым инвестиционным объектам;

«Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов» - в прогнозируемом периоде планируется увеличение прибыли на ООО «Краснодарская рыбная компания» (оптовая торговля рыбной продукцией), которое в конце 2022 года перешло в категорию крупных и средних предприятий;

По прочим видам деятельности в 2023 году планируется ОА «Апшеронск-Лагонаки» за счет круглогодичного сезона для туристов, открытия новых (обновленных) объектов Гуамского ущелья и расширения услуг.

В 2023 году показатель оценки убытков от всех видов деятельности планируется на сумму 724,6 млн. рублей. Темпы снижения убытков по годам, начиная с 2024 года, следующие: 97,6; 92,7; 90,4%.

В общей сумме убытков убытки крупных и средних предприятий составили в оценке 2023 года – 82,1%, в 2024-2026 годах – 82,8; 83,7; 85,7%, за счет банкротных предприятий. Основные убытки сложились на предприятии АО ПДК «Апшеронск» (с 30.05.2023г. в стадии конкурсного производства).

Убытки сложились по следующим видам деятельности: «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство» - убытки образовались на АО ПДК «Апшеронск»; «Обрабатывающие производства» - основная доля убытков приходится на банкротное предприятие ЗАО «Лессельмаш»; «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» - убытки образовались на предприятии МП «Апшеронск»; «Прочие виды деятельности» - убытки ООО «Санаторий Минеральный», МП «Апшеронск».

Фонд заработной платы по полному кругу предприятий и организаций в Апшеронском районе в 2023 году по оценке составит 5 220,0 млн. рублей с темпом роста 111,0%. В 2023 году значительный рост фонда оплаты труда (без изменения среднесписочной численности работников) вырос на предприятиях: АО «Апшеронск-Лагонаки» на 78,4%; ООО «Канон» на 9%; ОАО «Апшеронскрайгаз» на 7%; ПАО «Хадыженский машиностроительный завод» на 5%.

Темпы роста данного показателя по прогнозу на 2024-2026 годы ожидаются на уровне 106,5; 104,5; 104,5%. Рост фонда оплаты труда с 2023 по 2024 годы обоснован ростом цен, а также ростом МРОТ (с 15 279,0 рубля до 19 242,0 рубля в 2024 году).

Темпы роста показателя фонда заработной платы по кругу крупных и средних предприятий с 2024 по 2026 годы составит 106,5; 105,5; 105,5%. Удельный вес фонда оплаты труда крупных и средних предприятий в общем его объеме составит с 2024 году 89,8% и далее по годам - 90,6; 91,4%.

В прогнозный период рост возможен за счет модернизации и расширения действующих предприятий: ООО «ДжиФлорсЮГ», ООО «ДорМост», ООО «Кубань-Зерно» и открытия новых предприятий по выпуску пенополистирола и углеводородов, сельскохозяйственного предприятия с рекреационной туристической зоной.

Численность для расчета фонда оплаты труда по полному кругу предприятий и организаций в оценочном 2023 году запланирована в количестве 10 270 человек. В 2024-2026 годах рост численности планируется на 0,3-0,4% больше в результате реализации проектов в сельскохозяйственной отрасли, перерабатывающей промышленности.

Рост запланирован с учетом модернизации и расширения действующих предприятий (ООО «ДжиФлорсЮГ» на 15 человек, ООО «ДорМост» на 24 человек, ООО «Кубань-Зерно» на 10 человек, открытия нового сетевого магазина «Чижик» на 10 человек).

Среднемесячная заработная плата по полному кругу предприятий возрастет - в 2023 году в сумме 42 356,4 рубля и в 2026 году составит 48 694,0 рубля. Плановый рост заработной платы вырастет от объемов продаж и производств в отраслях: торговли - в результате открытия сети магазинов «Красное и Белое», «Светофор» и Интернет; производство пищевой продукции - ИК-5 и ИК-9, ООО «Пивоваренный завод Хадыженский»; строительство автомобильной дороги «Черниговская-Дагомыс» (2-ой этап) предприятием «СтройЮгРегион», деятельность туристических агентств - АО «Апшеронск-Лагонаки».

Среднемесячная заработная плата по кругу крупных и средних предприятий и организаций в 2023 году ожидаемая оценка составит 44,0 тыс. рублей (111,8% к предыдущему году) и прогноз данного показателя на 2024-2026 годы соответственно: 46,8 тыс. рублей (106,4%), 49,3 тыс. рублей (105,3%), 52,0 тыс. рублей (105,4%).

Наличие основных фондов по полной учетной стоимости по оценке в 2023 году составит сумму - 17 974,5 млн. рублей, прогноз на: 2024 год – 18 618,3 млн. рублей; 2025 год – 19 540,3 млн. рублей; 2026 год – 20 542,3 млн. рублей.

Темпы роста полной учетной стоимости основных фондов по годам, начиная с 2023 года, составили 102,8%, 103,6%, 105,0%, 105,1%.

По итогам 2023 года количество субъектов малого и среднего предпринимательства оценивается в 2 680 единиц, по сравнению с 2022 годом (2 670 единиц) произошло увеличение количества субъектов малого и среднего предпринимательства на 0,4%.

В 2024-2026 годах количество субъектов малого и среднего предпринимательства вырастит на 0,3% и составит по годам – 2 688 единиц, 2 704 единиц и 2 727 единиц соответственно.

Среднесписочная численность работников субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП) оценивается на 2023 год в количестве 1 871 человек и прогноз на: 2024 год – 1 878 человек, 2025 год – 1 887 человек, 2026 год – 1 905 человек.

Численность постоянного населения в 2024 году планируется с незначительным снижением в сравнении с 2023 годом (на 01.01.2023 г. по статистическим данным – 97 286 чел.) на 0,3% и составит 97 021 человек. Темпы роста по годам прогнозируются со снижением населения с 2023 года от 100% и до 2026 года 99,5%. В 2025 - 2026 годах численность постоянного населения составит 96 528 человек и 96 029 человек соответственно.

Естественное и миграционное движения являются источниками демографической динамики.

Анализ динамики показателей рождаемости и смертности за предшествующие разработке прогноза годы показал, что демографическая ситуация в Апшеронском районе ухудшается за счет снижения рождаемости. Общая смертность, в том числе трудоспособного населения, имеет тенденцию к стабильности и характеризуется ежегодным снижением.

Численность населения, занятого в экономике района, в 2023 году составит 29,558 тыс. человек, или 56,2% от общей численности трудовых ресурсов муниципального образования (52,595 тыс. человек). В 2023 году ежегодный прирост населения, занятого в экономике, составит 0,8%, в 2024 году - 1,4%, в 2025 году – 1,3%, в 2026 году – 1,3%.

Численность прочих категорий населения в трудоспособном возрасте и незанятых в экономике района в 2023 году составляют 70,4% от общей численности населения, занятого в экономике.

Основная масса жителей района занята в таких отраслях экономики, как и потребительская сфера, образование, здравоохранение и предоставление социальных услуг, обрабатывающие производства, строительство, транспорт и связь: торговля оптовая и розничная, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов – 20,5%; обрабатывающая промышленность – 25,7%; предоставление прочих видов услуг – 7,4%; строительство – 2,9%; образование – 8,2%; деятельность в области здравоохранения и социальных услуг – 7,2%.

**3. Общая характеристика проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период**

В соответствии с решением Совета муниципального образования Апшеронский район от 23.09.2015 № 7 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Апшеронский район» (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе) проект районного бюджета составляется и утверждается сроком на три года – на очередной финансовый год и плановый период (подпункт 11.2 пункта 11 главы 5). Проект решения «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» составлен сроком на три года.

Подпунктом 1 пункта 1 проекта решения о районном бюджете предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета на 2024 год по доходам в сумме 2 178 146,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 2 178 146,4 тыс. рублей, с дефицитом (профицитом) районного бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей. Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Апшеронский район по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Апшеронский район в валюте Российской Федерации в сумме 0,0 тыс. рублей.

Подпунктом 2 пункта 1 проекта решения о районном бюджете предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета на 2025 год и на 2026 год по доходам на 2025 год в сумме 2 047 841,7 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 1 959 738,9 тыс. рублей, по расходам на 2025 год в сумме 2 047 841,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 47 514,3 тыс. рублей, и на 2026 год в сумме 1 959 738,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 96 949,3 тыс. рублей. Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Апшеронский район по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Апшеронский район в валюте Российской Федерации в сумме 0,0 тыс. рублей, и верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Апшеронский район по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Апшеронский район в валюте Российской Федерации в сумме 0,0 тыс. рублей. Дефицит (профицит) районного бюджета на 2025 год в сумме 0,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

В проекте решения «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» реализованы положения пунктов 1 и 3 статьи 184.1 БК РФ.

В пункт 3 статьи 184.1 БК РФ внесены изменения, которые применяются к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, начиная с бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. С учетом внесенных изменений подпункт 11.5 пункта 11 главы 5 Положения о бюджетном процессе необходимо привести в соответствие с нормами БК РФ. Данное замечание уже было указано в рамках подготовки заключения на проект решения Совета муниципального образования Апшеронский район «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Во исполнение пункта 1 статьи 81 БК РФ в расходной части проекта районного бюджета предусматривается создание резервного фонда администрации муниципального образования Апшеронский район.

Анализ Основных направлений бюджетной и налоговой политики, являющихся в соответствии со статьей 172 БК РФ одним из оснований для формирования районного бюджета, показал следующее.

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования Апшеронский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов целью основных направлений бюджетной и налоговой политики является определение условий и подходов, принимаемых при составлении проекта районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Главной целью бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании Апшеронский район остается, как и в предыдущие годы, обеспечение мер, направленных на устойчивое социально-экономическое развитие муниципального образования Апшеронский район.

Основными приоритетами бюджетной политики являются обеспечение населения доступными и качественными муниципальными услугами, создание благоприятных и комфортных условий для проживания.

Основным приоритетом налоговой политики является создание условий для устойчивого социально-экономического развития Апшеронского района, обеспечение роста доходной части консолидированного бюджета муниципального образования Апшеронский район за счет повышения собираемости налогов, эффективного использования государственного и муниципального имущества.

Основными задачами бюджетной и налоговой политики муниципального образования Апшеронский район в среднесрочной перспективе являются:

обеспечение сбалансированности и устойчивости районного бюджета и бюджетов поселений;

обеспечение приоритетных задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации;

поддержка отраслей экономики муниципального образования Апшеронский район;

стимулирование инвестиционной активности хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования Апшеронский район.

**4. Основные характеристики и структурные особенности доходной части бюджета**

**4.1. Налоговые доходы районного бюджета**

Информация о плановых объемах налоговых доходов по их видам на 2024-2026 годы, фактических показателях за 2022 год, утвержденных показателях на 2023 год и оценке их исполнения за 2023 год представлена в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Факт 2022 год, тыс. рублей | План 2023 год\*, тыс. рублей | Оценка 2023 год, тыс. рублей | Проект 2024 год, тыс. рублей | Проект 2025 год, тыс. рублей | Проект 2026 год, тыс. рублей | 2024 год/ оценка 2023 год, % | 2024 год/ план 2023 год, % | 2024 год/ факт 2022 год, % | 2025 год/ 2024 год, % | 2026 год/ 2025 год, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Налоговые доходы всего, в том числе: | 602 685,7 | 604 959,5 | 611 481,5 | 639 704,2 | 669 235,0 | 672 910,1 | 104,6 | 105,7 | 106,1 | 104,6 | 100,5 |
| Налог на прибыль организаций | 6 129,0 | 6 060,5 | 6 322,0 | 6 763,0 | 7 238,0 | 7 764,0 | 107,0 | 111,6 | 110,3 | 107,0 | 107,3 |
| Налог на доходы физических лиц | 398 537,4 | 390 679,1 | 397 352,0 | 406 654,5 | 420 756,9 | 407 648,8 | 102,3 | 104,1 | 102,0 | 103,5 | 96,9 |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 6 922,8 | 6 295,9 | 6 295,9 | 6 844,9 | 7 183,4 | 7 472,6 | 108,7 | 108,7 | 98,9 | 104,9 | 104,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 157 461,2 | 167 500,0 | 167 500,0 | 177 309,0 | 189 257,0 | 202 299,0 | 105,9 | 105,9 | 112,6 | 106,7 | 106,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | -6,3 | 98,0 | -550,4 | 80,0 | 70,0 | 60,0 | -  | 81,6 | -  | 87,5 | 85,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 186,7 | 196,0 | 203,0 | 217,0 | 232,0 | 249,0 | 106,9 | 110,7 | 116,2 | 106,9 | 107,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 18 715,7 | 19 720,0 | 19 720,0 | 26 241,0 | 28 082,0 | 30 124,0 | 133,1 | 133,1 | 140,2 | 107,0 | 107,3 |
| Налог на имущество организаций | 3 941,0 | 3 645,0 | 3 874,0 | 3 913,8 | 3 917,7 | 3 921,7 | 101,0 | 107,4 | 99,3 | 100,1 | 100,1 |
| Государственная пошлина | 10 798,2 | 10 765,0 | 10 765,0 | 11 681,0 | 12 498,0 | 13 371,0 | 108,5 | 108,5 | 108,2 | 107,0 | 107,0 |

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

\*Показатели решения Совета муниципального образования Апшеронский район от 22.12.2022 № 163 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений от 22.09.2023 № 205).

**4.2. Неналоговые доходы районного бюджета**

Информация о плановых объемах неналоговых доходов по их видам на 2024-2026 годы, фактических показателях за 2022 год, утвержденных показателях на 2023 год и оценке их исполнения за 2023 год представлена в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Факт 2022 год, тыс. рублей | План 2023 год\*, тыс. рублей | Оценка 2023 год, тыс. рублей | Проект 2024 год, тыс. рублей  | Проект 2025 год, тыс. рублей  | Проект 2026 год, тыс. рублей  | 2024 год/ оценка 2023 год, % | 2024 год/ план 2023 год, % | 2024 год/ факт 2022 год, % | 2025 год/ 2024 год, % | 2026 год/ 2025 год, % |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Неналоговые доходы всего, в том числе: | 108 533,9 | 90 734,3 | 95 300,8 | 60 998,7 | 63 057,8 | 66 033,3 | 64,0 | 67,2 | 56,2 | 103,4 | 104,7 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 433,5 | 750,0 | 750,0 | 750,0 | 750,0 | 750,0 | 100,0 | 100,0 | 173,0 | 100,0 | 100,0 |
| 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 | 48 526,0 | 35 649,8 | 36 142,3 | 40 672,0 | 43 649,8 | 45 994,8 | 112,5 | 114,1 | 83,8 | 107,3 | 105,4 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)  | 1 191,1 | 1 501,9 | 1 502,0 | 591,4 | 591,4 | 591,4 | 39,4 | 39,4 | 49,7 | 100,0 | 100,0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 79,3 | 73,0 | 73,0 | 75,9 | 78,9 | 82,1 | 104,0 | 104,0 | 95,7 | 104,0 | 104,1 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 866,6 | 18 109,7 | 16 545,3 | 3 255,3 | 1 583,0 | 1 583,0 | 19,7 | 18,0 | 113,6 | 48,6 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 49 859,4 | 27 958,7 | 31 840,3 | 10 755,7 | 11 047,0 | 11 378,3 | 33,8 | 38,5 | 21,6 | 102,7 | 103,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4 911,3 | 6 445,8 | 8 149,6 | 4 631,6 | 5 090,9 | 5 386,9 | 56,8 | 71,9 | 94,3 | 109,9 | 105,8 |
| Иные доходы | 666,7 | 245,4 | 298,3 | 266,8 | 266,8 | 266,8 | 89,4 | 108,7 | 40,0 | 100,0 | 100,0 |

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

\*Показатели решения Совета муниципального образования Апшеронский район от 22.12.2022 № 163 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений от 22.09.2023 № 205).

**4.3. Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня**

Информация об объемах безвозмездных поступлений на 2024-2026 годы, фактических показателях за 2022 год, утвержденных показателях на 2023 год и оценке их исполнения за 2023 год представлена в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Факт 2022 год, тыс. рублей | План 2023 год\*, тыс. рублей | Оценка 2023 год, тыс. рублей | Проект 2024 год, тыс. рублей | Проект 2025 год, тыс. рублей | Проект 2026 год, тыс. рублей | 2024 год/ оценка 2023 год, % | 2024 год/ план 2023 год, % | 2024 год/ факт 2022 год, % | 2025 год/ 2024 год, % | 2026 год/ 2025 год, % |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления — всего, в том числе: | 1 392 694,4 | 1 862 423,6 | 1 783 942,7 | 1 477 443,5 | 1 315 548,9 | 1 220 795,5 | 82,8 | 79,3 | 106,1 | 89,0 | 92,8 |
| дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 222 337,6 | 256 487,9 | 256 487,9 | 251 413,9 | 201 131,1 | 219 959,6 | 98,0 | 98,0 | 113,1 | 80,0 | 109,4 |
| субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 204 821,5 | 566 149,6 | 493 916,5 | 194 762,9 | 72 511,3 | 1 923,0 | 39,4 | 34,4 | 95,1 | 37,2 | 2,7 |
| субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 918 507,7 | 996 950,4 | 990 501,6 | 1 028 487,5 | 1 041 906,5 | 998 912,9 | 103,8 | 103,2 | 112,0 | 101,3 | 95,9 |
| иные межбюджетные трансферты | 18 885,7 | 67 382,2 | 67 382,2 | 2 779,2 | -  | -  | 4,1 | 4,1 | 14,7 | -  | -  |
| прочие безвозмездные поступления | 41 000,0 | -  | 300,0 | -  | -  | -  | -  | -  | -  | -  | -  |
| доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 4 557,7 | 514,8 | 514,8 | -  | -  | -  | -  | -  | -  | -  | -  |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -17 415,8 | -25 061,3 | -25 160,3 | -  | -  | -  | -  | -  | -  | -  | -  |

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

\*Показатели решения Совета муниципального образования Апшеронский район от 22.12. 2022 № 163 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений от 22.09.2023 № 205).

**5. Основные характеристики и структурные особенности расходной части бюджета**

Информация по объемам расходов бюджета муниципального образования Апшеронский район по разделам и подразделам бюджетной классификации на 2024-2026 годы, фактических показателях за 2022 год, утвержденных показателях на 2023 год и оценке их исполнения за 2023 год представлена в таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Факт 2022 год, тыс. рублей | План 2023 год\*, тыс. рублей | Оценка 2023 год, тыс. рублей | Проект 2024 год, тыс. рублей | Проект 2025 год, тыс. рублей | Проект 2026 год, тыс. рублей | 2024 год/ оценка 2023 год, % | 2024 год/ план 2023 год, % | 2024 год/ факт 2022 год, % | 2025 год/ 2024 год, % | 2026 год/ 2025 год, % |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы всего, в том числе: | 2 060 842,1 | 2 708 057,5 | 2 615 012,4 | 2 178 146,4 | 2 047 841,7 | 1 959 738,9 | 83,3 | 80,4 | 105,7 | 94,0 | 95,7 |
| 0100 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ» | 211 160,7 | 283 974,8 | 272 503,4 | 258 710,9 | 251 784,7 | 242 621,6 | 94,9 | 91,1 | 122,5 | 97,3 | 96,4 |
| 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» | 2 361,4 | 2 536,8 | 2 536,8 | 2 638,4 | 2 716,7 | 2 716,7 | 104,0 | 104,0 | 111,7 | 103,0 | 100,0 |
| 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» | 85 212,7 | 83 818,7 | 84 784,9 | 84 995,7 | 87 997,5 | 87 997,5 | 100,2 | 101,4 | 99,7 | 103,5 | 100,0 |
| 0105 «Судебная система» | 140,0 | 19,8 | 19,8 | 20,3 | 17,7 | 11,3 | 102,5 | 102,5 | 14,5 | 87,2 | 63,8 |
| 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» | 35 115,6 | 38 216,5 | 38 216,5 | 39 332,5 | 40 553,7 | 40 554,6 | 102,9 | 102,9 | 112,0 | 103,1 | 100,0 |
| 0111 «Резервные фонды» | 0,0 | 11 734,9 | 0,0 | 37 729,2 | 25 000,0 | 15 000,0 | -  | 321,5 | -  | 66,3 | 60,0 |
| 0113 «Другие общегосударственные вопросы» | 88 331,0 | 147 648,1 | 146 945,4 | 93 994,8 | 95 499,1 | 96 341,5 | 64,0 | 63,7 | 106,4 | 101,6 | 100,9 |
| 0300 «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ» | 29 901,7 | 22 568,9 | 22 277,5 | 22 399,1 | 14 790,1 | 14 790,6 | 100,5 | 99,2 | 74,9 | 66,0 | 100,0 |
| 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» | 11 576,7 | 9 493,4 | 9 202,4 | 9 900,3 | 362,3 | 362,3 | 107,6 | 104,3 | 85,5 | 3,7 | 100,0 |
| 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» | 18 325,0 | 13 075,5 | 13 075,1 | 12 498,8 | 14 427,8 | 14 428,3 | 95,6 | 95,6 | 68,2 | 115,4 | 100,0 |
| 0400 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА» | 68 559,6 | 96 837,7 | 95 637,9 | 34 401,6 | 32 348,3 | 32 769,4 | 36,0 | 35,5 | 50,2 | 94,0 | 101,3 |
| 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» | 17 550,9 | 14 369,4 | 14 369,4 | 24 038,8 | 24 038,8 | 24 170,7 | 167,3 | 167,3 | 137,0 | 100,0 | 100,5 |
| 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» | 4 218,5 | 12 364,4 | 12 364,4 | 6 844,9 | 7 183,4 | 7 472,6 | 55,4 | 55,4 | 162,3 | 104,9 | 104,0 |
| 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» | 46 790,2 | 70 103,9 | 68 904,1 | 3 517,9 | 1 126,1 | 1 126,1 | 5,1 | 5,0 | 7,5 | 32,0 | 100,0 |
| 0500 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО» | 49 979,3 | 147 459,6 | 112 546,7 | 69 617,8 | 0,0 | 0,0 | 61,9 | 47,2 | 139,3 | 0,0 | -  |
| 0501 «Жилищное хозяйство» | 26 337,7 | 60 690,6 | 59 346,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -  | -  |
| 0502 «Коммунальное хозяйство» | 16 326,7 | 79 683,3 | 46 115,0 | 63 486,7 | 0,0 | 0,0 | 137,7 | 79,7 | 388,9 | 0,0 | -  |
| 0503 «Благоустройство» | 7 314,9 | 7 085,7 | 7 085,7 | 6 131,1 | 0,0 | 0,0 | 86,5 | 86,5 | 83,8 | 0,0 | -  |
| 0700 «ОБРАЗОВАНИЕ» | 1 401 578,6 | 1 698 595,3 | 1 677 732,4 | 1 472 692,4 | 1 473 789,6 | 1 350 327,9 | 87,8 | 86,7 | 105,1 | 100,1 | 91,6 |
| 0701 «Дошкольное образование» | 456 838,1 | 510 727,5 | 510 092,1 | 429 951,0 | 438 087,7 | 435 135,5 | 84,3 | 84,2 | 94,1 | 101,9 | 99,3 |
| 0702 «Общее образование» | 719 938,1 | 928 795,0 | 908 568,8 | 781 265,6 | 777 789,0 | 658 207,5 | 86,0 | 84,1 | 108,5 | 99,6 | 84,6 |
| 0703 «Дополнительное образование детей» | 135 497,9 | 158 784,2 | 158 784,2 | 158 976,8 | 156 388,3 | 155 294,1 | 100,1 | 100,1 | 117,3 | 98,4 | 99,3 |
| 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» | 225,6 | 284,6 | 283,4 | 265,5 | 179,9 | 179,9 | 93,7 | 93,3 | 117,7 | 67,8 | 100,0 |
| 0707 «Молодежная политика» | 11 479,3 | 5 857,0 | 5 857,0 | 5 362,4 | 4 526,9 | 4 526,9 | 91,6 | 91,6 | 46,7 | 84,4 | 100,0 |
| 0709 «Другие вопросы в области образования» | 77 599,6 | 94 147,0 | 94 146,9 | 96 871,1 | 96 817,8 | 96 984,0 | 102,9 | 102,9 | 124,8 | 99,9 | 100,2 |
| 0800 «КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ» | 49 796,2 | 67 380,0 | 67 380,0 | 48 875,0 | 44 261,7 | 43 791,0 | 72,5 | 72,5 | 98,2 | 90,6 | 98,9 |
| 0801 «Культура» | 37 176,2 | 54 958,0 | 54 958,0 | 35 026,1 | 32 107,0 | 31 631,6 | 63,7 | 63,7 | 94,2 | 91,7 | 98,5 |
| 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» | 12 620,0 | 12 422,0 | 12 422,0 | 13 848,9 | 12 154,7 | 12 159,4 | 111,5 | 111,5 | 109,7 | 87,8 | 100,0 |
| 1000 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА» | 143 722,8 | 168 431,3 | 162 993,0 | 160 689,6 | 127 499,9 | 123 365,9 | 98,6 | 95,4 | 111,8 | 79,3 | 96,8 |
| 1001 «Пенсионное обеспечение» | 885,2 | 1 539,6 | 1 504,6 | 3 000,0 | 1 500,0 | 1 500,0 | 199,4 | 194,9 | 338,9 | 50,0 | 100,0 |
| 1003 «Социальное обеспечение населения» | 0,0 | 2 070,0 | 2 070,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -  | -  | -  |
| 1004 «Охрана семьи и детства» | 130 571,0 | 153 353,2 | 147 949,9 | 147 354,1 | 115 480,5 | 110 820,8 | 99,6 | 96,1 | 112,9 | 78,4 | 96,0 |
| 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» | 12 266,6 | 11 468,5 | 11 468,5 | 10 335,5 | 10 519,4 | 11 045,1 | 90,1 | 90,1 | 84,3 | 101,8 | 105,0 |
| 1100 «ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ» | 46 250,2 | 153 832,9 | 130 365,5 | 101 724,0 | 46 853,1 | 46 123,2 | 78,0 | 66,1 | 219,9 | 46,1 | 98,4 |
| 1101 «Физическая культура» | 41 828,2 | 83 143,6 | 66 566,9 | 16 648,8 | 4 767,9 | 4 787,6 | 25,0 | 20,0 | 39,8 | 28,6 | 100,4 |
| 1102 «Массовый спорт» | 1 563,9 | 27 257,6 | 21 879,1 | 30 762,1 | 910,6 | 910,6 | 140,6 | 112,9 | 1 967,0 | 3,0 | 100,0 |
| 1103 «Спорт высших достижений» | 0,0  | 40 460,6 | 38 948,4 | 51 224,4 | 37 994,8 | 37 244,1 | 131,5 | 126,6 | -  | 74,2 | 98,0 |
| 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | 2 858,1 | 2 971,1 | 2 971,1 | 3 088,7 | 3 179,8 | 3 180,9 | 104,0 | 104,0 | 108,1 | 102,9 | 100,0 |
| 1300 «ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА» | 3,5 | 0,0 | 0,0 | 36,0 | 0,0 | 0,0 | -  | -  | 1 028,6 | 0,0 | -  |
| 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга | 3,5 | 0,0 | 0,0 | 36,0 | 0,0 | 0,0 | -  | -  | 1 028,6 | 0,0 | -  |
| 1400 МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» | 59 889,5 | 68 977,0 | 73 576,0 | 9 000,0 | 9 000,0 | 9 000,0 | 12,2 | 13,0 | 15,0 | 100,0 | 100,0 |
| 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» | 7 000,0 | 7 500,0 | 7 500,0 | 9 000,0 | 9 000,0 | 9 000,0 | 120,0 | 120,0 | 128,6 | 100,0 | 100,0 |
| 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» | 52 889,5 | 61 477,0 | 66 076,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -  | -  |
| Условно утвержденные расходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 47 514,3 | 96 949,3 | -  | -  | -  | -  | 204,0 |
| Условно утвержденные расходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 47 514,3 | 96 949,3 | -  | -  | -  | -  | 204,0 |

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

\*Показатели решения Совета муниципального образования Апшеронский район от 22.12. 2022 № 163 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений от 22.09. 2023 № 205).

Анализ показателей расходов бюджета муниципального образования Апшеронский район (утвержденного значения на 2023 год, значения на 2024 год, а также значений на плановый период 2025 и 2026 годов) представлен на рисунке 1.

**Расходы районного бюджета, тыс. рублей**

Рисунок 1

Структура планируемых расходов районного бюджета на 2024 год представлена на рисунке 2.

Рисунок 2

Структура планируемых расходов районного бюджета на 2025 год представлена на рисунке 3.

Рисунок 3

Структура планируемых расходов районного бюджета на 2026 год представлена на рисунке 4.

Рисунок 4

Расходы главных распорядителей средств районного бюджета приведены в таблице 5.

Таблица 5

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные плановые назначения на 2023 год\*  | Проект районного бюджета на |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Расходы всего, в том числе: | 2 708 057,5 | 2 178 146,4 | 2 047 841,7 | 1 959 738,9 |
| Администрация муниципального образования Апшеронский район | 427 925,7 | 244 454,9 | 220 518,2 | 211 766,1 |
| Финансовое управление администрации муниципального образования Апшеронский район | 53 072,7 | 45 215,8 | 45 742,7 | 45 743,5 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования Апшеронский район | 6 829,8 | 6 942,6 | 7 035,0 | 7 035,1 |
| Управление имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район | 433 784,9 | 205 759,2 | 79 905,3 | 70 843,6 |
| Управление образования администрации муниципального образования Апшеронский район | 1 480 941,5 | 1 381 010,8 | 1 397 209,6 | 1 276 547,2 |
| Отдел культуры администрации муниципального образования Апшеронский район | 144 875,8 | 123 635,8 | 118 655,7 | 118 238,4 |
| Отдел по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Апшеронский район | 79 617,2 | 88 574,0 | 46 905,0 | 46 175,1 |
| Отдел по делам молодежи администрации муниципального образования Апшеронский район | 9 738,3 | 9 176,6 | 8 444,8 | 8 450,8 |
| Отдел по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования Апшеронский район | 71 271,6 | 73 376,7 | 75 911,1 | 77 989,8 |
| Условно утвержденные расходы | 0,0 | 0,0 | 47 514,3 | 96 949,3 |

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

\*Показатели решения Совета муниципального образования Апшеронский район от 22.12. 2022 № 163 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений от 22.09.2023 № 205).

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ решением о бюджете устанавливается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году.

В проекте районного бюджета предусмотрен объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году в сумме 18 661,9 тыс. рублей, в 2025 году – 9 000,0 тыс. рублей, в 2026 году – 9 000,0 тыс. рублей. Удельный вес межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в 2023 году составит 0,9%, в 2024 году – 0,4%, в 2025 году – 0,5%.

Проектом решения о районном бюджете в 2024 году предусмотрено поступление межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений в районный бюджет на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 2 779,2 тыс. рублей (организация библиотечного обслуживания населения, комплектование библиотечных фондов библиотек поселения – 577,0 тыс. рублей; осуществление внешнего муниципального финансового контроля – 1 167,1 тыс. рублей, осуществление внутреннего муниципального финансового контроля – 1 035,1 тыс. рублей).

Проектом решения Совета муниципального образования Апшеронский район «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предлагается утвердить объемы бюджетных ассигнований на реализацию 16 муниципальных программ.

 Данные о муниципальных программах приведены в таблице 6.

Таблица 6

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Бюджетные ассигнования на  |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Всего, в том числе: | 2 133 474,6 | 1 968 292,4 | 1 840 754,5 |
| 1 | муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Развитие образования» | 1 398 923,4 | 1 400 068,9 | 1 276 547,2 |
| 2 | муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Развитие культуры» | 123 635,8 | 118 655,7 | 118 238,4 |
| 3 | муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Развитие физической культуры и спорта» | 100 479,7 | 46 905,0 | 46 175,1 |
| 4 | муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Развитие молодежной политики» | 9 176,6 | 8 444,8 | 8 450,8 |
| 5 | муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Обеспечение безопасности населения» | 22 399,1 | 14 790,1 | 14 790,6 |
| 6 | муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Управление муниципальными финансами» | 45 215,8 | 45 742,7 | 45 743,5 |
| 7 | муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Управление муниципальным имуществом» | 31 313,4 | 29 980,7 | 29 991,2 |
| 8 | муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Социальная поддержка граждан» | 151 001,3 | 117 832,8 | 113 692,8 |
| 9 | муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства» | 69 617,8 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Развитие сельского хозяйства» | 24 038,8 | 24 038,8 | 24 170,7 |
| 11 | муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Поддержка дорожного хозяйства» | 6 844,9 | 7 183,4 | 7 472,6 |
| 12 | муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Экономическое развитие муниципального образования» | 1 076,1 | 1 076,1 | 1 076,1 |
| 13 | муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса» | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| 14 | муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций» | 1 744,6 | 1 690,3 | 1 690,3 |
| 15 | муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Организация муниципального управления» | 147 901,7 | 151 833,1 | 152 665,2 |
| 16 | муниципальная программа муниципального образования Апшеронский район «Доступная среда» | 55,6 | 0,0 | 0,0 |

Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ составит:

в 2024 году 97,9% от общей суммы расходов бюджета;

в 2025 году 96,1% от общей суммы расходов бюджета;

в 2026 году 93,9% от общей суммы расходов бюджета.

В проекте районного бюджета в рамках непрограммных направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 44 671,8 тыс. рублей, или 2,1% от общего объема расходов районного бюджета, на 2025 год – 79 549,3 тыс. рублей, на 2026 год – 118 984,4 тыс. рублей.

В непрограммных расходах по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования:

по подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Апшеронский район в сумме 6 894,3 тыс. рублей;

по подразделу 11 «Резервные фонды» предусмотрены расходы резервного фонда в сумме 37 729,2 тыс. рублей.

В непрограммных расходах по разделу «Образование» на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделу 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» Контрольно-счетной палате муниципального образования Апшеронский район в сумме 48,3 тыс. рублей.

 **6. Источники финансирования дефицита бюджета**

Пунктом 10 проекта решения о районном бюджете утверждаются источники финансирования дефицита районного бюджета, перечень статей источников финансирования дефицитов бюджетов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению 10 к проекту решения.

 Информация о прогнозируемых источниках финансирования дефицита бюджета муниципального образования Апшеронский район представлена в таблице 7.

Таблица 7

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Прогнозируемые плановые назначения на  |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
| --- | --- | --- | --- |
| **Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, всего** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Увеличение остатков средств бюджетов | 2 214 146,4 | 2 047 841,7 | 1 959 738,9 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 2 214 146,4 | 2 047 841,7 | 1 959 738,9 |

**7. Анализ состояния муниципального долга, программы муниципальных гарантий. Прогноз программы внутренних муниципальных заимствований**

Подпунктом 1 пункта 1 проекта решения о районном бюджете предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Апшеронский район по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Апшеронский район в валюте Российской Федерации в сумме 0,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям, установленным пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Подпунктом 2 пункта 1 проекта решения о районном бюджете предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Апшеронский район по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Апшеронский район в валюте Российской Федерации в сумме 0,0 тыс. рублей, и верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Апшеронский район по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Апшеронский район в валюте Российской Федерации в сумме 0,0 тыс. рублей. что также не противоречит требованиям, установленным пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Муниципальные гарантии в валюте Российской Федерации и иностранной валюте в очередном финансовом году и плановом периоде не планируются.

Программой муниципальных внутренних заимствований муниципального образования Апшеронский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов планируется погашение в 2024 году бюджетного кредита, привлеченного в бюджет муниципального образования Апшеронский район из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в размере 36 000,0 тыс. рублей. На 2025 и 2026 годы муниципальные внутренние заимствования не планируются.

Программой муниципальных внешних заимствований муниципального образования Апшеронский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов объем показателей по видам заимствований не устанавливается.

**8. Выводы и предложения**

В пункт 3 статьи 184.1 БК РФ внесены изменения, которые применяются к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, начиная с бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. С учетом внесенных изменений подпункт 11.5 пункта 11 главы 5 Положения о бюджетном процессе необходимо привести в соответствие с нормами БК РФ.

Проект районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработан в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования Апшеронский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Перечень материалов и документов, представленных одновременно с проектом решения о районном бюджете, соответствует БК РФ, Положению о бюджетном процессе.

Размеры верхнего предела муниципального внутреннего долга, дефицита бюджета соответствуют требованиям БК РФ.

Проектом районного бюджета предусмотрены основные характеристики бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в 2024 году составит 97,9%, в 2025 году – 96,1%, в 2026 году – 93,9% от суммы расходов бюджета, что свидетельствует о применении программно-целевого подхода при формировании расходной части бюджета.

Общее поступление доходов (налоговых и неналоговых) в 2024 году прогнозируется с ростом к уточненному бюджетному назначению на 2023 год и составит 100,7%.

Поступление налоговых доходов в 2024 году прогнозируется с ростом к уточненному бюджетному назначению на 2023 год и составит 105,7%.

Поступление неналоговых доходов в 2024 году прогнозируется с уменьшением к уточненному бюджетному назначению на 2023 год и составит 67,2%.

Проведенная Контрольно-счетной палатой муниципального образования Апшеронский район экспертиза проекта решения Совета муниципального образования Апшеронский район «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» позволяет сделать вывод о достаточности оснований для принятия проекта решения о районном бюджете.

Исполняющий обязанности председателя

Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Апшеронский район С.А. Обламская