|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«Кöрткерöс»**  **муниципальнöй юкöнса муниципальнöй районса**  **видзöдан-арталан палата** | корткерос - копия | **Контрольно-счетная палата муниципального образования муниципального района «Корткеросский»** |

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

168020, с. Корткерос, ул. Советская, д. 225. тел. 8(82136) 92-6-49 , эл. почта: ksp.kortkeros13@mail.ru

«07» декабря 2023 года № 01-04/55

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по итогам экспертизы проекта бюджета**

**муниципального района «Корткеросский»**

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

внесенному Администрацией муниципального района «Корткеросский»

|  |  |
| --- | --- |
| **Основание для**  **подготовки**  **заключения** | - статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации;  - п.9.1 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования муниципального района «Корткеросский», утвержденного решением Совета муниципального района «Корткеросский» от 02 ноября 2011 года № V-10/5 (далее по тексту Положение о Контрольно-счетной палате);  - ст. 14.1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Корткеросский», утвержденного решением Совета муниципального района «Корткеросский» от 23 декабря 2019 года № VI-42/8; |
| **Предмет экспертизы** | -проект решения Совета муниципального района «Корткеросский» «О бюджете муниципального района «Корткеросский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту решение о бюджете) |
| **При подготовке заключения использованы**  **данные** | -представленных вместе с проектом решения о бюджете документов и материалов, пояснительной записки. |

Экспертиза проекта решения о бюджете муниципального района «Корткеросский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов проведена Контрольно-счётной палатой муниципального района «Корткеросский» в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Корткеросский», Положением о Контрольно-счетной палате. Экспертиза включала в себя изучение приложений к проекту решения, представленных вместе с ним документов и материалов, оценку обоснованности представленных в проекте решения доходных и расходных статей проекта бюджета муниципального района «Корткеросский», паспортов муниципальных программ, а также оценку соблюдения установленных требований, принципов и правил при составлении проекта бюджета. Проведённая экспертиза дает основания заключить следующее:

**1**. Проект бюджета внесён администрацией муниципального района «Корткеросский» в Совет муниципального района «Корткеросский» 14.11.2023, что соответствует сроку, установленному статьей 11 решения Совета муниципального района «Корткеросский» от 23.12.2019 года № VI-42/8 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Корткеросский.

**2**. Основные показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования муниципального района «Корткеросский» на 2024 год и параметры прогноза социально-экономического развития района до 2026 года одобрены постановлением Администрации МР «Корткеросский» от 16.10.2023 № 1329.

**3.** Показатели, предусмотренные для утверждения пунктом 2 статьи 12 Положения о бюджетном процессе, отражены в полном объеме в проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

**4.** Представленные одновременно с проектом бюджета документы и материалы соответствуют требованиям статьи 13 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Корткеросский».

**5.** Проект решения о бюджете района содержит основные характеристики бюджета района, к которым относятся общий объем доходов бюджета района, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета района.

**6.** Формирование проекта бюджета муниципального района «Корткеросский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением администрации муниципального района «Корткеросский» от 09 июля 2013 года № 1196 (в ред. от 03.08.2016) «Об утверждении порядка составления проекта бюджета муниципального района «Корткеросский» на очередной финансовый год и плановый период» в условиях сохранения социальной направленности бюджета.

Положения проекта обеспечивают:

* сохранение социальной направленности бюджета;
* программную структуру расходов бюджета.

**7.** В отношении соблюдения требований бюджетного законодательства при составлении проекта бюджета муниципального района «Корткеросский» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы отмечается, что предусмотренные проектом показатели сбалансированы. Основные характеристики проекта бюджета сформированы на основе прогноза социально-экономического развития муниципального района «Корткеросский» и согласуются с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального района «Корткеросский» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы, утвержденными Постановлением администрации МР «Корткеросский» от 06 октября 2023 года № 1273.

**8.** В отношении ***основных характеристик* проекта решения о бюджете** муниципального района «Корткеросский» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы отмечается следующее:

Проект решения о бюджете предусматривает следующие изменения основных характеристик бюджета муниципального района «Корткеросский» на 2024 год в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год, а также на 2025 и 2026 годы в сравнении с параметрами предыдущего финансового года:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики бюджета | Ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год | Проект решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов | | | Отклонения | | |
| ("+" -увеличение "-" - уменьшение) | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год | 2024г. от 2023г. | 2025г. от 2024г. | 2026г. от 2025г. |
| Общий объём доходов | 2 186 486,50 | 1 233 181,52 | 1 236 262,02 | 1 186 971,80 | -953 304,98 | +3 080,50 | -49 290,22 |
| *в % к предыдущему году* | *125,6* | *56,4* | *100,2* | *96,0* | -69,2 | +43,8 | -4,2 |
| Общий объём расходов | 2 446 881,60 | 1 223 599,52 | 1 226 680,02 | 1 186 971,80 | -1 223 282,1 | +3 080,50 | -39 708,22 |
| *в % к предыдущему году* | *165,2* | *50,0* | *100,3* | *96,8* | -115,2 | +50,3 | -3,5 |
| Профицит(+) Дефицит (-) | -260 395,1 | +9 582,0 | +9 582,00 | 0,0 | +269 977,10 | 0,0 | 0,0 |

Динамика основных характеристик местного бюджета в 2024 году относительно их ожидаемого исполнения в 2023 году характеризуется одновременным снижением и доходной и расходной частей бюджета. По отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2023 год основные параметры проекта бюджета на 2024 год по доходам предусмотрены со снижением на 69,2%, по расходам – с уменьшением на 115,2 процентов. По итогам 2023 года ожидаемый дефицит бюджета составит 260 395,10 тыс. руб., на плановый период 2024–2025 годов бюджет составлен с профицитом 9 582,00 тыс. руб. ежегодно, на 2026 год – 0,0 рублей.

На динамику объема доходов и расходов бюджета оказывает влияние сумма безвозмездных поступлений, которая неоднократно корректируется республиканскими органами власти в течение финансового года. Так, в результате внесенных изменений в закон о бюджете Республики Коми в текущем году, первоначально запланированная сумма безвозмездных поступлений из бюджета Республики Коми увеличилась с утвержденных в первоначальной редакции 1 298 891,33 тыс. руб. до ожидаемых 1 812 640,18 тыс. руб., что больше на 513 748,85 тыс. руб., или 39,6 %, в том числе:

\*дотации увеличились на 3 778,06 тыс. руб. или 2,4 % (с 155 194,90 тыс. руб. до 158 972,96 тыс. руб.);

\*субсидии увеличились на 479 789,32 тыс. руб. или 80,8 % (с 594 092,34 тыс. руб. до 1 073 881,66 тыс. руб.);

\*субвенции увеличились на 6 407,59 тыс. руб. или 1,2 % (с 524 333,69 тыс. руб. до 530 741,28 тыс. руб.);

\*иные межбюджетные трансферты увеличились на 16 765,01 тыс. руб. или 66,3 % (с 25 270,40 тыс. руб. до 42 035,41 тыс. руб.);

\*прочие безвозмездные поступления увеличились на 7 105,40 тыс. руб. (с 0 тыс. руб. до 7 105,40 тыс. руб.).

**9**. В 2024 году ***объем поступлений налоговых и неналоговых доходов*** прогнозируется в размере 351 676,80 тыс. рублей (на 8 771,20 тыс. руб. или на 2,6 % больше аналогичного показателя 2023 года), в 2025 году – 366 019,63 тыс. руб. (с ростом на 14 342,83 тыс. рублей или на 4,1 % показателя 2024 года), в 2026 году – 388 978,82 тыс. руб. (с ростом на 6,3 % или 22 959,19 тыс. руб. от показателя 2025 года). Таким образом, в 2024 году запланировано увеличение собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета муниципального района «Корткеросский» к уровню ожидаемого поступления за 2023 год, в 2025-2026 годах собственные (налоговые и неналоговые) доходы бюджета муниципального района «Корткеросский» также запланированы с ростом к уровню оценки текущего финансового года. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объёме доходов увеличится с ожидаемых 15,7 % в 2023 году до 28,5 % в 2024 году.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | 2022 год (факт) | 2023 год (ожид. поступ.) | 2023 год к 2022 году, | 2024 год | 2024 год к 2023 году, | 2025 год | 2025 год к 2024 году, | 2026 год | 2026 год к 2025 году, |
| % | % | % | % |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 330 803,03 | 342 905,60 | 103,7 | 351 676,80 | 102,6 | 366 019,63 | 104,1 | 388 978,82 | 106,3 |
| Налог на доходы физических лиц | 264 006,00 | 277 937,60 | 105,3 | 284 267,00 | 102,3 | 293 626,00 | 103,3 | 302 888,00 | 103,2 |
|
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 19 474,20 | 18 600,00 | 95,5 | 18 542,39 | 99,7 | 19 343,63 | 104,3 | 19 856,82 | 102,7 |
|
| Налоги на совокупный доход | 13 951,47 | 23 626,00 | 169,3 | 23 598,00 | 99,9 | 32 117,00 | 136,1 | 45 238,00 | 140,9 |
|
| Государственная пошлина | 2 669,24 | 2 704,00 | 101,3 | 2 716,00 | 100,4 | 2 724,00 | 100,3 | 2 731,00 | 100,3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 16 388,94 | 14 517,00 | 88,6 | 13 870,31 | 95,5 | 14 728,40 | 106,2 | 14 758,40 | 100,2 |
|
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 506,95 | 870,00 | 171,6 | 874,00 | 100,5 | 850,00 | 97,3 | 862,00 | 101,4 |
|
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 2 153,52 | 1 300,00 | 60,4 | 908,10 | 69,6 | 953,60 | 105,0 | 953,60 | 100,0 |
|
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 964,22 | 2 200,00 | 74,2 | 5 839,00 | 265,4 | 603,00 | 10,3 | 603,00 | 100,0 |
|
|
| Штрафы, санкции | 2 798,81 | 1 100,00 | 39,3 | 1 062,00 | 96,5 | 1 074,00 | 101,1 | 1 088,00 | 101,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 5 889,68 | 51,00 | 0,9 | 0,00 | Х | 0,00 | Х | 0,00 | Х |

Расчет прогнозных показателей поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района «Корткеросский» осуществлен, исходя из динамики их поступления за предыдущие годы и ожидаемого исполнения доходной части за 2023 год, а также с учетом сведений, представленных главными администраторами налоговых доходов бюджета – Управлением Федеральной налоговой службы России по Республике Коми и главными администраторами неналоговых доходов. Прогнозы рассчитаны главными администраторами доходов на основании утвержденных ими методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет.

Основным доходным источником является налог на доходы физических лиц, который в сумме формирует около 80,0 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района «Корткеросский».

В 2024 году поступление **НДФЛ** ожидается в размере 284 267,0 тыс. рублей, что на 6 329,40 тыс. рублей или на 2,3 % больше уровня 2023 года.

Значительная (по сравнению с предыдущими годами) положительная динамика поступления налога связана:

- с ростом темпа фонда начисленной заработной платы работникам (согласно данным Прогноза СЭР МО МР «Корткеросский» на 2024 год показатель составляет 103 процента);

- с ростом минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ) в 2024 году: с 01.01.2024 МРОТ вырастет с опережающими по отношению к инфляции темпами — на 18,5 процентов;

- с индексацией заработной платы с 01.10.2023 работников федеральных госорганов на 5,5 процента, с 01.11.2023 г. – госорганов РК, ОМСУ;

- с индексацией с 01.10.2023 на 10,5% денежного довольствия военных.

Пополнение доходной части бюджета района за счет налога на доходы физических лиц в 2024 году прогнозируется в сумме 284 267,0 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2023 года на 6 329,40 тыс. руб. или на 2,3 %. В плановом периоде 2025-2026 годов ожидается поступление налога в суммах 293 626,0 тыс. руб. и 302 888,0 тыс. руб. соответственно.

Прогноз по **налогу на доходы физических лиц** сформирован по данным Управлением ФНС России по Республике Коми исходя из оценки ожидаемого поступления в 2023 году, показателей статистической налоговой отчетности, с учетом представленных в прогнозе социально-экономического развития района на 2024–2026 годы темпов роста фонда начисленной заработной платы работников.

По мнению Контрольно-счетной палаты, учитывая темп роста доходов бюджета от поступлений по НДФЛ за последний год (ожидается прирост в 2023 году на 5,3%) имеется дополнительный потенциал возможного увеличения доходной части бюджета района в 2024 году.

По данным пояснительной записки к проекту бюджета **доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** учтены в соответствии с прогнозом, представленным главным администратором – Управлением Федеральной налоговой службы России по Республике Коми на период 2022 - 2026 годов, который рассчитан на основании ставок акцизов, определенных в Налоговом кодексе Российской Федерации. Норматив отчислений акцизов на нефтепродукты учтен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В 2023 году поступление доходов от акцизов на нефтепродукты ожидается в размере 18 600,0 тыс. рублей, что на 874,20 тыс. рублей или на 4,5% ниже уровня поступлений за 2022 год.

На 2024 год поступление доходов от акцизов на нефтепродукты прогнозируется в объеме 18 542,39 тыс. рублей (с снижением на 0,3% к уровню 2023 года), на 2025 год – 19 343,63 тыс. руб. (с приростом на 4,3% к 2024 году) и 2026 год – 19 856,82 тыс. рублей (с приростом на 2,7% к 2025 году).

Следует отметить, что доходы от акцизов на нефтепродукты являются источником Дорожного фонда муниципального образования муниципального района «Корткеросский».

По данным пояснительной записки к проекту решения о бюджете прогноз **по налогам на совокупный доход** составлен на основании данных, представленных главным администратором – Управлением ФНС России по Республике Коми на период 2024 - 2026 годов.

В соответствии со ст.11 Закона Республики Коми от 01.10.2007г. №88-РЗ «О бюджетной системе и бюджетном процессе в Республике Коми» в бюджет муниципального района передан и зачисляется *единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*. Норматив отчислений в бюджет муниципального района с 01.01.2023 года составляет 100%. При формировании прогнозных показателей Управлением ФНС России по Республике Коми учтено также следующее.

*В прогнозе на 2024 год* учтены изменения в части пролонгации действия пониженных налоговых ставок **в два раза** для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН: по объекту налогообложения «доходы» с действовавших 6% до 3%, по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» с 15% до 7,5 процентов. (Законопроект РК «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Республики Коми по вопросам налогообложения» в Закон Республики Коми от 08.05.2020 №12-РЗ «О некоторых вопросах, связанных с применением упрощенной системы налогообложения на территории Республики Коми, и о внесении в связи с этим изменений в отдельные законодательные акты Республики Коми»). Закон распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2024.

*В прогнозе на 2025 год* учтены изменения в части пролонгации действия пониженных налоговых ставок **в полтора раза** для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН: по объекту налогообложения «доходы» с действовавших 6% до 4%, по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» с 15% до 10 процентов (основание приведено по тексту выше). Необходимо отметить, что в 2025 году начисление и уплата налога по итогам 2024 года будет производиться по пониженным ставкам (3% и 7,5%), а исчисление авансовых платежей по срокам уплаты 28.04.2025, 28.07.2025 и 28.10.2025 будет производиться по ставкам 4% и 10 процентов. *В 2026 году* начисление и уплата налога по итогам 2025 года будет производиться по пониженным ставкам (4% и 10%), а исчисление авансовых платежей по срокам уплаты 28.04.2026, 28.07.2026 и 28.10.2026 будет производиться по ставкам 6% и 15 процентов.

Поступление налога на 2024 год планируется в сумме 22 801 тыс. рублей (с приростом на 0,7% к уровню 2023 года). В плановом периоде 2025 и 2026 годов планируется получить 31 302,0 и 44 404,0 тыс. рублей с приростом на 37,3% и 41,9% соответственно.

Норматив отчислений в бюджет муниципального района «Корткеросский» по *единому сельскохозяйственному налогу* в соответствии со ст. 61.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации составляет 70%. Сумма данного налога запланирована на 2024 год в размере 282 тыс. рублей со снижением на 59,7% к уровню 2023 года. В 2024 году прогнозируется подъем переплаты на ЕНП, в том числе по организациям с видом деятельности «Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока» в сумме 657 тыс. руб., в связи с ожидаемым представлением нулевой налоговой декларации за 2023 год. В плановом периоде 2025 и 2026 годов планируется 285,0 тыс. рублей и 289,0 тыс. рублей с приростом на 1,1% и 1,4% соответственно.

*Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*по прогнозу на 2024 год рассчитан в сумме 515 тыс. рублей, что больше по сравнению с 2023 годом на 205 тыс. руб. или в 1,7 раза. Уплату налога в размере 2/3 суммы налога необходимо произвести в срок не позднее срока окончания действия патента (31 декабря). Если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года на 2023 год, срок уплаты - 09.01.2024, в связи с тем, что дата уплаты выпадает на нерабочий день 31.12.2023. В плановом периоде 2025 и 2026 годов планируется получить 530,0 тыс. рублей и 545,0 тыс. рублей с приростом на 2,9% и 2,8% соответственно.

**Государственная пошлина** закрепленная за местным бюджетом в соответствии со ст. 61.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, рассчитана с учетом увеличения количества рассматриваемых дел в судах общей юрисдикции, мировыми судьями. В 2024 году госпошлины планируется получить в сумме 2 716,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2025 и 2026 годов – 2 7240 тыс. рублей и 2 731,0 тыс. рублей соответственно.

***Неналоговые доходы***

В проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов **доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** в 2024 году составят 13 870,31 тыс. руб., в 2025 году – 14 728,40 тыс. руб. и в 2026 году – 14 758,40 тыс. рублей. Снижение поступления доходов по сравнению с 2023 годом (ожидаемое поступление за 2023 год – 14 517 тыс. руб.) обусловлено изменением кадастровой стоимости земельных участков, утвержденной Приказом Комитета РК имущественных и земельных отношений № 244-од от 03.11.2002 г.

**Платежи за пользование природными ресурсами** включают в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду. Норматив отчислений в бюджет МО МР «Корткеросский» по данному платежу в соответствии со ст. 62 Бюджетного Кодекса Российской Федерации составляет 60%. В связи со вступлением в силу с 1 сентября 2022 года положений статей 16.6, 75.1, 78.2 ФЗ от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», поступившие в бюджет района экологические платежи, в том числе штрафы за экологические нарушения, направляются на природоохранные мероприятия. Планируемая сумма на 2024 год по данному платежу предоставлена администратором платежа (Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Республике Коми) и составит 874,0 тыс. рублей. В плановом периоде 2025 и 2026 годов планируется получить 850,0 тыс. рублей и 862,0 тыс. рублей ежегодно.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** запланированы по данным главного администратора доходов в соответствии с заключенными договорами. На 2024 год запланировано поступление в сумме 908,1 тыс. рублей. В плановом периоде на 2025 год и 2026 год планируется получить 953,6 тыс. рублей ежегодно.

Поступления по **денежным взысканиям (штрафам)** по данным администраторов платежа планируется поступление на 2024 год в сумме 1 062,0 тыс. рублей, в плановом периоде на 2025 год и 2026 год по 1 074,0 тыс. рублей и 1 088,0 тыс. рублей соответственно, в том числе по экологическим платежам в сумме 327 тыс. рублей ежегодно.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** относительно текущего года прогнозируются со значительным повышением в 2024 году (на 165,4 % или на 3 639,0 тыс. руб.). В 2024 году плановые показатели от реализации имущества составляют 5 550,0 тыс. руб., от реализации земельных участков 289,0 тыс. рублей. Ожидаемые доходы бюджета за 2023 год составляют 2 200,0 тыс. руб., в том числе от реализации имущества 1 915,0 тыс. руб. и от реализации земельных участков 285,0 тыс. рублей.

**10.** Запланированный проектом бюджета ***объём безвозмездных поступлений*** в бюджет муниципального района «Корткеросский» в 2024 году предусмотрен в размере 881 504,72 тыс. рублей (что составляет 47,8 % ожидаемого поступления за 2023 год), из них:

- дотации – 149 282,10 тыс. руб., что составляет 93,9% от ожидаемого поступления за 2023 год;

- субсидии – 194 481,68 тыс. руб., что составляет 18,0% от ожидаемого поступления за 2023 год;

- субвенции – 529 983,40 тыс. руб., что составляет 95,6% от ожидаемого поступления за 2023 год;

- иные межбюджетные трансферты – 7 757,54 тыс. руб., что составляет 18,5% от ожидаемого поступления за 2023 год.

Запланированный проектом объём безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района «Корткеросский» в 2025 году предусмотрен в размере 870 242,39 тыс. руб., что составляет 47,2% от ожидаемого поступления в 2023 году и в 2026 году 797 992,98 тыс. руб., что составляет 43,3 % от ожидаемого поступления за 2023 год.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | 2022 год (факт) | 2023 год (ожид.  поступ.) | 2023 год к 2022 году,% | 2024 год | 2024 год к 2023 году,% | 2025 год | 2025 год к 2024 году,% | 2026 год | 2026 год к 2025 году,% |
| **Безвозмездные поступления** | **1 409 361,57** | **1 843 580,88** | **130,8** | **881 504,72** | **47,8** | **870 242,39** | **98,7** | **797 992,98** | **91,7** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 157 424,46 | 158 972,96 | 101,0 | 149 282,10 | 93,9 | 120 076,20 | 80,4 | 116 621,49 | 97,1 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 556 367,52 | 1 081 303,96 | 194,4 | 194 481,68 | 18,0 | 214 232,86 | 110,2 | 152 738,82 | 71,3 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 517 470,01 | 554 259,68 | 107,1 | 529 983,40 | 95,6 | 530 108,33 | 100,0 | 528 341,42 | 99,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 32 723,10 | 42 035,41 | 128,5 | 7 757,54 | 18,5 | 5 825,00 | 75,1 | 291,25 | 5,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 145 374,44 | 7 105,40 | 4,9 | 0,00 | Х | 0,00 | Х | 0,00 | Х |
| ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ | 2,04 | 7,44 | 364,7 | 0,00 | Х | 0,00 | Х | 0,00 | Х |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | -103,97 | Х | 0,00 | Х | 0,00 | Х | 0,00 | Х |

Представленный к рассмотрению проект в части распределения межбюджетных трансфертов соответствует данным проекта республиканского бюджета Республики Коми «О республиканском бюджете Республики Коми на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

Объем доходов бюджета муниципального района «Корткеросский» в 2024 году планируется в размере 1 233 181,52 тыс. руб., 1 236 262,02 тыс. руб. на 2025 год и 1 186 971,80 тыс. руб. на 2026 год.

**11.** Общий ***объем расходов*** бюджета муниципального района «Корткеросский» предусмотрен в размере 1 223 599,52 тыс. рублей в 2024 году, 1 226 680,02 тыс. руб. и 1 186 971,80 тыс. руб. в плановом периоде на 2025-2026 годов соответственно.

Расходная часть бюджета района сформирована в программной структуре расходов по 9 муниципальным программам органов исполнительной власти муниципального района «Корткеросский» и в разрезе непрограммных расходов.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Предусмотрено решением о бюджете в 2023 году (в ред. 22.11.2023)** | **Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы** | | |
| **2024** | **2025** | **2026** |
| Расходы бюджета, всего | 2 415 964,26 | 1 223 599,52 | 1 226 680,02 | 1 186 971,80 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| расходы, сформированные в рамках муниципальных программ, тыс. рублей | 2 170 198,40 | 982 809,26 | 1 001 175,74 | 950 559,07 |
| непрограммная часть расходов, тыс. рублей | 245 765,86 | 240 790,26 | 225 504,28 | 236 412,73 |
| удельный вес программных расходов в общем объеме расходов бюджета, в % | 89,8 | 80,3 | 81,6 | 80,1 |

Параметры бюджета муниципального района «Корткеросский» по расходам формировались исходя из тех возможностей, которые район имеет в части доходных источников.

**11.1.** Анализ программной части бюджета МР «Корткеросский» осуществлен исходя из проекта решения, пояснительной записки, прогноза социально-экономического развития района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, а также исходя из паспортов муниципальных программ, предназначенных к финансированию в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годах.

В соответствии с основными направлениями бюджетной политики на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, программы должны стать ключевым механизмом, с помощью которого увязываются стратегическое и бюджетное планирование. При этом требования к программам должны вытекать из документов стратегического планирования, а механизмы и объёмы их финансового обеспечения устанавливаться в долгосрочной бюджетной стратегии, трёхлетних бюджетах и Программе повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2026 года.

Согласно приложениям 3 и 4 к Проекту бюджета в 2024-2026 Проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предлагается к финансированию 9 муниципальных программ с общим объемом финансирования по годам:

- 2024 год - 982 809,26 тыс. руб. (80,3 % от всех расходов бюджета);

- 2025 год - 1 001 175,74 тыс. руб. (81,6 % от всех расходов бюджета);

- 2026 год - 950 559,07 тыс. руб. (80,1 % от всех расходов бюджета).

Подготовлено 9 паспортов муниципальных программ:

1. Муниципальная программа муниципального образования муниципального района «Корткеросский» «Безопасность жизнедеятельности населения»;
2. Муниципальная программа муниципального образования муниципального района «Корткеросский» «Развитие экономики»;
3. Муниципальная программа муниципального образования муниципального района «Корткеросский» "Развитие транспортной системы муниципального района «Корткеросский»;
4. Муниципальная программа муниципального образования муниципального района «Корткеросский» «Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального района «Корткеросский»;
5. Муниципальная программа муниципального образования муниципального района «Корткеросский» «Развитие образования»;
6. Муниципальная программа муниципального образования муниципального района «Корткеросский» «Развитие культуры и туризма»;
7. Муниципальная программа муниципального образования муниципального района «Корткеросский» «Развитие физической культуры и спорта муниципального района «Корткеросский»»;
8. Муниципальная программа муниципального образования муниципального района «Корткеросский» «Развитие системы муниципального управления»;
9. Муниципальная программа муниципального образования муниципального района «Корткеросский» «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории муниципального района «Корткеросский»

Согласно представленным паспортам муниципальных программ, сроки реализации их (программ) обозначены от 2022 года до 2030 года.

В пояснительной записке к проекту решения о бюджете представлены основные направления расходования средств в рамках каждой муниципальной программы.

**11.2.** В целом, распределение бюджетных ассигнований между муниципальными программами района сложится следующим образом:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Объем средств, предусмотренный проектом решения о бюджете в 2024 году | Объем средств, предусмотрен-ный проектом решения о бюджете в 2025 году | Объем средств, предусмотрен-ный проектом решения о бюджете в 2026 году |
|
| **Муниципальные программы, всего:** | **982 809,26** | **1 001 175,74** | **950 559,07** |
| "Безопасность жизнедеятельности населения" | 850,00 | 350,00 | 350,00 |
| "Развитие экономики" | 730,42 | 0,00 | 0,00 |
| "Развитие транспортной системы муниципального района «Корткеросский» | 40 436,70 | 37 068,27 | 37 458,74 |
| "Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального района "Корткеросский" | 36 655,90 | 12 875,19 | 11 136,27 |
| «Развитие образования» | 662 747,66 | 663 770,76 | 664 306,37 |
| «Развитие культуры и туризма» | 175 154,02 | 156 158,13 | 163 164,24 |
| «Развитие физической культуры и спорта МО МР «Корткеросский» | 58 266,13 | 121 918,94 | 65 923,52 |
| «Развитие системы муниципального управления» | 6 864,43 | 8 164,45 | 7 245,93 |
| «Профилактика правонарушений и обеспечение  общественной безопасности на территории  муниципального района «Корткеросский» | 1 104,00 | 870,00 | 974,00 |

**Муниципальная программа МО МР «Корткеросский»**

**«Безопасность жизнедеятельности населения»**

**Ответственный исполнитель муниципальной программы** – администрация муниципального района «Корткеросский» (управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и специальной работе).

**Цель муниципальной программы –** повышение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района «Корткеросский».

**Наиболее значимыми основными мероприятиями муниципальной программы являются:**

* текущий ремонт помещения для хранения, восполнения резервов материальных ресурсов в целях гражданской обороны, с объемом расходов в 2024 году на сумму 100,0 тыс. рублей;
* установка громкоговорящего оборудования системы оповещения населения МО МР «Корткеросский» в 2024 году в сумме 650,0 тыс. руб., в 2025 году - 250,0 тыс. руб., в 2026 году – 250,0 тыс. рублей;
* создание условий для безопасного нахождения населения на водных объектах в местах массового отдыха в 2024-2026 годах в сумме 100,0 тыс. рублей, ежегодно.

**Муниципальная программа МО МР «Корткеросский»**

**«Развитие экономики»**

**Ответственный исполнитель муниципальной программы** – администрация муниципального района «Корткеросский» (отдел экономической политики).

**Цель муниципальной программы –** обеспечение стабильной экономики с привлекательным инвестиционным климатом.

**Наиболее значимыми основными мероприятиями муниципальной программы являются:**

* финансовая и имущественная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, с объемом расходов в 2024 году – 512,42 тыс. рублей;
* финансовая поддержка сельскохозяйственных предприятий, крестьянских

(фермерских) хозяйств, сельскохозяйственных потребительских кооперативов, с объемом расходов в 2024 году – 218,0 тыс. рублей.

**Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие транспортной системы муниципального района «Корткеросский»**

**Ответственный исполнитель муниципальной программы** – администрация муниципального района «Корткеросский» (Управление жилищно-коммунального дорожного хозяйства и транспорта).

**Цель муниципальной программы –** формирование инфраструктурной обеспеченности территории.

**Наиболее значимыми основными мероприятиями муниципальной программы являются:**

* содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения

с объемом финансирования:

- за счет средств дорожного фонда муниципального района «Корткеросский» в сумме:

в 2024 году – 31 423,93 тыс. рублей;

в 2025 году – 32 225,17 тыс. рублей;

в 2026 году – 32 738,36 тыс. рублей;

в том числе предусмотрены расходы бюджета на 2024-2026 годы ежегодно:

- по 140,72 тыс. рублей, в целях софинансирования которых привлечена субсидия из республиканского бюджета Республики Коми на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2024-2026 годы по 13 931,54 тыс. рублей;

- по 3 000,0 тыс. рублей, в целях софинансирования мероприятий по реализации народных проектов в сфере дорожной деятельности, прошедших отбор в рамках проекта «Народный бюджет». Запланированный объем софинансирования позволит привлечь средства из республиканского бюджета Республики Коми;

* мероприятия, направленные на развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов с объемом финансирования на 2024-2026 годы по 900,0 тыс. рублей;
* приобретение, изготовление и устройство наплавных мостов, катеров, паромных переправ на 2024-2026 годы по 150,0 тыс. рублей ежегодно.

На заключение договоров на организацию осуществления перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом запланировано за счет республиканского и местного бюджета в 2024 году в сумме 7 962,77 тыс. рублей, в 2025 году – 3 793,10 тыс. рублей, в 2026 году – 3 670,38 тыс. рублей.

**Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального района «Корткеросский»»**

|  |
| --- |
| **Ответственный исполнитель муниципальной программы** – администрация муниципального района «Корткеросский» (Управление жилищно-коммунального дорожного хозяйства и транспорта).  **Цель муниципальной программы –** сбалансированно развитое пространство жизнедеятельности, комфортная жилая среда, инфраструктурная обеспеченность.  **Наиболее значимыми основными мероприятиями муниципальной программы являются:**   * строительство, модернизация, реконструкция и проектирование систем   коммунальной инфраструктуры, с объемом расходов в 2024 году в сумме 1 000,0 тыс. рублей;   * ликвидация несанкционированных свалок, с общим объемом в 2024 году в сумме 1 201,0 тыс. руб., в 2025 году – 1 177,0 тыс. руб., в 2026 году – 1 189,0 тыс. рублей; |
| * обеспечение жильем отдельных категорий граждан, с объемом расходов в 2024   году в сумме 11 286,73 тыс. рублей, в 2025 году – 11 296,58 тыс. рублей, в 2026 году – 9 545,67 тыс. рублей, из них на:  -осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктами 7-8 статьи 1 Закона Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми" с общим объемом на 2024 году в сумме 59,20 тыс. рублей, в 2025-2026 годы в сумме 61,0 тыс. рублей ежегодно;  -осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 4 статьи 1 Закона Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми" за счет средств, поступающих из республиканского бюджета Республики Коми в 2024 год в сумме 246,70 тыс. рублей, 2025-2026 годы в сумме 254,0 тыс. рублей ежегодно;  -осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 14 статьи 1 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми», с общим объемом на 2024 год в сумме 25,15 тыс. руб., 2025-2026 годы в сумме 25,90 тыс. руб. ежегодно;  - строительство, приобретение, реконструкцию, ремонт жилых помещений для обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями муниципального специализированного жилищного фонда, предоставляемыми по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств, поступающих из республиканского бюджета Республики Коми, с объемом расходов в 2024-2025 годах в сумме 10 505,68 тыс. рублей ежегодно, в 2026 году – 8 754,77 тыс. рублей;   * предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилого помещения или создания объекта индивидуального жилищного строительства за счет средств бюджета МО МР «Корткеросский», с объемом расходов на 2024-2026 годы в сумме 450,0 тыс. руб. ежегодно. Запланированный объем софинансирования позволит привлечь средства из республиканского бюджета; * обеспечение мероприятий по расселению непригодного для проживания жилищного фонда, с объемом расходов в 2024 году в сумме 22 475,96 тыс. руб. (средства, поступающие из республиканского бюджета), 297,46 тыс. руб. (за счет средств местного бюджета); * осуществление государственного полномочия Республики Коми по организации   проведения на территории соответствующего муниципального образования мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев, собщим объемом на 2024 год в сумме 394,74 тыс. руб., 2025-2026 годы в сумме 401,61 тыс. руб. ежегодно.  **Муниципальная программа МО МР «Корткеросский»**  **«Развитие образования»**  **Ответственный исполнитель муниципальной программы** – Управление образования администрации муниципального района «Корткеросский».  **Цель муниципальной программы –** повышение доступности, качества и эффективности муниципальной системы образования с учетом потребностей граждан, общества, государства.  **В целях реализации муниципальной программы планируется осуществить финансирование следующих основных мероприятий:**   * оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными организациями Корткеросского района, реализующими основные и дополнительные общеобразовательные программы, с объемов финансирования в 2024 году в сумме 612 970,81 тыс. рублей (из них за счет республиканского бюджета – 549 449,05 тыс. рублей), в 2025 году – 611 781,99 тыс. рублей (из них за счет республиканского бюджета – 548 897,59 тыс. рублей), в 2026 году – 619 777,87 тыс. рублей (из них за счет республиканского бюджета – 548 897,59 тыс. рублей); * компенсация родителям (законным представителям) платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные, за счет средств, поступающих с республиканского бюджета на 2024-2026 годы по 5 751,40 тыс. рублей ежегодно; * осуществление государственных полномочий Республики Коми по выплате ежемесячной денежной компенсации на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, компенсации стоимости твердого топлива, приобретаемого в пределах норм, установленных для продажи населению на жилое помещение, и транспортных услуг для доставки этого твердого топлива, педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций за счет средств, поступающих из республиканского бюджета Республики Коми на 2024-2026 годы по 10 221,10 тыс. рублей ежегодно; * организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в образовательных организациях, с объемом расходов в 2024 году в сумме 152,47 тыс. руб., в 2025 году – 103,24 тыс. рублей; * осуществление процесса оздоровления и отдыха детей, с объемом расходов в 2024 году в сумме 2 218,31 тыс. рублей, в 2025 году – 1 574,63 тыс. рублей, в 2026 году – 1 051,50 тыс. рублей; * укрепление материально-технической базы организаций в сфере образования, с объемом расходов в 2024 году в сумме 1 463,89 тыс. руб., в 2025 году – 1 300,15 тыс. рублей; * региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации" (обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях) за счет средств, поступающих из республиканского бюджета Республики Коми в 2024 году в сумме 4 832,54 тыс. руб., в 2025 году – 5 825,0 тыс. руб., в 2026 году – 291,25 тыс. рублей; * реализация функций аппарата исполнителей и участников муниципальной программы, с объемом расходов в 2024 году – 25 137,13 тыс. руб., в 2025-2026 годы по 27 213,24 тыс. рублей ежегодно (из них средства, поступающие из республиканского бюджета в 2024 - 2026 годы по 620,16 тыс. рублей ежегодно). |
|  |

**Муниципальная программа МО МР «Корткеросский»**

**«Развитие культуры и туризма»**

**Ответственный исполнитель муниципальной программы** – Управление культуры, национальной политики и туризма администрации муниципального района «Корткеросский».

**Цель муниципальной программы –** развитие культурного, туристического потенциала, а также повышение уровня межнационального и межконфессионального согласия, этнокультурного развития народов Российской Федерации на территории Корткеросского района.

**В целях реализации муниципальной программы планируется осуществить финансирование следующих основных мероприятий:**

* строительство и реконструкцию объектов культуры в Корткеросском районе, с объемом расходов в 2024 году в сумме 19 808,46 тыс. руб. (из них средства, поступающие из республиканского бюджета в сумме 19 808,46 тыс. рублей);
* укрепление материально-технической базы объектов культуры, с объемом расходов в 2024 году в сумме 3 234,01 тыс. руб., в 2026 году – 1 508,50 тыс. рублей (за счет местного бюджета);
* оказание муниципальных услуг (выполнение работ)муниципальными учреждениями муниципального района «Корткеросский»: библиотеками, музеями, культурно-досуговыми учреждениями, учреждением дополнительного образования детей, с объемом финансирования в 2024 году в сумме 112 549,58 тыс. руб., в 2025 году – 115 761,64 тыс. рублей, в 2026 году – 117 932,35 тыс. руб. (из них средства, поступающие из республиканского бюджета в 2024 году 55 439,18 тыс. руб., в 2025-2026 годы по 56 002,58 тыс. рублей ежегодно);
* создание модельной библиотеки в 2024 году в сумме 100,0 тыс. рублей;
* организация мероприятий учреждениями культуры и образовательными организациями дополнительного образования детей сферы культуры Корткеросского района, с объемом финансирования в 2024 году в сумме 2 500,0 тыс. руб., в 2025 году -1 000,0 тыс. руб., в 2026 году – 2 500,0 тыс. рублей;
* руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, с объемом расходов в 2024 году в сумме 3 078,34 тыс. руб., в 2025году- 3 024,85 тыс. руб., в 2026 году - 3 194,85 тыс. рублей;
* организация взаимодействия с органами местного самоуправления МО МР «Корткеросский» и органами исполнительной власти Республики Коми по реализации муниципальной программы, с объемом расходов в 2024 году в сумме 32 766,25 тыс. руб., в 2025году - 36 054,30 тыс. рублей, в 2026 году - 37 711,20 тыс. руб. (из них средства, поступающие из республиканского бюджета в 2024 - 2026 годах по 6 989,49 тыс. рублей ежегодно);

В программе предусмотрены также средства республиканского бюджета на осуществление государственного полномочия Республики Коми по выплате ежемесячной компенсации на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, компенсации стоимости твердого топлива, приобретаемого в пределах норм, установленных для продажи населению на жилое помещение, и транспортных услуг для доставки этого твердого топлива, педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах, за исключением работающих по совместительству, с объемом расходов в 2024-2026 годах по 317,33 тыс. рублей ежегодно.

**Муниципальная программа МО МР «Корткеросский»**

**«Развитие физической культуры и спорта в Корткеросском районе»**

**Ответственный исполнитель муниципальной программы** – Отдел физической культуры и спорта администрации муниципального района "Корткеросский".

**Цель муниципальной программы –** повышение мотивации граждан к регулярным занятиям физической культурой и спортом и ведению здорового образа жизни.

**В целях реализации муниципальной программы планируется осуществить финансирование следующих основных мероприятий:**

* строительство и реконструкция спортивных объектов в 2025 году в сумме 63 130,41 тыс. рублей (из них средства, поступающие из республиканского бюджета в сумме 59 973,89 тыс. рублей);
* укрепление материально-технической базы учреждений и организаций физкультурно-спортивной направленности в 2024 году в сумме 500,0 тыс. рублей;
* оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями в сфере спорта, с объемом расходов в 2024 году в сумме 46 701,40 тыс. руб., в 2025 году – 47 984,03 тыс. руб., в 2026 году – 53 510,19 тыс. руб. (из них средства, поступающие из республиканского бюджета в 2024 году 9 155,48 тыс. руб., в 2025-2026 годы по 9136,17 тыс. рублей ежегодно);
* содействие подросткам в трудоустройстве и проявлении своей активности в общественной жизни в период каникул с объемом расходов в 2024 – 2026 годах в сумме 250,0 тыс. рублей ежегодно;
* руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления МО МР «Корткеросский» в 2024 году в сумме 2 547,33 тыс. руб., в 2025году – 2 795,09 тыс. руб., в 2026 году – 2 795,09 тыс. рублей;
* выполнение других обязательств органом местного самоуправления в 2024 году в сумме 7 905,83 тыс. руб., в 2025 году - 7 397,84 тыс. руб., в 2026 году – 9 006,67 тыс. рублей (из них средства, поступающие из республиканского бюджета в 2024-2026 годы по 139,49 тыс. рублей ежегодно);

В программе предусмотрены также средства республиканского бюджета Республики Коми на осуществление государственного полномочия Республики Коми по выплате ежемесячной денежной компенсации на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, компенсации стоимости твердого топлива, приобретаемого в пределах норм, установленных для продажи населению на жилое помещение, и транспортных услуг для доставки этого твердого топлива, педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах, за исключением работающих по совместительству с объемом расходов в 2024-2026 годах в сумме 361,57 тыс. рублей ежегодно.

**Муниципальная программа МО МР «Корткеросский»**

**«Развитие системы муниципального управления»**

**Ответственный исполнитель муниципальной программы** – администрация муниципального района «Корткеросский» (отдел организационной и кадровой работы).

**Цель муниципальной программы –** повышение качества и эффективности муниципального управления на территории муниципального района «Корткеросский».

**В целях реализации муниципальной программы планируется осуществить финансирование следующих основных мероприятий:**

* развитие кадрового потенциала, с объемом финансирования в 2024 году в сумме 350,0 тыс. руб., в 2025 в сумме – 600,0 тыс. руб., в 2026 годы – 680,0 тыс. рублей;
* обслуживание муниципального долга МР «Корткеросский», с объемом финансирования в 2024 году в сумме 50,0 тыс. руб., в 2025 году – 25,0 тыс. рублей;
* оплата муниципальными учреждениями расходов по коммунальным услугам в 2024 году в сумме 2 842,43 тыс. руб., в 2025-2026 годы в сумме 2 808,86 тыс. рублей ежегодно (за счет республиканского бюджета в 2024 году в сумме 1 989,70 тыс. руб., 2025-2026 годы в сумме 1 966,20 тыс. рублей ежегодно);
* управление муниципальным имуществом, с объемом финансирования в 2024 году – 2 072,0 тыс. рублей, в 2025 году – 3 180,59 тыс. руб., в 2026 году – 1 707,07 тыс. руб. (за счет из республиканского бюджета в 2025 году в сумме 2 158,79 тыс. руб., в 2026 году в сумме 700,0 тыс. рублей);

**Муниципальная программа МО МР «Корткеросский»**

**«Профилактика правонарушений и обеспечение общественной**

**безопасности на территории муниципального района**

**«Корткеросский» Республики Коми»**

**Ответственный исполнитель муниципальной программы** – администрация муниципального района «Корткеросский» (отдел организационной и кадровой работы).

**Цель муниципальной программы –** обеспечение правопорядка и общественной безопасности на территории муниципального образования муниципального района «Корткеросский» Республики Коми.

**В целях реализации муниципальной программы планируется осуществить финансирование следующих основных мероприятий:**

* организация общественного порядка добровольными народными дружинами с объе-

мом расходов в 2024 году в сумме 104,0 тыс. рублей,

* установка и обслуживание систем (камер) видеонаблюдения в общественных местах

в рамках реализации аппаратно-программного комплекса "Безопасный город" с объемом расходов в 2024 году в сумме 1 000,0 тыс. руб., в 2025 году – 870,0 тыс. руб., в 2026 году – 974,0 тыс. рублей ежегодно.

**11.3.** Расходная часть проекта бюджета района, сформированная в **непрограммном формате**, составляет в 2024 году 240 790,26 тыс. руб. со снижением к уровню ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год на 4 975,60 тыс. руб. или на 2,0 %, в 2025 году – 225 504,28 тыс. руб., в 2026 году – 236 412,73 тыс. рублей.

В непрограммном формате финансирование основных расходов представлено в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Непрограммные направления** | **2022 год (факт)** | **2023 год (в ред. бюджета от 22.11.2023)** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **Всего, в том числе:** | **226 553,52** | **245 765,86** | **240 790,26** | **225 504,28** | **236 412,73** |
| Руководитель (глава) администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования) | 3 175,75 | 4 287,30 | 4 263,90 | 4 484,90 | 4 484,90 |
| Руководитель контрольно-счетной палаты муниципального образования | 1 099,85 | 1 008,00 | 1 067,00 | 1 128,63 | 1 168,63 |
| Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 512,17 | 111,81 | 15,82 | 14,11 | 14,11 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований сельских поселений | 15 954,00 | 17 806,90 | 20 778,60 | 13 412,70 | 12 631,90 |
| Прочие межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований сельских поселений на общее покрытие расходов | 66 089,83 | 63 679,94 | 55 152,20 | 44 305,40 | 33 022,10 |
| Иные межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения муниципального района при их передаче на уровень сельских поселений в соответствии с заключенными соглашениями | 1 268,54 | 1 128,94 | 1 300,00 | 0,00 | 0,00 |
| Осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктами 11 и 12 статьи 1 Закона Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми" | 2 899,04 | 3 465,20 | 3 498,37 | 3 597,90 | 3 597,90 |
| Возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования цен на топливо твердое, реализуемое гражданам и используемое для нужд отопления | 8 804,49 | 13 169,17 | 9 983,25 | 9 983,25 | 9 983,25 |
| Осуществление государственного полномочия Республики Коми, предусмотренного подпунктом "а" пункта 5 статьи 1 Закона Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми" | 84,93 | 101,24 | 102,20 | 105,09 | 105,09 |
| Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки | 543,00 | 538,20 | 576,00 | 572,10 | 556,10 |
| Осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 6 статьи 1, статьями 2, 2(1) и 3 Закона Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми" | 414,70 | 476,70 | 480,40 | 491,30 | 491,30 |
| Осуществление государственных полномочий Республики Коми по расчету и предоставлению субвенций бюджетам поселений на осуществление государственного полномочия Республики Коми, предусмотренных статьями 2 и 3 Закона Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми" | 18,00 | 18,00 | 18,00 | 18,00 | 18,00 |
| Осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 13 статьи 1 Закона Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми" | 34,60 | 41,50 | 16,77 | 17,30 | 17,30 |
| Осуществление переданных полномочий по формированию, исполнению бюджетов поселений и контролю за исполнением бюджетов поселений | 1 614,00 | 1 847,50 | 2 821,00 | 0,00 | 0,00 |
| Доплаты к пенсиям муниципальных служащих | 7 151,99 | 7 881,88 | 8 017,02 | 8 242,45 | 8 242,45 |
| Выполнение других обязательств местной администрации | 19 975,15 | 15 535,84 | 7 750,00 | 8 240,00 | 13 250,00 |
| Резервный фонд администрации муниципального района «Корткеросский» по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий | 966,24 | 250,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| Мероприятия в области жилищного хозяйства | 7 056,97 | 5 829,55 | 5 000,00 | 2 454,78 | 5 850,00 |
| Предоставление субсидий подведомственным бюджетным и автономным учреждениям по обеспечению хозяйственного обслуживания | 3 427,07 | 5 250,00 | 5 840,00 | 5 200,32 | 5 200,32 |
| Обеспечение деятельности муниципальных учреждений | 2 447,50 | 4 080,30 | 4 472,61 | 4 884,37 | 4 884,37 |
| Финансовое обеспечение софинансирования мероприятий, осуществляемых за счет субсидий из других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,00 | 6 154,81 | 16 700,00 | 0,00 | 0,00 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления МО МР «Корткеросский» (центральный аппарат) | 82 502,38 | 92 164,06 | 92 437,12 | 104 699,29 | 106 115,00 |
| Осуществление выплат лицам, принимающим участие в период с 1 июня 2023 г. по 31 декабря 2023 г. в информационно-агитационных мероприятиях с населением Республики Коми по привлечению граждан на военную службу в Вооруженные Силы Российской Федерации по контракту и включенным в списки агитационных групп | 0,00 | 700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Поощрение региональных и муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации | 513,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Условно утверждаемые (утвержденные) расходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13 152,39 | 26 280,01 |

**Непрограммные расходы направлены на:**

**Содержание и обеспечение** деятельности органов местного самоуправления муниципального района на 2024 год в сумме 97 768,02 тыс. руб., на 2025 год в сумме 110 312,82 тыс. руб., на 2026 год в сумме 111 768,53 тыс. руб., в том числе:

-Совет муниципального района «Корткеросский» (депутаты),

-Контрольно-счетная палата муниципального района «Корткеросский», -Администрация муниципального района «Корткеросский»,

-Управление финансов администрации муниципального района «Корткеросский».

**Осуществление переданных государственных полномочий**:

-осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 6 статьи 1, статьями 2, 2(1) и 3 Закона Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми" на 2024 год в сумме 480,4 тыс. руб., 2025-2026 годы по 491,30 тыс. рублей ежегодно;

-осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2024 год в сумме 15,82 тыс. руб., на 2025-2026 годы по 14,11 тыс. рублей ежегодно;

-осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктами 11 и 12 статьи 1 Закона Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми" на 2024 год в сумме 3498,37 тыс. руб., на 2025-2026 годы по 3 597,90 тыс. рублей ежегодно;

-осуществление государственных полномочий Республики Коми по расчету и предоставлению субвенций бюджетам поселений на осуществление государственного полномочия Республики Коми, предусмотренных статьями 2 и 3 Закона Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми" на 2024-2026 годы по 18,0 тыс. руб. ежегодно;

**-**осуществление государственного полномочия Республики Коми, предусмотренного подпунктом "а" пункта 5 статьи 1 Закона Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми" на 2024 год в сумме 102,20 тыс. руб., на 2025-2026 годы по 105,09 тыс. руб. ежегодно;

**-**осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 13 статьи 1 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» на 2024 год в сумме 16,77 тыс. руб., на 2025-2026 годы по 17,30 тыс. руб. ежегодно.

**Осуществление переданных полномочий** по формированию, исполнению бюджетов поселений и контролю за исполнением бюджетов поселений в сумме 2 821,00 тыс. руб. на 2024 год.

**Доплаты к пенсиям** муниципальных служащих на 2024 год в сумме 8 017,02 тыс. руб., на 2025-2026 годы в сумме по 8 242,45 тыс. рублей ежегодно.

**Выполнение других** обязательств местной администрации на 2024 год в сумме 7 750,00 тыс. руб., на 2025 год в сумме 8 240,00 тыс. руб., на 2026 год в сумме 13 250,00 тыс. рублей**.**

**Предоставление субсидий** подведомственным бюджетным учреждениям по обеспечению хозяйственного обслуживания на 2024 год в сумме 5 840,00 тыс. руб., на 2025-2026 годы 5 200,32 тыс. рублей ежегодно.

**Резервный фонд** администрации муниципального района «Корткеросский» по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2024-2026 годы по 500,0 тыс. рублей ежегодно.

**Мероприятия в области жилищного хозяйства** на 2024 год в сумме 5 000,00 тыс. руб., на 2025 – 2 464,78 тыс. руб., на 2026 год запланировано 5 850,00 тыс. рублей.

**Возмещение убытков,** возникающих в результате государственного регулирования цен на топливо твердое, реализуемое гражданам и используемое для нужд отопления на 2024-2026 годы в сумме по 9 983,25 тыс. рублей ежегодно.

**Выравнивание бюджетной обеспеченности** поселений из районного фонда финансовой поддержки на 2024 год в сумме 576,00 тыс. руб., на 2025 год в сумме 572,10 тыс. руб., на 2026 год - 556,10 тыс. рублей.

**Обеспечение деятельности муниципальных учреждений** на 2024 год в сумме 4 472,61 тыс. руб., на 2025-2026 годы по 4 884,37 тыс. рублей ежегодно.

**Финансовое обеспечение софинансирования мероприятий,** осуществляемых за счет субсидий из других бюджетов бюджетной системы РФ на 2024 год в сумме 16 700,00 тыс. рублей.

В составе расходов по непрограммным направлениям бюджета включены **условно утверждаемые расходы** бюджета (не распределенные в 2025-2026 годах), которые составляют 13 152,39 и 26 280,01 тыс. руб. соответственно. Общий объем условно утверждаемых расходов бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации – не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на первый год планового периода и не менее 5 % - на второй год планового периода соответственно.

В непрограммных расходах **учтены межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений муниципального района**. В соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе «Корткеросский», утвержденном решением Совета муниципального района «Корткеросский» от 23.12.2019 № VI-42/8, к экспертизе в составе проекта бюджета района представлены объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений, расположенных на территории муниципального района «Корткеросский».

Проектом бюджета муниципального района «Корткеросский» общий объем межбюджетных трансфертов определен в 2024 году в сумме 77 711,20 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 58 209,40 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 46 145,30 тыс. руб., в том числе:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки на 2024 год в сумме 20 778,60 тыс. руб. (с ростом к уровню 2023 года на 2 971,70 тыс. руб. или на 16,7 %), на 2025 год в сумме 13 412,70 тыс. руб., на 2026 год в сумме 12 631,90 тыс. рублей;

-прочие межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований сельских поселений на общее покрытие расходов на 2024 год в сумме 55 152,20 тыс. руб. (с снижением к уровню 2023 года на 8 527,74 тыс. руб. или на 13,4 %), на 2025 год в сумме 44 305,40 тыс. руб., на 2026 год в сумме 33 022,10 тыс. рублей;

-иные межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения муниципального района, при их передаче на уровень сельских поселений в соответствии с заключенными соглашениями на 2024 год в сумме 1 300,00 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 6 статьи 1, статьями 2, 2(1) и 3 Закона Республики Коми "О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми" на 2024 год в сумме 480,40 тыс. руб., в 2025-2026 годах в сумме 491,30 тыс. рублей ежегодно.

**11.4**. Главными распорядителями бюджетных средств муниципального района «Корткеросский» определены:

-КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ"(код главы 905) (далее по тексту КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА) ;

-СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" (код главы 921) (далее по тексту СОВЕТ ДЕПУТУТОВ);

-АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" (код главы 923) (далее по тексту АДМИНИСТРАЦИЯ);

-УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ И НАЦИОНАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" (код главы 956) (далее по тексту УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ И НАЦИОНАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ);

-ОТДЕЛ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ, СПОРТА И ТУРИЗМА АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" (код главы 972) (далее по тексту ОТДЕЛ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ, СПОРТА И ТУРИЗМА);

-УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" (код главы 975) (далее по тексту УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ);

-УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" (код главы 992) (далее по тексту УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ).

Ведомственная структура расходов бюджета муниципального района «Корткеросский» представлена в проекте бюджета следующим образом:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя | 2022 год (факт) | в % к итогу | предусмотрено в 2023 году решением о бюджете (в ред. от 22.11.2023) | в % к итогу | 2024 год | в % к итогу | 2025 год | 2026 год |
|
|
| **Расходы, всего** | **1 481 287,85** | **100,0** | **2 415 964,26** | **100,0** | **1 223 599,52** | **100,0** | **1 226 680,02** | **1 186 971,80** |
| КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА (905) | 1 099,85 | 0,07 | 1 008,00 | 0,05 | 1 067,00 | 0,08 | 1 128,63 | 1 168,63 |
| СОВЕТ ДЕПУТАТОВ (921) | 428,52 | 0,03 | 432,00 | 0,02 | 358,00 | 0,03 | 432,00 | 432,00 |
| АДМИНИСТРАЦИЯ (923) | 401 759,49 | 27,1 | 1 005 332,04 | 41,5 | 231 874,72 | 19,0 | 252 690,20 | 197 242,74 |
| УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ И НАЦИОНАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ (956) | 161 604,27 | 10,9 | 173 335,44 | 7,21 | 155 345,56 | 12,7 | 156 158,13 | 163 164,24 |
| ОТДЕЛ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ, СПОРТА И ТУРИЗМА (972) | 50 116,85 | 3,4 | 174 341,22 | 7,22 | 58 266,13 | 4,7 | 58 788,53 | 65 923,53 |
| УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ (975) | 767 050,16 | 51,8 | 953 446,35 | 39,5 | 662 747,66 | 54,1 | 663 770,76 | 664 306,37 |
| УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ (992) | 99 228,71 | 6,7 | 108 069,21 | 4,5 | 113 940,45 | 9,3 | 93 711,77 | 94 734,29 |

Структура планируемых расходов в разрезе главных администраторов и главных распорядителей бюджета муниципального района значительно не изменится.

Как обычно, наибольший удельный вес в ведомственной структуре расходов бюджета составляют расходы Управления образования. Удельный вес расходов в общем объеме за 2022 год составил 51,8 %, в 2023 году ожидается 39,5 %, на плановый период удельный вес расходов на главного распорядителя бюджетных средств - Управление образования планируется с увеличением от 54,1 % в 2024 году до 56,0 % в 2026 году.

Следует также отметить, что в 2024 году планируется увеличение доли расходов на Управление финансов с 4,5 % в 2023 году до 9,3 % в плановом 2024 году.

Доля расходов, приходящаяся на Отдел физической культуры, спорта и туризма составит от ожидаемых в 2023 году 7,2 % до 5,6 % в планируемом периоде.

Расходы по Управлению культуры и национальной политики в 2023 году ожидаются на уровне 7,21 %, в 2024 году будет направлено 12,7 % от всей суммы расходов района и 2025-2026 годах по 12,7 % и 13,7 % соответственно.

Удельный вес в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального района на расходы Администрации имеет тенденцию к уменьшению, с ожидаемой доли в 2023 году 41,5 % до 19,0 % в 2024 году и снижением до 16,6 % в плановом 2026 году.

Доля расходов на содержание Контрольно-счетного палаты и Совета депутатов неизменна и составляет по 0,08% и 0,03% на плановый период 2024-2026 годы.

**11.5.** Структура расходов бюджета муниципального района «Корткеросский» по разделам, подразделам классификации расходов в сравнении с фактическим исполнением бюджета за 2022 год и ожидаемым за 2023 год, выглядит следующим образом:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2022 год (факт) | предусмотрено в 2023 году решением о бюджете (в ред. от 22.11.2023) | в % к итогу | 2024 год | в % к итогу | 2025 год | в % к итогу | 2026 год | в % к итогу |
| **Расходы всего, в том числе:** | **1 481 287,85** | **2 415 964,26** | **100,0** | **1 223 599,52** | **100,0** | **1 226 680,02** | **100,0** | **1 186 971,80** | **100,0** |
| Общегосударственные вопросы - 0100 | 128 878,63 | 144 753,84 | 6,0 | 148 530,87 | 12,1 | 141 966,64 | 11,6 | 147 538,83 | 12,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 0300 | 3 048,78 | 1 404,95 | 0,1 | 1 954,00 | 0,1 | 1 220,00 | 0,1 | 1 324,00 | 0,1 |
| Национальная экономика - 0400 | 76 591,57 | 220 634,80 | 9,1 | 51 150,36 | 4,3 | 47 051,52 | 3,8 | 47 441,98 | 4,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство - 0500 | 188 766,80 | 647 350,65 | 26,8 | 30 266,97 | 2,5 | 3 928,31 | 0,3 | 7 335,52 | 0,6 |
| Образование - 0700 | 791 971,19 | 981 589,51 | 40,6 | 663 248,66 | 54,2 | 665 407,99 | 54,2 | 666 170,02 | 56,1 |
| Культура, кинематография - 0800 | 145 497,05 | 155 103,56 | 6,4 | 158 613,19 | 13,0 | 138 481,07 | 11,3 | 145 260,76 | 12,2 |
| Социальная политика - 1000 | 34 812,18 | 31 299,86 | 1,3 | 35 624,10 | 2,9 | 35 849,53 | 2,9 | 34 098,61 | 2,9 |
| Физическая культура и спорт - 1100 | 28 944,87 | 151 775,36 | 6,3 | 57 654,57 | 4,7 | 121 307,37 | 9,9 | 65 311,96 | 5,5 |
| Обслуживание государственного муниципального долга- 1300 | 189,95 | 26,69 | 0,00 | 50,00 | 0,00 | 25,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Межбюджетные трансферты - 1400 | 82 586,83 | 82 025,04 | 3,4 | 76 506,80 | 6,2 | 58 290,20 | 4,8 | 46 210,10 | 4,0 |
| Условно утверждаемые расходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13 152,39 | 1,1 | 26 280,02 | 2,2 |

По объему запланированных расходов бюджета муниципального района «Корткеросский» в 2024-2026 годах основной удельный вес будут занимать расходы на «Образование» (54,2%, 54,2%, 56,1%), следом за ними – расходы по разделам «Общегосударственные расходы» (12,1%, 11,6% и 12,4%) и «Культура, кинематография» (13,0%, 11,3%, 12,2%).

В 2024 году доля расходов на «Жилищно-коммунальное хозяйство» уменьшится с 26,8 % в 2023 году до 2,5 % в 2024 году (обусловлено уменьшением финансирования по подпрограмме «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения» по переселению граждан из аварийного жилья). Доля расходов на «Социальная политика» запланирована выше уровня 2023 года и составляет 2,9 % на 2024 год. Также увеличивается доля расходов на «Межбюджетные трансферты» с 3,4 % в 2023 году до 6,2 % на 2024 год. Доля расходов по разделу «Национальная экономика» снижена с 9,1 % в 2023 году до 4,3 % в 2024 году и плановом периоде до 3,8% и 4,0% в 2025 и 2026 годах. Доля расходов на «Физическая культура и спорт» снизится с 6,3% в 2023 году до 5,5 % к 2026 году, доля на «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» осталась без изменений по сравнению с 2023 годом 0,1 % и на плановый период 2024-2026 годов.

**12.** Объем бюджетных ассигнований муниципального **Дорожного фонда** предусмотрен в рамках муниципальной программы МО МР «Корткеросский» "Развитие транспортной системы муниципального района «Корткеросский»" в 2024 году в сумме 31 423,93 тыс. руб., 32 225,17 тыс. руб. в 2025 году и 32 738,36 тыс. руб. в 2026 году. Расходы на 2024 год сформированы исходя из прогноза прироста планируемых поступлений доходов от акцизов на нефтепродукты, которые обусловлены ростом спроса на нефтепродукты и увеличением в связи с этим объемов их реализации.

Направление расходования средств муниципального Дорожного фонда предусмотрены на:

-содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 140,72 тыс. руб. в каждом планируемом периоде, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Республики Коми по 13 931,54 тыс. руб.;

-развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов по 900,00 тыс. руб. в каждом прогнозируемом году (за счет средств акцизов);

-реализация народных проектов в сфере дорожной деятельности, прошедших отбор в рамках проекта "Народный бюджет" в сумме по 3 000,00 тыс. руб. (за счет средств акцизов) в 2024-2026 годы;

-приобретение, изготовление и устройство наплавных мостов, катеров, паромных переправ на 2024-2026 годы по 150,00 тыс. рублей ежегодно;

-заключение договоров на организацию осуществления перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом на 2024 год запланировано 7 962,77 тыс. руб., в 2025 году – 3 793,10 тыс. руб., в 2026 году в сумме 3 670,38 тыс. рублей.

**13.** Проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности предусмотрены в суммах: в 2024 году – 11 505,68 тыс. руб., 2025 году – 10 505,68 тыс. руб. и 2026 году – 8 754,77 тыс. рублей.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | 2023 год (в ред. от 22.11.2023) | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Всего** | **648 494,11** | **11 505,68** | **10 505,68** | **8 754,77** |
| Строительство, модернизация, реконструкция систем коммунальной инфраструктуры | 4 553,72 | 1 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Реализация народных проектов по обустройству источников холодного водоснабжения, прошедших отбор в рамках проекта "Народный бюджет" | 676,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Строительство, приобретение, реконструкцию, ремонт жилых помещений для обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями муниципального специализированного жилищного фонда, предоставляемыми по договорам найма специализированных жилых помещений | 8 695,47 | 10 505,68 | 10 505,68 | 8 754,77 |
| Обеспечение мероприятий по расселению непригодного для проживания жилищного фонда | 634 568,92 | 22 743,42 | 0,00 | 0,00 |

**14.** Проектом решения объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 год предусмотрен в сумме 50,00 тыс. руб., на 2025 год – 25,00 тыс. руб., на 2026 год – 0,00 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга не выходят за рамки требований статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15% объема расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

**15**. Бюджет муниципального района «Корткеросский» на очередной 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы сформирован с учетом **сокращения муниципального долга**, погашение которого будет осуществляться за счет собственных средств бюджета. В соответствии со ст. 106 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств бюджета. Привлечение муниципальных заимствований на 2024 год и плановый период проектом решения не предусмотрено. Бюджет района принимается с профицитом в 2024-2025 годах в сумме по 9 582,00 тыс. рублей ежегодно, и на 2026 год в сумме 0,0 тыс. рублей, который в полном объеме направляется на сокращение муниципального долга. Таким образом, за 2 года планируется полное погашение муниципального долга.

Возврат кредитов в 2024-2026 годах предусмотрен с учетом планируемой реструктуризации обязательств местного бюджета перед республиканским бюджетом Республики Коми по выданным бюджетным кредитам в 2014-2017 годах, окончательный срок погашения которых наступает 2025 году соответственно.

Основу структуры долга составляют бюджетные кредиты, полученные из республиканского бюджета Республики Коми. Исходя из показателей проекта бюджета, планируемых в расчетном периоде, сумма муниципального долга составит:

на 01.01.2024 г. - 19 164,00 тыс. рублей;

на 01.01.2025 г. - 9 582,00 тыс. рублей;

на 01.01.2026 г. - 0,0 рублей.

Предельный объем муниципального долга в проекте соответствует установленному ограничению ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с п.6 ст.107 Бюджетногокодекса РФ устанавливается верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом и каждым годом планового периода с соблюдением ограничений, установленных п.3 ст.107 Бюджетного Кодекса. Проектом Решения верхний предел муниципального долга, установленный на 1 января планируемых отчетных периодов, соответствует установленному ограничению.

**16. Дефицит бюджета**муниципального района «Корткеросский» в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов не планируется.

Проведенный анализ проекта Решения о бюджете на 2024 и плановый период 2025-2026 годов позволяет сделать вывод о соблюдении при составлении проекта Решения норм Бюджетного законодательства, а также иных нормативных актов федерального, республиканского и местного уровней, и рекомендован Контрольно-счетной палатой МР «Корткеросский» к утверждению.

Председатель

контрольно-счетной палаты А.Г. Олейник