**Информация о результатах финансово-экономической экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

Заключение на проект решения «О бюджете муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ярцевский район» Смоленской области, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области и Планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2023 год.

Проект решения представлен в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области в соответствии решением Ярцевского районного Совета депутатов от 28.04.2010 № 70 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ярцевский район» Смоленской области» (в редакции решений Ярцевского районного Совета депутатов от 30.11.2011 №116, от 28.04.2012 №43, от 27.11.2013 №120, от 26.11.2014 №98, от 25.11.2015 №90, от 27.04.2016 №29, от 30.11.2016 №64, от 25.10.2017 №88, от 25.03.2020 № 33, от 28.10.2020 №90, от 27.10.2021 №115, 30.11.2022 №158, 21.12.2022 №164) (далее – Положение о бюджетном процессе), Федеральным законом от 02.11.2023 № 520-ФЗ "О внесении изменений в статьи 96.6 и 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году".

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе.

В проекте бюджета доходы и расходы, сгруппированы в соответствии с Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", с учетом изменений, внесенных [Приказом](consultantplus://offline/ref=E575F52B8FACE7B87E5F7E029945BA1CCA0C6DAC1840E72203C5F9440E89DA5ABBCD71DE39633DDDEFDC2365CA70CC2857BA892613662615iDt6L) Минфина России от 01.06.2023 N 82н, [применяющихся](consultantplus://offline/ref=E575F52B8FACE7B87E5F7E029945BA1CCA0C6DAC1840E72203C5F9440E89DA5ABBCD71DE39633DDEEDDC2365CA70CC2857BA892613662615iDt6L) к правоотношениям, возникающим при исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации начиная с бюджетов на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов).

Подготовка заключения является составной частью единой системы контроля над соблюдением бюджетного процесса в муниципальном образовании.

Цели заключения:

- анализ показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- анализ доходных статей проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- анализ расходных статей проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов.

При формировании прогноза доходов и расходов бюджета учитываются:

а) основные показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 03.11.2023 № 1572;

б) основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденные распоряжением от 10.11.2023 № 621-р;

в) оценка ожидаемого исполнения районного бюджета на 2023 год.

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» содержит основные характеристики бюджета отдельно на очередной финансовый год и по каждому году планового периода.

Общий объем доходов местного бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 1 202 243,9 тыс. рублей, что выше на 54 576,8 тыс. рублей или на 4,8 процента показателя ожидаемого исполнения бюджета на 2023 год.

Общий объем доходов местного бюджета на 2025 год прогнозируется в сумме 1 065 572,7 тыс. рублей, с уменьшением к предыдущему году на 136 671,2 тыс. рублей, или на 11,4%.

Общий объем доходов местного бюджета на 2026 год прогнозируется в сумме 1 103 546,7 тыс. рублей, что выше на 37 974,0 тыс. рублей показателя 2025 года, или на 3,6%.

Общий объем расходов бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 1 202 243,9 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого исполнения 2023 года на 47 255,7 тыс. рублей или на 4,1%.

Общий объем расходов бюджета на 2025 год прогнозируется в сумме 1 012 798,1 тыс. рублей, что ниже уровня 2024 года на 189 445,8 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета на 2026 год прогнозируется в сумме 1 046 845,2 тыс. рублей, что выше на 34 047,1 тыс. рублей показателя 2025 года.

*Показатели бюджета* *муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области* *предлагается утвердить:*

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показа  тели | *2022 год факт* | *2023 год оценка исполнения* | Проект решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов | | | %  2023  год к 2022 году | %  2024  год к 2023 году | %  2025 год к 2024 году | %  2026 год к 2025 году |
| *2024 год* | *2025 год* | *2026 год* |
| Доходы | 1 115 550,5 | 1 147 667,1 | 1 202 243,9 | 1 065 572,7 | 1 103 546,7 | 102,9 | 104,8 | 88,6 | 103,6 |
| Расходы | 1 112 383,3 | 1 154 988,2 | 1 202 243,9 | 1 012 798,1 | 1 046 845,2 | 103,8 | 104,1 | 84,2 | 103,4 |
| Дефицит | 3 167,2 | -7 321,1 | 0,0 | 52 774,6 | 56 701,5 | - | - | - | - |

Доходная часть бюджета муниципального образования **«**Ярцевский район» Смоленской области сформирована на основании показателей социально-экономического развития муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, сценарных темпов роста, основных бюджетоформирующих показателей, динамики поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет, оценки исполнения бюджета 2023 года.

*Структура доходов бюджета, анализ темпов роста представлены в следующей таблице:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида (подвида) доходов | 2022 год (факт) | 2023 год  ожидаемое  исполнение | Темп роста  %  к 2022 году | 2024 год | Отноше  ние показате  лей  2024/2023  (+/-, тыс.руб.) | Темп роста  %  к 2023 году | 2025 год | Темп роста  %  к 2024 году | 2026 год | Темп роста  %  к 2025 году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Налоговые и неналоговые доходы всего: | 226 656,7 | 257 437,9 | 113,6 | 277 537,9 | +20 100,0 | 107,8 | 294 012,4 | 105,9 | 314 717,6 | 107,0 |
| *Налоговые доходы, в том числе:* | *222 190,6* | *248 139,9* | *111,7* | *269 047,8* | *+20 907,9* | *108,4* | *286 785,0* | *106,6* | *307 205,3* | *107,1* |
| -налог на доходы физических лиц | 192 890,1 | 218 805,6 | 113,4 | 237 862,8 | +19 057,2 | 108,7 | 254 205,6 | 106,9 | 273 188,0 | 107,5 |
| -налоги на товары (работы и услуги) реализуемые на территории Российской Федерации | 841,4 | 872,6 | 103,7 | 899,1 | +26,5 | 103,0 | 923,5 | 102,7 | 923,0 | 99,9 |
| - налоги на совокупный доход из них: | 18 717,2 | 19 568,6 | 104,5 | 20 971,8 | +1 403,2 | 107,2 | 21 973,2 | 104,8 | 23 029,2 | 104,8 |
| *налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | *11 522,8* | *12 293,2* | *106,7* | *12 773,2* | *+480,0* | *103,9* | *13 446,5* | *105,3* | *14 161,4* | *105,3* |
| *единый налог на вмененный доход* | *22,7* | *-169,4* | *-746,3* | *0,0* | *+169,4* | *0,0* | *0,0* | *-* | *0,0* | *-* |
| *единый сельскохозяйственный налог* | *57,2* | *46,2* | *80,8* | *46,2* | *0,0* | *100,0* | *48,4* | *104,8* | *50,4* | *104,1* |
| *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *7 114,3* | *7 398,6* | *104,0* | *8 152,2* | *+753,6* | *110,2* | *8 478,3* | *104,0* | *8 817,4* | *104,0* |
| - налоги на имущество (налог на игорный бизнес) | 168,0 | 84,0 | 50,0 | 104,2 | +20,2 | 124,0 | 104,2 | 100,0 | 104,2 | 100,0 |
| - налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природным ресурсами | 1 375,9 | 1 570,6 | 114,2 | 1 642,8 | +72,2 | 104,6 | 1 709,5 | 104,1 | 1 777,9 | 104,0 |
| - государственная пошлина, сборы | 8 197,5 | 7 234,0 | 88,2 | 7 567,1 | +333,1 | 104,6 | 7 869,0 | 104,0 | 8 183,0 | 104,0 |
| - задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,5 | 4,5 | 900,0 | 0,0 | -4,5 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| *Неналоговые доходы в том числе:* | *4 465,9* | *9 298,0* | *208,2* | *8 490,1* | *-807,9* | *91,3* | *7 227,4* | *85,1* | *7 512,3* | *103,9* |
| - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4 382,1 | 4 145,5 | 94,6 | 4 329,9 | +184,4 | 104,4 | 4 503,5 | 104,0 | 4 683,7 | 104,0 |
| *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* | *4 063,0* | *3 733,5* | *91,9* | *3 803,5* | *+70,0* | *101,9* | *3 956,1* | *104,0* | *4 114,5* | *104,0* |
| *прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности* | *319,1* | *412,0* | *129,1* | *526,4* | *+114,4* | *127,8* | *547,4* | *104,0* | *569,2* | *104,0* |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | -1 804,8 | 595,1 | -33,0 | 700,8 | +105,7 | 117,8 | 529,1 | 75,5 | 508,2 | 96,0 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 791,8 | 1 589,7 | 200,8 | 1 371,0 | -218,7 | 86,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Наименование вида (подвида) доходов | 2022 год (факт) | 2023 год  ожидаемое  исполнение | Темп роста  %  к 2022 году | 2024 год | Отноше  ние показате  лей  2024/2023  (+/-, тыс.руб.) | Темп роста  %  к 2023 году | 2025 год | Темп роста  %  к 2024 году | 2026 год | Темп роста  %  к 2025 году |
| *доходы от продажи земельных участков* | *791,8* | *1 589,7* | *200,8* | *0,0* | *-1 589,7* | *0,0* | *0,0* | *-* | *0,0* | *-* |
| *доходы от приватизации имущества* | *0,0* | *0,0* | *-* | *1 371,0* | *+1 371,0* | *-* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-* |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 096,8 | 2 967,7 | 270,6 | 2 088,4 | -879,3 | 70,4 | 2 194,8 | 105,1 | 2 320,4 | 105,7 |
| *Безвозмездные поступления: всего* | 888 893,8 | 890 229,2 | 100,2 | 924 706,0 | +34 476,8 | 103,9 | 771 560,3 | 83,4 | 788 829,1 | 102,2 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - дотации | 282 697,3 | 304 589,0 | 107,7 | 363 572,0 | +58 983,0 | 119,4 | 184 199,0 | 50,7 | 180 335,0 | 97,9 |
| - субсидии | 122 531,6 | 84 278,0 | 68,8 | 0,0 | -84 278,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| - субвенции | 483 392,7 | 499 519,6 | 103,3 | 556 945,5 | +57 425,9 | 111,5 | 583 172,8 | 104,7 | 604 120,6 | 103,6 |
| - прочие безвозмездные поступления | 122,0 | 37,6 | 30,8 | 0,0 | -37,6 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| - иные межбюджетные трансферты | 148,8 | 1 805,0 | 1 213,0 | 4 188,5 | +2 383,5 | 232,0 | 4 188,5 | 100,0 | 4 373,5 | 104,4 |
| - доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных  трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 2 833,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - | 0,0 | - |
| -возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных  трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -2 831,6 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Всего доходов | 1 115 550,5 | 1 147 667,1 | 102,9 | 1 202 243,9 | +54 576,8 | 104,8 | 1 065 572,7 | 88,6 | 1 103 546,7 | 103,6 |

Основную долю доходов местного бюджета на 2024-2026 годы будут составлять безвозмездные поступления (76,9% - в 2024 году; 72,4% - в 2025 году; 71,5% - в 2026 году).

Прогноз расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлен исходя из объема прогнозируемых доходов бюджета соответствующего периода, в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований, а также на основании расчетов по расходам.

При формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные критерии:

- сохранение достигнутого уровня заработной платы работников органов местного самоуправления, работников казенных и бюджетных учреждений, а так же исходя из МРОТ 19 242,00 рублей;

- обеспечение расходов на оплату коммунальных услуг с ростом в среднем на 4%;

- обеспечение минимальных расходов на благоустройство поселений, коммунальные расходы, расходы на содержание казенных и бюджетных учреждений.

Общий объем расходов бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 1 202 243,9 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого исполнения 2023 года на 47 255,7 тыс. рублей или на 4,1%.

На 2025 год общий объем расходов бюджета спрогнозирован в сумме 1 012 798,1 тыс. рублей (в т.ч. условно утвержденные расходы 10 650,0 тыс. рублей), что меньше показателя 2024 года на 15,8%.

Общий объем расходов бюджета на 2026 год прогнозируется в сумме 1 046 845,2 тыс. рублей (в т.ч. условно утвержденные расходы 21 920,0 тыс. рублей), по сравнению с 2025 годом планируется увеличение на 3,4%.

Выделение в районном бюджете на плановый период 2025-2026 годов условно утвержденных расходов позволит создать резерв на случай непредвиденного сокращения доходов бюджета. В то же время, если прогноз доходов бюджета подтвердится, данные расходы могут быть использованы на принятие новых обязательств в очередном бюджетном цикле.

Основными и приоритетными задачами бюджетной политики в области расходов остается социально-культурная сфера. Бюджет района социально ориентирован. Доля расходов на социально-культурную сферу в 2024 году составит 82,5%. Из общей суммы расходов финансирование социально-культурной сферы на 2024 год составит 992 447,4 тыс. рублей.

Следует отметить, общий объем расходов на социально-культурную сферу на 2024 год выше оценки ожидаемого исполнения расходов в 2023 году (956 072,0 тыс. рублей) на 36 375,4 тыс. рублей или на 3,8%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета в 2024 году занимают: образование - удельный вес расходов составляет 66,7%; общегосударственные вопросы - 10,3%; социальная политика - 6,3%, культура, кинематография - 6,3%.

*Основные показатели расходов бюджета представлены в следующей таблице*:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | РзПР | 2022 год (факт) | 2023 год  ожидаемое  исполнение | Темп роста  %  к 2022 году | 2024 год | Отноше  ние показате  лей  2024/2023  (+/-, тыс.руб.) | Темп роста  %  к 2023 году | 2025 год | Темп роста  %  к 2024 году | 2026 год | Темп роста  %  к 2025 году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Всего расходов |  | 1 112 383,3 | 1 154 988,2 | 103,8 | 1 202 243,9 | 47 255,7 | 104,1 | 1 012 798,1 | 84,2 | 1 046 845,2 | 103,4 |
| *Общегосударственные вопросы* | *0100* | *96 829,8* | *112 119,7* | *115,8* | *123 447,3* | *11 327,6* | *110,1* | *107 547,1* | *87,1* | *107 574,6* | *100,0* |
| -функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 2097,5 | 2 227,9 | 106,2 | 2 923,4 | 695,5 | 131,2 | 2 873,4 | 98,3 | 2 873,4 | 100,0 |
| -функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 1599,6 | 1 918,9 | 120,0 | 1 990,1 | 71,2 | 103,7 | 1 561,9 | 78,5 | 1 561,9 | 100,0 |
| -функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 27328,2 | 29 130,9 | 106,6 | 33 313,4 | 4 182,5 | 114,4 | 28 567,8 | 85,8 | 28 567,8 | 100,0 |
| -судебная система | 0105 | 28,5 | 0,6 | 2,1 | 2,0 | 1,4 | 333,3 | 2,1 | 105,0 | 29,6 | ↑14,1  раза |
| -обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного надзора) | 0106 | 10335,6 | 11 358,3 | 109,9 | 11 969,7 | 611,4 | 105,4 | 11 081,2 | 92,6 | 11 081,2 | 100,0 |
| - резервные фонды | 0111 | - | 0,0 | - | 1 000,0 | 1 000,0 | - | 50,1 | 5,0 | 50,1 | 100,0 |
| Наименование разделов | РзПР | 2022 год (факт) | 2023 год  ожидаемое  исполнение | Темп роста  %  к 2022 году | 2024 год | Отноше  ние показате  лей  2024/2023  (+/-, тыс.руб.) | Темп роста  %  к 2023 году | 2025 год | Темп роста  %  к 2024 году | 2026 год | Темп роста  %  к 2025 году |
| -другие общегосударственные вопросы | 0113 | 55440,4 | 67 483,1 | 121,7 | 72 248,7 | 4 765,6 | 107,1 | 63 410,6 | 87,8 | 63 410,6 | 100,0 |
| *Национальная экономика* | *0400* | *18 367,4* | *32 206,0* | *175,3* | *30 795,3* | *-1 410,7* | *95,6* | *30 123,5* | *97,8* | *15 523,0* | *51,5* |
| -сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 760,2 | 760,2 | 100,0 | 760,2 | 0,0 | 100,0 | - | 0,0 | - | - |
| -транспорт | 0408 | 16 837,6 | 30 143,8 | 179,0 | 28 000,0 | -2 143,8 | 92,9 | 29 200,0 | 104,3 | 14 600,0 | 50,0 |
| -дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 743,1 | 1 168,0 | 157,2 | 899,1 | -268,9 | 77,0 | 923,5 | 102,7 | 923,0 | 99,9 |
| -другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 26,5 | 134,0 | 505,7 | 1 136,0 | 1 002,0 | 847,8 | - | 0,0 | - | - |
| *Жилищно-коммунальное хозяйство* | *0500* | *5 457,6* | *7 856,7* | *144,0* | *8 727,5* | *870,8* | *111,1* | *7 411,9* | *84,9* | *7 411,9* | *100,0* |
| -жилищное хозяйство | 0501 | 364,3 | 612,8 | 168,2 | 728,3 | 115,5 | 118,8 | - | 0,0 | - | - |
| -благоустройство | 0503 | 23,3 | - | 0,0 | - | 0,0 | - | - | - | - | - |
| -другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 5 070,0 | 7 243,9 | 142,9 | 7 999,2 | 755,3 | 110,4 | 7 411,9 | 92,7 | 7 411,9 | 100,0 |
| *Охрана окружающей среды* | *0600* | *0,0* | *1 000,9* | *-* | *934,7* | *-66,2* | *93,4* | *795,3* | *85,1* | *822,8* | *103,5* |
| -другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0605 | - | 1 000,9 | - | 934,7 | -66,2 | 93,4 | 795,3 | 85,1 | 822,8 | 103,5 |
| *Образование* | 0700 | *767 798,7* | *796 473,6* | *103,7* | *801 538,6* | *5 065,0* | *100,6* | *670 911,0* | *83,7* | *701 111,4* | *104,5* |
| -дошкольное образование | 0701 | 213 502,6 | 226 897,7 | 106,3 | 260 100,9 | 33 203,2 | 114,6 | 207 251,8 | 79,7 | 217 673,6 | 105,0 |
| -общее образование | 0702 | 487 371,7 | 493 619,0 | 101,3 | 454 068,6 | -39 550,4 | 92,0 | 398 436,2 | 87,7 | 412 938,6 | 103,6 |
| -дополнительное образование детей | 0703 | 56 777,3 | 64 151,8 | 113,0 | 73 270,9 | 9 119,1 | 114,2 | 53 934,8 | 73,6 | 59 211,0 | 109,8 |
| -профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 1,8 | 150,0 | 8 333,3 | 150,0 | 0,0 | 100,0 | - | 0,0 | - | - |
| Наименование разделов | РзПР | 2022 год (факт) | 2023 год  ожидаемое  исполнение | Темп роста  %  к 2022 году | 2024 год | Отноше  ние показате  лей  2024/2023  (+/-, тыс.руб.) | Темп роста  %  к 2023 году | 2025 год | Темп роста  %  к 2024 году | 2026 год | Темп роста  %  к 2025 году |
| -молодежная политика | 0707 | 4 093,7 | 3 037,2 | 74,2 | 5 079,7 | 2 042,5 | 167,2 | 3 169,3 | 62,4 | 3 169,3 | 100,0 |
| -другие вопросы в области образования | 0709 | 6 051,6 | 8 617,9 | 142,4 | 8 868,5 | 250,6 | 102,9 | 8 118,9 | 91,5 | 8 118,9 | 100,0 |
| *Культура, кинематография* | *0800* | *70 180,5* | *71 489,1* | *101,9* | *75 589,7* | *4 100,6* | *105,7* | *52 922,5* | *70,0* | *58 711,2* | *110,9* |
| -культура | 0801 | 67713,5 | 68 747,7 | 101,5 | 72 848,3 | 4 100,6 | 106,0 | 50 449,0 | 69,3 | 56 237,7 | 111,5 |
| -другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 2467 | 2 741,4 | 111,1 | 2 741,4 | 0,0 | 100,0 | 2 473,5 | 90,2 | 2 473,5 | 100,0 |
| *Социальная политика* | *1000* | *80 256,3* | *56 856,4* | *70,8* | *75 369,3* | *18 512,9* | *132,6* | *74 625,4* | *99,0* | *74 625,4* | *100,0* |
| -пенсионное обеспечение | 1001 | 7 025,7 | 7 887,7 | 112,3 | 9 101,3 | 1 213,6 | 115,4 | 9 101,3 | 100,0 | 9 101,3 | 100,0 |
| -социальное обеспечение населения | 1003 | 2 234,8 | 2 268,0 | 101,5 | 2 194,5 | -73,5 | 96,8 | 2 194,5 | 100,0 | 2 194,5 | 100,0 |
| -охрана семьи и детства | 1004 | 67 537,1 | 42 970,5 | 63,6 | 60 177,6 | 17 207,1 | 140,0 | 59 433,7 | 98,8 | 59 433,7 | 100,0 |
| - другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 3 458,7 | 3 730,2 | 107,8 | 3 895,9 | 165,7 | 104,4 | 3 895,9 | 100,0 | 3 895,9 | 100,0 |
| *Физическая культура и спорт* | *1100* | *26 512,0* | *31 252,9* | *117,9* | *39 949,8* | *8 696,9* | *127,8* | *23 534,0* | *58,9* | *25 515,4* | *108,4* |
| -физическая культура | 1101 | 26 193,1 | 70,0 | 0,3 | 92,0 | 34 425,2 | 37 418,7 | - | 0,0 | - | - |
| -спорт высших достижений | 1103 | 318,9 | 31 182,9 | 9 778,3 | 37 248,7 | 380,9 | 1,0 | 23 534,0 | 63,2 | 25 515,4 | 108,4 |
| -другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | - | - | - | 2 609,1 | - | - | - | - | - | - |
| *Обслуживание государственного и муниципального долга* | *1101* | *8 183,9* | *197,6* | *2,4* | *197,6* | *0,0* | *100,0* | *192,9* | *97,6* | *140,1* | *72,6* |
| -обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга | 1103 | 8 183,9 | 197,6 | 2,4 | 197,6 | 0,0 | 100,0 | 192,9 | 97,6 | 140,1 | 72,6 |
| *Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера* | *1400* | *38 797,1* | *45 535,3* | *117,4* | *45 694,0* | *158,7* | *100,3* | *34 084,5* | *74,6* | *33 489,5* | *98,3* |
| Наименование разделов | РзПР | 2022 год (факт) | 2023 год  ожидаемое  исполнение | Темп роста  %  к 2022 году | 2024 год | Отноше  ние показате  лей  2024/2023  (+/-, тыс.руб.) | Темп роста  %  к 2023 году | 2025 год | Темп роста  %  к 2024 году | 2026 год | Темп роста  %  к 2025 году |
| -дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1401 | 37 469,2 | 40 017,6 | 106,8 | 41 894,0 | 1 876,4 | 104,7 | 34 084,5 | 81,4 | 33 489,5 | 98,3 |
| -прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 1 327,9 | 5 517,7 | 415,5 | 3 800,0 | -1 717,7 | 68,9 | - | 0,0 | - | - |
| Условно утвержденные расходы |  |  |  |  |  |  |  | 10 650,0 |  | 21 920,0 |  |

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» сбалансирован по доходам и расходам только на 2024 год, на 2025 и 2026 годы запланирован профицит в сумме 52 774,6 тыс. рублей и 56 701,5 тыс. рублей, соответственно.

Данное прогнозирование профицита напрямую связано с планированием суммы погашения в 2025 и 2026 годах муниципального долга, а именно: бюджетного кредита, предоставленного для погашения долговых обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций.

Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области района по долговым обязательствам на 1 января 2024 года и на 1 января 2025 года установлен в равнозначной сумме 197 323,7 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 144 818,6 тыс. рублей с уменьшением на 52 774,6 тыс. рублей, на 1 января 2027 года установлен в сумме 88 117,1 тыс. рублей с уменьшением на 56 701,5 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ежегодно в сумме 0,0 тыс. рублей.

Привлечение муниципальных внутренних заимствований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не предусматривается.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ предлагается к утверждению на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов пунктом 13 проекта бюджета (приложения № 14 и № 15 к проекту решения о бюджете).

Объемы ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2024 год предлагаются в сумме 1 192 571,6 тыс. рублей (с удельным весом в общих расходах 99,2%), на 2025 год – 994 191,5 тыс. рублей (с удельным весом в общих расходах 98,2%), на 2026 год -1 016 941,2 тыс. рублей (с удельным весом в общих расходах 97,1%).

На 2024-2026 годы планируется реализовать 18 муниципальных программ.

*Данные о количестве муниципальных программ и объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию в 2024-2026 годах, приведены в следующей таблице:*

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программ | 2024 год | Плановый период | |
| 2025 год | 2026 год |
|  | Общий объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ | 1 192 571,6 | 994 191,5 | 1 016 941,2 |
| 1 | «Развитие образования и молодежной политики в Ярцевском районе Смоленской области» | 774 485,9 | 654 702,7 | 682 418,0 |
| 2 | «Обеспечение жильем молодых семей в Ярцевском районе Смоленской области» | 409,4 | 409,4 | 409,4 |
| 3 | «Развитие культуры в Ярцевском районе Смоленской области» | 108 258,7 | 75 346,2 | 83 620,0 |
| 4 | «Спорт в Ярцевском районе Смоленской области» | 39 943,8 | 23 534,0 | 25 515,4 |
| 5 | «Развитие сельского хозяйства Ярцевского района Смоленской области» | 760,2 | - | - |
| 6 | «Развитие дорожно-транспортного комплекса в Ярцевском районе Смоленской области» | 28 899,1 | 30 123,5 | 15 523,0 |
| 7 | «Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно - коммунального хозяйства и благоустройство в Ярцевском районе Смоленской области» | 1 663,0 | 795,3 | 822,8 |
| 8 | «Создание благоприятного предпринимательского климата в Ярцевском районе Смоленской области» | 36,0 | - | - |
| 9 | «Совершенствование деятельности Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области» | 114 959,1 | 100 490,7 | 100 490,7 |
| 10 | «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами» | 45 694,0 | 34 084,5 | 33 489,5 |
| 11 | «Управления муниципальными финансами» | 10 002,2 | 9 178,1 | 9 125,3 |
| 12 | «Социальная политика в Ярцевском районе Смоленской области» | 9 101,3 | 9 101,3 | 9 101,3 |
| 13 | «Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории Ярцевского района Смоленской области» | 1 000,0 | - | - |
| 14 | «Демографическое развитие Ярцевского района Смоленской области» | 54 976,3 | 54 973,3 | 54 973,3 |
| 15 | «Доступная среда в Ярцевском районе Смоленской области» | 298,6 | - | - |
| 16 | «Гражданско-патриотическое воспитание детей, подростков и молодежи в Ярцевском районе Смоленской области» | 41,0 | - | - |
| 17 | «Обеспечение общественного порядка и профилактика преступлений и правонарушений на территории Ярцевского района Смоленской области» | 23,0 | - | - |
| 18 | Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Ярцевского района Смоленской области | 2 019,9 | 1452,5 | 1452,5 |

Представленный проект решения действующему законодательству не противоречит: наименования расходов соответствуют направлениям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности, коды бюджетной классификации соответствуют указаниям по их применению. Соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом по размеру дефицита бюджета и размеру резервного фонда. Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области считает основные параметры бюджета возможными к исполнению и рекомендовала принять проект решения «О бюджете муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».