



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

461830, Оренбургская область, Александровский район, село Александровка,
улица Мичурина, дом 49, тел/факс (35359) 2-12-00, эл. почта: gvtsp@mail.ru

=====

с.
05.12.2023

Александровка

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы».

Соблюдение требований бюджетного законодательства по срокам внесения проекта бюджета, составу и содержанию документов и материалов, представляемых одновременно с ним.

Заключение Счетной палаты Александровского района на проект решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы» (далее – проект Решения о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), положением Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» от 07.02.2011 № 6-ФЗ, пп.2 п.1 ст.8 Положения о Счетной палате Александровского района Оренбургской области, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области от 23.06.2020 № 276 (с изменениями от 22.12.2021 № 71), п. 2.5 Плана работы Счетной палаты Александровского района Оренбургской области на 2023 год и решением Совета депутатов муниципального образования

Александровский район от 22.12.2021 № 59 «Об утверждении положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район» с учетом последующих изменений (далее – Положение о бюджетном процессе).

Счетной палатой Александровского района (далее - Счетная палата) при подготовке заключения на проект Решения «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы» учитывалась необходимость реализации:

- основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования Александровский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы и основные направления долговой политики Александровского района, утвержденных постановлением администрации Александровского района от 03 ноября 2023 года № 897-п;

- муниципальных программ Александровского района.

Проект Решения о бюджете Александровского района внесен председателем Совета депутатов муниципального образования Александровский район 15.11.2023 с соблюдением срока, установленного п. 3 ст. 36 положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район Оренбургской области».

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Александровский район на период 2024-2026 годы одобрен Постановлением администрации Александровского района от 02.11.2023 № 885-п и представлен одновременно с проектом бюджета.

При подготовке заключения Счетной палатой проверено соответствие проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства, проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом Решения о бюджете в Совет депутатов Александровского района, оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта Решения о бюджете и их расчетов.

В соответствии с пунктом 2 статьи 35 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом Решения о бюджете Александровского района в Совет депутатов представляются:

- основные направления бюджетной, налоговой и долговой

политики Александровского района на очередной финансовый год и плановый период;

- предварительные итоги социально-экономического развития Александровского района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Александровского района за текущий финансовый год;

- прогноз социально-экономического развития Александровского района на очередной финансовый год и плановый период;

- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета) консолидированного бюджета муниципального образования Александровский район на очередной финансовый год и плановый период, либо утвержденный среднесрочный финансовый план;

- пояснительная записка к проекту районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

- методика формирования районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- расчеты по статьям классификации доходов районного бюджета и источников финансирования дефицита районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств районного бюджета;

- перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств районного бюджета, и расчеты по ним на очередной финансовый год и плановый период;

- реестр источников доходов районного бюджета;

- методика (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

- паспорта муниципальных программ (проекты изменений в паспорта муниципальных программ) Александровского района;

- оценка ожидаемого исполнения районного бюджета на текущий финансовый год;

- верхний предел муниципального внутреннего долга и (или) верхнего предела муниципального внешнего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и

каждым годом планового периода (очередным финансовым годом);

- предложенные Советом депутатов Александровского района, Счетной палатой Александровского района проекты бюджетных смет указанных органов, представляемые в случае возникновения разногласий с Финансовым отделом в отношении указанных бюджетных смет (при наличии);
- иные документы и материалы.

Представленные документы в полном объеме соответствуют требованиям пункта 2 статьи 35 Положения о бюджетном процессе.

Основные характеристики проекта бюджета.

Проект бюджета сформирован на трехлетний период.

Согласно ч. 2. ст. 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации (основных направлениях бюджетной и налоговой политики субъектов Российской Федерации, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований);

- прогнозе социально-экономического развития;
- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Предметом рассмотрения проекта бюджета Александровского района на очередной финансовый год и плановый период являются основные характеристики бюджета Александровского района, к которым относятся:

- прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов;
- общий объем расходов в очередном году и плановом периоде;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Александровский район на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом;

- дефицит (профицит) бюджета Александровского района.

Состав показателей, предложенных к утверждению Проектом Решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ.

Основные характеристики Проекта Решения о бюджете Александровского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы представлены в таблице 1:

Таблица 1
тыс. рублей

Показатели	2024 год	2025 год	2026 год
Общий объем доходов	602 898.6	529 210.5	540 970.3
Общий объем расходов	602 898.6	529 210.5	540 970.3
Дефицит	0.0	0.0	0.0
Верхний предел муниципального внутреннего долга	на 01.01.2025 года	на 01.01.2026 года	на 01.01.2027 года
	0,0	0,0	0,0

Анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития Александровского района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы.

В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ составление проектов бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития.

Прогноз разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов – вариант 1 (консервативный) и вариант 2 (базовый).

Варианты прогноза разработаны на основе сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2024-2026 годы. Различие вариантов обусловлено отличием моделей поведения частного бизнеса, перспективами повышения его конкурентоспособности и эффективностью реализации государственной политики развития и перспективы структурного и бюджетного маневра.

Проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы сформирован на основе **базового варианта** Прогноза.

Согласно основным показателям Прогноза **среднегодовая численность** постоянного населения района прогнозируется с ежегодным уменьшением начиная с 2022 года.

Таблица 2
тыс. чел.

Среднегодовая численность постоянного населения

Наименование показателя	Ед. измерения	2022	2023	2024	2025	2026 год
		год отчет	год оценка	год	год	
Численность постоянного населения	тыс. чел.	13,083	12,832	12,597	12,392	12,216
Темп роста	%	100,0	98,1	98,2	98,4	98,6

Общий коэффициент рождаемости в районе увеличивается с каждым годом. Общий коэффициент смертности - уменьшается.

Показатели, характеризующие уровень жизни населения:

Показатель **«Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций»** Александровского района в денежном выражении на 2024 год запланирован с ростом на 8,4 % по отношению к оценке 2023 года или выше на 3,5 тыс. рублей. На среднесрочный период прогнозируется сохранение роста среднемесячной заработной платы на 8,6 – 8,9% ежегодно: на 2024 год – 45,2 тыс. рублей, на 2025 год – 49,1 тыс. рублей, на 2026 год – 53,4 тыс. рублей.

Данный показатель так же отражен в прогнозе социально-экономического развития Оренбургской области на 2024-2026 годы, утвержденный постановлением Правительства Оренбургской

области «О прогнозе социально-экономического развития Оренбургской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы» от 24.10.2023 № 1049-пп (далее по тексту Прогноз Оренбургской области).

Сравнение показателя «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата» Александровского района и Оренбургской области отражена в таблице №3.

Таблица 3

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата,
(%)

Наименование показателя	2022 год	2023 год	Прогноз		
	отчет	оценка	2024 год	2025 год	2026 год
Прогноз Александровского района	38 554,6 2	41 692,6 9	45 193,4 8	49 066,7 7	53 364,36
Прогноз Оренбургской области	43 540,3	54 936,0	55 444,0	60 029,5 0	64 583,5

В Прогнозе Оренбургской области показатель среднемесячной номинально начисленной заработной платы, в целом по области прогнозируется с ростом в среднем на 7,6-8,3%.

Показатель «**Денежный доход населения**» района по предварительной оценке за 2023 год составляет 2 698,2 млн. рублей или 104,7 % по отношению к данным 2022 года (2 577,6 млн. рублей). На 2024 год прогнозируется рост денежных доходов населения на 5,9 % ных пункта по отношению к 2023 году, и составит 2 856,4 млн. рублей.

Таблица 4

Реальные денежные доходы населения, (%)

Наименование показателя	2022	2023	Прогноз		
	год	год	2024 год	2025 год	2026 год
	отчет	оценка			
Прогноз	95,4	99,5	100,9	101,7	102,3

Александровского района					
Прогноз Оренбургской области	95,6	102,0	102,0	102,0	102,5

В 2023 году доходы населения увеличатся (104,7% к предыдущему году) и составят 2 698,2 млн. рублей.

Динамика реальных доходов населения в 2023 году останется в области отрицательных значений (99,5%).

Социальные выплаты увеличатся до 1 062,3 млн. рублей (102,1% к уровню 2022 года, в реальном выражении 97,1%).

По оценке 2023 года оплата труда наемных работников возрастет на 4,8% и составит 975,4 млн. рублей, реальная заработная плата сократится на 0,4%.

Размер доходов, полученных населением от предпринимательской деятельности, составит в 2023 году 410,0 млн. рублей (110,8% к уровню 2022 года).

В 2024–2026 годах планируется замедление инфляции. Основное сдерживающее влияние на рост инфляции в течение всего прогнозного периода будут оказывать проведение умеренно-жесткой денежной и бюджетной политики, дальнейшее укрепление рубля.

В 2024 году денежные доходы населения района составят 2 856,4 млн. рублей, или 105,9%.

Реальные денежные доходы населения увеличатся на 0,9%.

В 2025 – 2026 годах среднегодовые темпы роста реальных денежных доходов населения составят: в 2025 году 101,7%, в 2026 году 102,3%.

Основные меры по снижению уровня бедности населения в среднесрочной перспективе будут направлены на создание условий для роста доходов населения, в первую очередь, на основе развития занятости населения и повышения заработной платы, а также мер по повышению уровня материального обеспечения пенсионеров.

Инвестиции.

В текущем 2023 году ожидаемое выполнение объема инвестиций района составит 731,8 млн. рублей (101,9 % к уровню

прошлого года), в том числе объем капитальных вложений без субъектов малого предпринимательства – 75,2 млн. рублей. Прогнозируется снижение объема инвестиций по крупным и средним организациям, а также бюджетным предприятиям. Так, снижение объема инвестиций обусловлено сокращением средств на капитальные вложения в бюджетной сфере. Кроме того, на территории района работает только одно среднее сельхозпредприятие (ООО «Колганское»), по которому прогнозируется снижение объема инвестиций в связи с тем, что в 2022 году приобретено оборудование.

ООО «Колганское» планируется приобретение за счет собственных средств техники и перевод скота в основное стадо на 7,0 млн. рублей.

Завершен капитальный ремонт водопроводных сетей в с. Александровка на 4,2 млн. рублей и в п. Майский на 1,6 млн. рублей за счет средств областного и местного бюджетов.

Ведутся работы по капитальному ремонту дорог в с. Александровка:

- на участке по ул. Рокоссовского на 6,3 млн. рублей;
- на участке по ул. Солнечная на 3,1 млн. рублей.

На приобретение жилья для детей – сирот и для отдельных категорий граждан запланировано 10,3 млн. рублей.

Завершена реконструкция ограждения кладбища в с. Султакай на 0,7 млн. рублей и капитальный ремонт мусульманского кладбища в с. Александровка на 0,5 млн. рублей в рамках программы инициативного бюджетирования.

В сфере образования в текущем году запланировано проведение следующих мероприятий:

- капитальный ремонт здания детского сада «Родничок» в с. Александровка на 20,0 млн. рублей за счет средств областного и местного бюджетов;

- капитальный ремонт здания МБОУ «Добринская СОШ» с обустройством дошкольной группы на 3,3 млн. рублей за счет средств местного бюджета;

- приобретение оборудования, учебников и инвентаря на 2,5 млн. рублей.

В сфере культуры в текущем году запланировано проведение следующих мероприятий:

- приобретение автоклуба в рамках национального проекта «Культура» на 8,4 млн. рублей за счет средств федерального, областного и местного бюджетов;

- приобретение легкового автомобиля за счет спонсорских средств и средств местного бюджета на 2,1 млн. рублей;

- приобретение оборудования и инвентаря на 1,0 млн. рублей.

ГБУЗ «Александровская РБ» в текущем году проводятся следующие работы:

- капитальный ремонт 1 этажа здания Александровской РБ на 2,2 млн. рублей;

- капитальный ремонт ФАПа в с. Чебоксарово на 2,0 млн. рублей;

- капитальный ремонт амбулатории в с. Хортица на 1,7 млн. рублей.

Ожидается приобретение оборудования и инвентаря администрациями сельсоветов на 0,8 млн. рублей.

В 2024 году прогнозируется снижение объема инвестиций в основной капитал по полному кругу предприятий на 102,5% к уровню 2023 года, выполнение составит 789,9 млн. рублей.

ООО «Колганское» планируется приобретение за счет собственных средств техники и перевод скота в основное стадо на 7,8 млн. рублей.

Планируется разработка проектно-сметной документации на строительство внутрипоселкового газопровода в с. Михайловка на 2,1 млн. рублей за счет средств областного бюджета.

На приобретение жилья для детей – сирот и для отдельных категорий граждан запланировано 10,3 млн. рублей.

В рамках государственной программы модернизации коммунальной инфраструктуры планируется реконструкция системы водоснабжения в с. Александровка на 32,0 млн. рублей за счет средств федерального, областного и местного бюджетов.

Планируется строительство футбольного поля в с. Ждановка на 8,1 млн. рублей за счет средств областного и местного бюджета.

В сфере здравоохранения в рамках государственной программы модернизации первичного звена здравоохранения запланированы следующие работы:

- приобретение и монтаж модульной конструкции ФАП с. Ждановка на 6,3 млн. рублей;

- капитальный ремонт ФАПа в с. Добринка на 2,7 млн. рублей;
- капитальный ремонт ФАПа в с. Тукай на 2,1 млн. рублей;
- капитальный ремонт ФАПа в с. Новоникольское на 1,7 млн. рублей;

- капитальный ремонт ФАПа в п. Загорский на 8,0 млн. рублей.

Ожидается приобретение машин и оборудования на 5,0 млн. рублей.

В 2025 году прогнозируется увеличение объема инвестиций в основной капитал по полному кругу предприятий на 102,5% к уровню 2024 года, выполнение составит 848,5 млн. рублей.

ООО «Колганское» планируется приобретение за счет собственных средств техники и перевод скота в основное стадо на 9,1 млн. рублей.

На приобретение жилья для детей – сирот и для отдельных категорий граждан запланировано 10,3 млн. рублей.

Планируется строительство газопровода в с. Михайловка на 21,1 млн. рублей за счет средств областного бюджета.

В рамках областной адресной инвестиционной программы запланировано выполнение следующих работ за счет средств областного бюджета:

- реконструкция моста через р. Малый Уран на 13,3 млн. рублей;

- реконструкция моста через ручей на км 20 дороги Мирный-Хортица-Ждановка-Кичкасс на 7,2 млн. рублей;

- реконструкция моста через ручей на км 0 Каликино-Яфарово на 7,2 млн. рублей;

- реконструкция моста через ручей на км 6 Каликино-Яфарово на 8,2 млн. рублей;

- реконструкция моста через ручей на км 12 Каликино-Яфарово на 7,2 млн. рублей.

В сфере здравоохранения в рамках государственной программы модернизации первичного звена здравоохранения запланированы следующие работы:

- приобретение и монтаж модульной конструкции ФАП с. Каликино на 5,9 млн. рублей;

- капитальный ремонт ФАПа в п. Северный на 1,6 млн. рублей;

- капитальный ремонт ФАПа в п. Романовский на 2,1 млн. рублей;

- капитальный ремонт Александровской РБ на 3,1 млн. рублей.

Ожидается приобретение машин и оборудования на 4,5 млн. рублей.

В 2026 году прогнозируется увеличение объема инвестиций в основной капитал по полному кругу предприятий на 102,5% к уровню 2025 года, выполнение составит 909,7 млн. рублей.

ООО «Колганское» планируется приобретение за счет собственных средств техники и перевод скота в основное стадо на 12,5 млн. рублей.

На приобретение жилья для детей – сирот и для отдельных категорий граждан запланировано 10,3 млн. рублей.

Ожидается приобретение машин и оборудования на 6,2 млн. рублей.

Для улучшения инвестиционной ситуации в районе принимаются меры по сохранению общественного поголовья скота и заготовке кормов, оказание помощи начинающим предпринимателям в оформлении документов на получение грантов.

Сформирован инвестиционный стандарт деятельности органов местного самоуправления, принята инвестиционная стратегия.

Задачи муниципального образования:

- в целях увеличения объемов строительства и сокращения срока ввода, необходимо наличие «крупной» строительной организации;

- формирование земельных участков для строительства с готовыми инженерными коммуникациями;

- формирование земельных участков в районе новостроек для комплексной застройки;

- привлечение частных инвесторов;

- упрощение административных процедур для внедрения инвестиционных проектов на территории района.

Таблица 5

Инвестиции в основной капитал, индекс физического объема (% к предыдущему году в сопоставимых ценах)

Наименование показателя	2022 год	2023 год	Прогноз
-------------------------	----------	----------	---------

	отчет	оценка	2024 год	2025 год	2026 год
Прогноз Александровского района	68,7	101,9	102,5	102,5	102,5
Прогноз Оренбургской области	104,6	106,5	107	108	109

В Прогнозе на 2024 год преобладают привлеченные бюджетные средства в сумме 68,2 млн. рублей, в 2025-2026 годы так же преобладают привлеченные бюджетные средства.

Производство товаров и услуг.

В текущем 2023 году объем отгруженной промышленной продукции составит по оценке 248,9 млн. рублей (общий индекс промышленного производства ожидается 101,4 % к уровню прошлого года). Увеличение объема отгрузки промышленной продукции обусловлено увеличением объема производства пищевой продукции.

Объем отгруженной продукции обрабатывающих производств составит по оценке 209,7 млн. рублей (индекс производства 101,0% к уровню прошлого года).

Наибольший удельный вес в общем объеме продукции обрабатывающей промышленности будут занимать продукты питания (94,3%).

В пищевой промышленности ожидается рост отгрузки гречневой крупы ОАО «Александровская сельхозтехника», увеличивается отгрузка муки в связи с увеличением спроса в ИП Асяев И.Р. Одновременно с этим увеличивается производство муки в ОАО «Александровская сельхозтехника» и ООО «Продпромконтракт» в связи с увеличением спроса. Таким образом, объем отгрузки пищевых продуктов в текущем году ожидается на 197,8 млн. рублей (индекс производства 101,0% к уровню прошлого года).

Индекс производства тепла (МУП «Тепловые и водопроводные сети») составит 100,5%. Объем отгрузки воды (ООО «Кристина», МУП «Новомихайловское ЖКХ» и др.) ожидается на 19,8 млн. рублей (индекс производства 107,5% к уровню прошлого года). Увеличение

объема отгрузки воды связано с проведением централизованного водоснабжения в с. Ждановка.

В 2024 году индекс производства промышленной продукции планируется в размере 101,5%. При этом индекс производства продукции по обрабатывающим производствам увеличится до 101,6% к уровню 2023 года.

Увеличение индекса производства пищевых продуктов составит 1,7% к уровню 2023 года. Рост индекса производства пиломатериалов планируется в размере 100,7% к уровню 2023 года.

Индекс производства теплоэнергии возрастет на 1,0%, что обусловлено подключением к теплоснабжению новых объектов.

Предполагается, что с учетом условий и факторов, определяющих развитие промышленности в 2025–2026 годах, ежегодные темпы индекса производства промышленной продукции составят 1,9 % - в 2025 году, 2,7 % - в 2026 году.

Развитие обрабатывающих отраслей в среднесрочной перспективе на 2025–2026 годы прогнозируется в размере 2,0% - в 2025 году, 2,8 % - в 2026 году.

Наиболее динамичным предполагается развитие отраслей, ориентированных на потребительский спрос - пищевой промышленности, строительных материалов, производства пиломатериалов.

Основными факторами увеличения промышленного производства являются:

в 2023 году:

- увеличение ассортимента и повышение качества отгружаемой продукции:

- хлебобулочных изделий (ОАО «Александровская сельхозтехника», кондитерских изделий ИП «Асяев И.Р.»);
- изделий из металла (решетки, оградки, памятники) ОАО «Александровская сельхозтехника»;
- пиломатериалов (брус, рейки, вагонка), столярных изделий (двери, окна) индивидуальными предпринимателями;

- роста количества перерабатывающих цехов индивидуальных предпринимателей;

- снижение себестоимости промышленной продукции.

в 2024 - 2026 годах:

- увеличение объемов отгрузки холодной воды за счет появления новых потребителей среди населения в новостройках райцентра и Ждановского сельсоветов;

- увеличение ассортимента и качества отгружаемой продукции: хлебобулочных изделий, изделий из металла, пиломатериалов, столярных изделий.

Таблица 6. Индекс промышленного производства (% к предыдущему году в сопоставимых ценах)

Наименование показателя	2022	2023	Прогноз		
	год	год	2024 год	2025 год	2026 год
Прогноз Александровского района	103,2	101,4	101,5	101,9	102,7
Прогноз Оренбургской области	97,2	106,0	101,5	102,4	103,1

Рынок товаров и услуг.

В 2023 году оборот розничной торговли оценивается в сумме 1 241,6 млн. рублей, или 103 % к 2022 году.

Основной причиной увеличения розничного товарооборота в 2023 году является повышение розничных цен, фактически продажи вырастут не значительно, продолжается тенденция уменьшения численности населения на 2 % по сравнению с 2022 годом.

В результате ожидаемое увеличение оборота розничной торговли в 2022 году составит 3,0 %. При этом его структура существенно не изменится. В 2023 году удельный вес продовольственных товаров возрастет до 61,3%, продажа товаров на ярмарках увеличится и составит 86,8 млн. рублей, оборот предприятий и индивидуальных предпринимателей составит 1 154,8 млн. рублей.

Работает программа «Экономическое развитие Александровского района». В реализации мероприятия программы по доставке товаров в отдаленные малонаселенные пункты района,

а также населенные пункты, в которых отсутствуют торговые объекты, работают два индивидуальных предпринимателя и одно предприятие. Доставка товаров осуществляется по 19 маршрутам в 18 населенных пунктов района.

Реализация подпрограммы позволяет обеспечивать основными продовольственными товарами отдаленные, малонаселенные пункты Александровского района, а также стимулировать торговлю в них.

Оборот общественного питания в 2023 году ожидается 30,8 млн. рублей (100,2% к уровню прошлого года).

В 2024 году прогнозируется рост товарооборота на 3,0% , в 2025 году на 3,0%, в 2026 году на 3,2 %.

Оборот общественного питания в 2024 году составит 101,8% , в 2025 году 101,8% , в 2026 году 102,0%.

Таблица 7

Оборот розничной торговли

Наименование показателя	2022	2023	Прогноз		
	год отчет	год оценка	2024 год	2025 год	2026 год
В ценах соответствующих лет, млн. рублей	1 131,87	1 241,60	1 349,19	1 449,42	1 560,12
% к предыдущему году в сопоставимых ценах.	114,9	109,7	108,7	107,4	107,6

Малое и среднее предпринимательство.

Большую социально-экономическую роль в жизни района занимает малое и среднее предпринимательство, в том числе микропредприятия.

По данным единого реестра МСП в текущем 2023 году на территории района осуществляют деятельность 34 малых, включая микро и 1 среднее предприятие. Количество малых и микро предприятий снизилось на одну единицу.

Число средних предприятий в 2023 году останется на уровне 2022 года, среднесписочная численность постоянных работников составит 135 человек.

Объем производства ООО «Колганское» планирует получить в сумме 178,4 млн. рублей (106 % к уровню прошлого года в действующих ценах).

Число малых предприятий в 2023 году снизится по сравнению с 2022 годом на 1 единицу. Прекратило финансово – хозяйственную деятельность общество с ограниченной ответственностью оказывающее услуги по водоснабжению населения.

Численность работников малых предприятий в 2023 году увеличится на 12 человек и составит 286 единиц.

Несмотря на то, что количество организаций уменьшится, численность работников увеличится за счет открытия трех торговых точек.

Оборот малых предприятий, включая микропредприятия, в 2023 году составит 716,8 млн. рублей (105,9 % к уровню 2022 года в действующих ценах).

Число средних предприятий в 2024 году не изменится. Численность работников среднего предприятия возрастет на 1,5 % и составит 137 человек.

Объем продукции в 2024 году возрастет на 105,1 % (187,5 млн. рублей).

Число малых предприятий возрастет на 2,9% (35).

Численность работников в 2024 году возрастет на 1,4 % и составит 290 человек.

Темпы прироста объемов производства в 2024 году составят 105,1 % к уровню 2023 года.

Планируется произвести продукции товаров и услуг на 753,4 млн. рублей.

Основной рост объемов будет получен за счет сельскохозяйственной продукции, что связано с планируемым ростом производства продукции растениеводства и животноводства.

На 2025 – 2026 годы прогнозируется дальнейшая незначительная, но положительная динамика развития малого и среднего предпринимательства.

Число средних предприятий в 2025 - 2026 году останется на уровне 2024 года. Ожидается рост численности работников среднего предприятия, к 2026 году численность возрастет на 2,2 % и составит 141 человек.

Рост производства продукции по среднему предпринимательству в 2025 - 2026 годы ожидается на 105,9 %, 106,9 %.

Прогнозируемый рост малых предприятий в 2025-2026 годы составит 105,7%, 108,1%.

В 2025 – 2026 годы ожидается рост производства продукции малых предприятий на 105,9%, 106,9%.

Среднесписочная численность работников малых и микро предприятий возрастет, и к концу 2026 года составит 301 человек.

Количество индивидуальных предпринимателей в 2022 году составило 274 хозяйствующих субъекта, данные на основании единого реестра МСП. В 2023 году количество ИП увеличится на 9 единиц и составит 283. В рамках получения государственной помощи и заключения социальных контрактов на осуществление деятельности в качестве ИП зарегистрировано 7 предпринимателей. По прогнозу 2024 - 2026 годы количество предпринимателей возрастет, и к 2026 году достигнет 293 единицы. Увеличение планируется получить за счет дальнейшего заключения физическими лицами социальных контрактов на осуществление предпринимательской деятельности.

Численность работников индивидуальных предпринимателей, включая самих ИП, в 2023 году составит 546 человек.

Среднесписочная численность работников индивидуальных предпринимателей возрастет и к концу 2026 года составит 560 человек.

Финансы.

В 2023 году ожидаемое поступление доходов в консолидированный бюджет района составит 637,4 млн. рублей (103,8 % к уровню предыдущего года), из них поступление налоговых и неналоговых доходов – 179,4 млн. рублей (94,1 % к уровню 2022 года).

В текущем году ожидается снижение прибыли прибыльных организаций в сельском хозяйстве в связи со снижением цены на зерновые культуры.

Снижение налогов на имущество по местным налогам планируется исходя из низкого уровня поступивших налогов на имущество в первом полугодии текущего года.

Поступления налога на доходы физических лиц в местный бюджет района на 2023 год ожидаются в сумме 108,4 млн. рублей, что на 32,2 млн. рублей выше поступлений 2022 года.

Поступления акцизов по подакцизным товарам в 2023 году ожидается в сумме 11,3 млн. рублей, налогов по специальным налоговым режимам 30,9 млн. рублей, государственной пошлины 1,6 млн. рублей, неналоговых доходов 42,4 млн. рублей.

Расходы консолидированного бюджета 2023 финансового года планируются в сумме 666,2 млн. рублей, дефицит бюджета – 28,8 млн. рублей.

На финансирование социальной сферы в 2023 году предусмотрено 447,5 млн. рублей, это 67,2% от общей суммы расходов по плану.

В структуре расходов на 2023 год наибольший удельный вес занимают расходы на образование – 327,0 млн. рублей или 49,1%. В текущем году расходы на образование увеличились по сравнению с 2022 годом в связи с реализацией нескольких инвестиционных проектов в общеобразовательных учреждениях. Так, за счет средств местного бюджета в текущем году проводится капитальный ремонт здания МБОУ «Добринская СОШ». Также увеличение расходов обусловлено увеличением МРОТ.

Также в 2023 году ожидается увеличение расходов на жилищно-коммунальное хозяйство. Проведены работы по капитальному ремонту водопроводных сетей в с. Александровка и п. Майский.

В плановом 2024 году прогнозируется поступление доходов в консолидированный бюджет 549,7 млн. рублей. Из них поступление налоговых и неналоговых доходов составит 172,5 млн. рублей.

Поступления налога на доходы физических лиц в местный бюджет района на 2024 год ожидаются в сумме 118,9 млн. рублей, акцизов - 11,7 млн. рублей, налогов, взимаемых по специальным

налоговым режимам - 31,3 млн. рублей, неналоговых доходов - 27,9 млн. рублей.

Расходы консолидированного бюджета 2024 финансового года планируются в размере доходов.

В плановом 2025 году прогнозируется поступление доходов в консолидированный бюджет 549,5 млн. рублей. Из них поступление налоговых и неналоговых доходов составит 182,1 млн. рублей.

В плановом 2026 году прогнозируется поступление доходов в консолидированный бюджет 558,7 млн. рублей. Из них поступление налоговых и неналоговых доходов составит 191,3 млн. рублей.

Расходы консолидированного бюджета на прогнозный период 2025 – 2026 годы года планируются в размере доходов.

Главной задачей в области доходов бюджета на прогнозируемый период 2024 – 2026 годы будет являться увеличение налогооблагаемой базы и доходов Александровского района, повышение эффективности бюджетных расходов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы.

В составе материалов к проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации района от 03.11.2023 года № 897-п основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального образования Александровский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы.

На бюджетную и налоговую политику Александровского района Оренбургской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы будут оказывать влияние внешние факторы, прежде всего изменения в федеральном законодательстве:

- совершенствование института единого налогового счета (в том числе предоставление возможности наследникам права распоряжаться суммой денежных средств положительного сальдо умершего налогоплательщика);

- по налогу на доходы физических лиц:

- с 1 января 2024 года:

✓ расширение сферы применения налоговой льготы, установленной для семей с детьми в отношении дохода от

продажи жилого помещения при улучшении жилищных условий (льгота применяется не только при покупке, в частности, индивидуального жилого дома, но также при строительстве индивидуального жилого дома);

- ✓ увеличение предельной суммы социальных налоговых вычетов на свое обучение, медицинские услуги (за исключением дорогостоящих услуг), физкультурно-оздоровительные услуги и личное страхование – в совокупности не более 150 тыс. рублей за налоговый период;
- ✓ увеличение предельной суммы социального налогового вычета на обучение детей и (или) подопечных – до 110 тыс. рублей.
- с 1 января 2025 года:
 - ✓ расширение перечня доходов в части дополнения вознаграждением за выполненные работы, оказанные услуги, предоставленные права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, которые выполняют с помощью информационно-коммуникационной сети «Интернет» независимо от места, где фактически выполнялись работы, оказывались услуги, предоставлялись права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;
 - ✓ признание иностранных компаний налоговыми агентами по доходам, выплачиваемым физическим лицам, которые выполняют работы и оказывают услуги в Российской Федерации, в том числе в области информационных технологий, с помощью информационно-коммуникационной сети «Интернет».
 - по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации продление на 2025–2026 годы норматива зачисления акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации, установленного на 2024 год.
 - по налогу на имущество организаций продление до 2027 года периода применения в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой

технологической частью, пониженной ставки налога на имущество организаций в размере 1,6 %.

- по транспортному налогу прекращение с 1 января 2024 года налогообложения в отношении транспортных средств, находящихся в розыске в связи с угоном (хищением), с 1-го числа месяца начала розыска транспортного средства и до месяца его возврата владельцу;

- по государственной пошлине с 1 января 2024 года освобождаются от уплаты госпошлины за нотариальное удостоверение доверенности на представление интересов в судах, государственных и муниципальных органах, организациях физические лица при оказании им бесплатной юридической помощи в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 2011 года № 324-ФЗ «О бесплатной юридической помощи в Российской Федерации» и законами субъектов Российской Федерации.

Приоритетным остается сохранение в 2024–2026 годы достигнутого соотношения между уровнем оплаты отдельных категорий работников бюджетной сферы и уровнем среднемесячного дохода от трудовой деятельности в Оренбургской области.

При планировании бюджетных ассигнований областного бюджета на оплату труда работников учреждений, получающих заработную плату на уровне минимального размера оплаты труда, учтено установление с 1 января 2024 года минимального размера оплаты труда в сумме 22 129 рублей (с уральским коэффициентом).

Предельный уровень софинансирования расходного обязательства Александровского района из областного бюджета, устанавливается в размере 97,0 % или на уровне софинансирования, установленном в соглашениях, заключаемых с государственными органами.

Доходы районного бюджета.

Формирование объема доходов на 2024 год осуществлялось в соответствии с постановлением администрации Александровского

района 898-п от 03.11.2023 «Об утверждении методики формирования бюджета Александровского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы», далее - Методика.

При подготовке Заключения изучены показатели Прогноза, проверена правильность составления расчетов финансового отдела по статьям классификации доходов бюджета на 2024 год. Доходы бюджета Александровского района на 2024 год предложены проектом Решения о бюджете в объеме 602 898,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 131 496,1 тыс. рублей или 21,8% всех доходов районного бюджета.

На 2025 год в сумме 529 210,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 141 044,9 тыс. рублей или 26,7% всех доходов.

На 2026 год в сумме 540 970,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 157 137,3 тыс. рублей или 29,0% всех доходов.

Структура доходов на 2024 год по сравнению с 2023 годом практически не изменилась.

Диаграмма 1



Налоговые и неналоговые доходы

Проектом Решения о бюджете на 2024 год налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 131 496,1 тыс. рублей, с увеличением к утверждённым показателям бюджета на 2023 год в сумме 5 061,3 тыс. рублей.

В структуре налоговых и неналоговых поступлений на 2024 год, преобладающую долю занимают налоговые доходы – 83,6%, неналоговые доходы – 16,4 %.

Налоговые доходы

Плановые назначения по налоговым доходам на 2024 год предусмотрены проектом бюджета в сумме 109 910,8 тыс. рублей, что выше утверждённых показателей на 2023 год на 7 233,8 тыс. рублей, или 7,0% (*Приложение 1 к заключению*).

Поступление **налога на доходы физических лиц** в 2024 году предусматривается в сумме 70 386,0 тыс. рублей, что выше утвержденных показателей на 2023 год на 156,3 тыс. рублей, или на 0,2%.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц определен исходя из прогнозируемого фонда оплаты труда на 2024 год за исключением сумм налоговых вычетов, не подлежащих налогообложению.

Поступление **налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ**, а именно доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты планируются на 2024 год в сумме 20,0 тыс. рублей. Утвержденные бюджетные ассигнования на 2023 год по данному виду налога не предусмотрены.

Поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения** предложены проектом на 2024 год в объеме 34 347,0 тыс. рублей, с увеличением к утвержденным ассигнованиям на 2023 год в сумме 7 702,0 тыс. рублей, или на 28,9%. Данный налог зачисляется в бюджет района по нормативу 100 %. При расчете данного вида налога налоговая база рассчитана исходя из ожидаемой базы за 2024 год по данным отчетности Федеральной налоговой службы.

Поступления **единого сельскохозяйственного налога** предложены проектом в объеме 2 408,5 тыс. рублей, с уменьшением

к утвержденным ассигнованиям на 2023 год на 841,5 тыс. рублей или на 25,9%. Норматив зачисления в бюджет района -50%.

По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения поступления в бюджет района планируются на 2024 год в сумме 1 024,0 тыс. рублей, с увеличением к утвержденному показателю бюджета на 2023 год на 75,0 тыс. рублей, или 7,9%. Данный налог зачисляется в бюджет района по нормативу 100 %.

Поступления государственной пошлины предложены проектом Решения о бюджете в объеме 1 725,0 тыс. рублей, с увеличением к утвержденному бюджету на 2023 год на 122,0 тыс. рублей, или на 7,6 %.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы предусмотрены проектом Решения о бюджете на 2024 год в объеме 21 585,3 тыс. рублей с уменьшением к утвержденным ассигнованиям на 2023 год на 2 172,50 тыс. рублей, или на 9,1%.

Объемы планируемых неналоговых доходов на 2024 год в сравнении с показателями 2023 года приведены в приложении №1 к заключению.

Поступления неналоговых платежей по группе доходов **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** запланированы в сумме 16 239,4 тыс. рублей с увеличением к утверждённным назначениям бюджета на 2023 год на 4 312,8 тыс. рублей, или на 36,2%.

Основные поступления указанных доходов формируется за счет доходов от сдачи в аренду земельных участков и имущества, находящегося в муниципальной собственности Александровского района. Арендная плата за землю на 2024-2026 годы рассчитывается по данным отдела правового и контрактного обеспечения, земельных и имущественных отношений администрации Александровского района, исходя из заключенных договоров аренды и действующих ставок арендной платы на 2024 год.

Доходы от сдачи в аренду имущества зачисляются в бюджет муниципального района в размере 100 процентов.

Данная группа доходов представлена следующими подвидами доходов:

- *арендной платой за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средствами от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.* Проектом Решения о бюджете данные доходы предложены в сумме 14 725,4 тыс. рублей с увеличением к утверждённым назначениям бюджета на 2023 год на 4 052,2 тыс. рублей, или на 38,0%;

- *арендной платой за земли, после разграничения государственной собственности на землю, а также средствами от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений).* Средства предложены проектом Решения о бюджете в сумме 563,7 тыс. рублей с уменьшением к утверждённым назначениям бюджета на 2023 год на 133,1 тыс. рублей, или на 19,1%;

- *доходами от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений),* предложенных проектом Решения о бюджете в сумме 60,3 тыс. рублей с уменьшением к утверждённым назначениям бюджета на 2023 год на 47,1 тыс. рублей, или на 43,9%;

- *прочими доходами от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных),* предложенных проектом Решения о бюджете в сумме 686,9 тыс. рублей с увеличением к утверждённым назначениям бюджета на 2023 год на 311,9 тыс. рублей, или на 83,2%;

- *платой по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, органами местного самоуправления сельских поселений, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в*

отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий, предложена проектом Решения о бюджете в сумме 203,1 тыс. рублей с увеличением к утверждённым назначениям бюджета на 2023 год на 128,9 тыс. рублей, или на 173,7%;

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами предложены проектом Решения о бюджете на 2023 год в объеме 67,0 тыс. рублей, с уменьшением к утвержденным назначениям бюджета на 2023 год на 27,2 тыс. рублей, или на 28,9%.

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в проекте бюджета на 2024 год предусмотрены в сумме 4 976,3 тыс. рублей, с уменьшением к утвержденным назначениям бюджета 2023 года на 6 220,7 тыс. рублей, или 55,6%.

По штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 2024 год поступления планируются в сумме 302,6 тыс. рублей с уменьшением к утвержденным показателям бюджета 2023 года на 237,4 тыс. рублей, или на 44,0%.

Прочие неналоговые доходы проектом Решения о бюджете на 2024 год не планируются.

Безвозмездные поступления

Согласно Законопроекта Оренбургской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы», сформированы безвозмездные поступления в районный бюджет на 2024 год. В безвозмездных поступлениях также планируется средства, передаваемые районному бюджету из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2024 году составит 471 402,5 тыс. рублей, что на 4,3%, или на 20 984,1 тыс. рублей ниже утвержденных бюджетных назначений на 2023 год (492 386,6 тыс. рублей).

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации состоит из **дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов**

бюджетам субъектов Российской Федерации, из них:

По коду «Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» бюджетные обязательства на 2024 год планируются в размере 175 473,0 тыс. рублей, что на 1,1%, или на 1 982,0 тыс. рублей выше бюджетных назначений на 2023 год (173 491,0 тыс. рублей).

Предложенный Проектом бюджета размер средств дотаций соответствует суммам, предназначенным к перечислению в бюджет района согласно приложению 11 «Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), расчетный объем дотаций, замещаемых дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» Закона об областном бюджете.

По коду дохода «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)» бюджетные обязательства предусмотрены в размере 26 534,9 тыс. рублей, в том числе:

- на софинансирование расходов по возмещению стоимости горюче-смазочных материалов при доставке автомобильным транспортом социально значимых товаров в отдаленные, труднодоступные и малонаселенные пункты Оренбургской области, а также населенные пункты, в которых отсутствуют торговые объекты, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы – 775,9 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 15 (таблица 2) к Законопроекту об областном бюджете;

- на реконструкцию и капитальный ремонт муниципальных музеев на 2024 год – 5 839,8 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 15 (таблица 15) к Законопроекту об областном бюджете;

- на создание условий для развития сельскохозяйственного производства, расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов – 3 974,2 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 15 (таблица 18) к Законопроекту об областном

бюджете;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы – 5 708,4 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 15 (таблица 20) к Законопроекту об областном бюджете;

- на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся 5-11 классов в общеобразовательных организациях Оренбургской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы – 1 097,9 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 15 (таблица 21) к Законопроекту об областном бюджете;

- на обеспечение бесплатным двухразовым питанием лиц с ограниченными возможностями здоровья, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов – 982,7 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 15 (таблица 24) к Законопроекту об областном бюджете;

- на обеспечение в муниципальных образовательных организациях требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) на 2024 год – 6 801,5 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 15 (таблица 25) к Законопроекту об областном бюджете;

- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов – 1 354,7 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 15 (таблица 29) к Законопроекту об областном бюджете.

По коду дохода «Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 221 630,7 тыс.

рублей, из них:

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы в сумме 48 832,0 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 16 (таблица 3) к Законопроекту об областном бюджете;

- на осуществление отдельных государственных полномочий на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы в сумме 1 829,4 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 16 (таблица 4) к Законопроекту об областном бюджете;

- на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы в сумме 888,9 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 16 (таблица 5) к Законопроекту об областном бюджете;

- на осуществление переданных полномочий по обеспечению жильем социального найма отдельных категорий граждан в соответствии с законодательством Оренбургской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы в сумме 2 440,9 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 16 (таблица 6) к Законопроекту об областном бюджете;

- на осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению мероприятий по отдыху детей в каникулярное время на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы в сумме 1 721,7 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 16 (таблица 7) к Законопроекту об областном бюджете;

- на осуществление переданных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по

договорам найма специализированных жилых помещений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы в сумме 10 654,80 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 16 (таблица 8) к Законопроекту об областном бюджете;

- на выполнение отдельных государственных полномочий по защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части сбора, утилизации и уничтожения биологических отходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы в сумме 1 293,2 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 16 (таблица 9) к Законопроекту об областном бюджете;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере обращения с животными без владельцев на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы в сумме 446,1 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 16 (таблица 10) к Законопроекту об областном бюджете;

- на осуществление переданных государственных полномочий в сфере водоснабжения, водоотведения и в области обращения с твердыми коммунальными отходами на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы в сумме 10,8 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 16 (таблица 11) к Законопроекту об областном бюджете;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных образовательных организациях на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы в сумме 141 719,3 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 16 (таблица 13) к Законопроекту об областном бюджете;

- на осуществление переданных полномочий на обучение детей-инвалидов в образовательных организациях, реализующих программу дошкольного образования, а также предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) на

обучение детей-инвалидов на дому на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы в сумме 71,0 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 16 (таблица 14) к Законопроекту об областном бюджете;

- на осуществление переданных полномочий по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы в сумме 1 852,0 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 16 (таблица 17) к Законопроекту об областном бюджете;

- на осуществление переданных полномочий по содержанию детей в замещающих семьях на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы в сумме 9 870,6 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к перечислению в бюджет района согласно приложению 16 (таблица 18) к Законопроекту об областном бюджете.

Проектом Решения о бюджете на 2024 год объем дотаций, субсидий, субвенций (средства бюджета Оренбургской области) соответствует объему передаваемых району по проекту бюджета Оренбургской области (Закон Оренбургской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы»).

Иные межбюджетные трансферты запланированы проектом на 2024 год в размере 47 763,9 тыс. рублей. Иные межбюджетные трансферты включают в себя:

- средства, передаваемые из бюджетов поселений в районной бюджет на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 34 737,4 тыс. рублей (приложение № 9 к проекту решения о Бюджете Александровского района).

- средства на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 13 026,5 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной к

перечислению в бюджет района согласно приложению 17 (таблица 1) к Законопроекту об областном бюджете;

Расходы районного бюджета.

Согласно требованиям ст. 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой формирования бюджета Александровского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы, утвержденной постановлением администрации Александровского района от 03.11.2023 года № 898-п.

При формировании расходов районного бюджета учтены приоритеты бюджетной, налоговой и долговой политики, установленные на федеральном и областном уровнях, а также основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики по формированию проекта на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы, утвержденных Постановлением администрации Александровского района от 03.11.2023 г. № 897-п.

Основными условиями для формирования бюджетных проектировок и предложений по распределению бюджетных ассигнований на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годы является полное финансовое обеспечение в проекте бюджета района социально-значимых расходных обязательств и введение режима жесткой экономии бюджетных средств. Особенности формирования расходов бюджета района приведены в пояснительной записке к проекту Решения о бюджете района.

Проектом бюджета на 2024 год планируются расходы в размере 602 898,6 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета на 2024 год по сравнению с решением о бюджете на 2023 год уменьшены на 27 848,3 тыс. рублей, или на 4,4% (*приложение № 2 к заключению*).

Статьей 12 проекта Решения о бюджете в соответствии с нормами статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 - 2026 годы в сумме 11 875,1 тыс. рублей ежегодно.

Статьей 5 Проекта Решения о бюджете на 2024-2026 годы

предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований районного бюджета по муниципальным программам Александровского района и не программным направлениям деятельности.

Расходы районного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год планируется осуществлять шестью главными распорядителями бюджетных средств.

Анализ ведомственной структуры расходов районного бюджета между главными распорядителями бюджетных средств (приложение № 3 к заключению) показывает, что в 2024 году 55,2% всех расходов районного бюджета приходится на долю Отдела образования администрации района, 10,4 % - Финансового отдела, 20,5% - Администрации района, 13,5% - Отдела культуры администрации района, 0,2 % - Совета депутатов муниципального образования Александровский район, 0,2 % - Счетной палаты Александровского района.

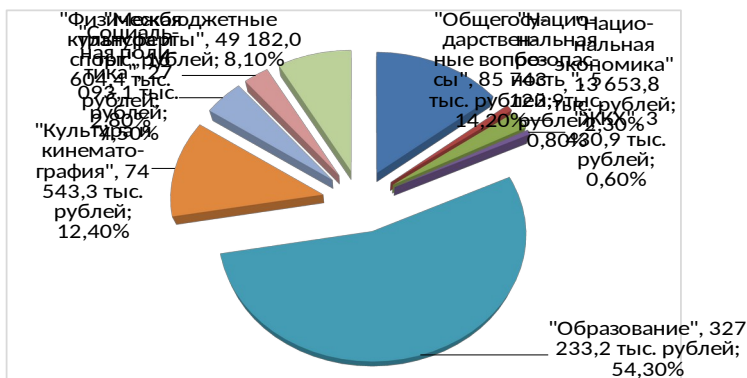
Структура расходов районного бюджета на 2024-2026 годы состоит из 12 разделов функциональной классификации расходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2024 году занимают расходы по разделу «Образование» - 54,3 %, по разделу «Общегосударственные расходы» - 14,2%, по разделу «Культура и кинематография» - 12,4%, по разделу «Межбюджетные трансферты» - 8,1%.

Наименьший удельный вес в структуре расходов в 2024 году занимают расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,8%, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 0,6%.

Структура расходов районного бюджета по разделам на 2024 год

Диаграмма 2, тыс. рублей



Раздел «Общегосударственные вопросы».

Бюджетные ассигнования по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» предусмотрены проектом Решения о бюджете на 2024 год в размере 85 743,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу по сравнению с решением о бюджете на 2023 год увеличиваются на 14 416,6 тыс. рублей, или на 20,2%.

Расходы бюджета по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств. Наибольший объём приходится на Администрацию района – 69 402,9 тыс. рублей. На Финансовый отдел администрации района приходится 13 674,0 тыс. рублей, Счетную палату Александровского района – 1 668,6 тыс. рублей, Совет депутатов муниципального образования Александровский район – 997,5 тыс. рублей. (Распределение расходов бюджета района на 2024 год между главными распорядителями бюджетных средств отражено в приложении 3).

По этому разделу на 2024 год предусматриваются расходы на:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования в размере 2 177,5 тыс. рублей, что ниже на 55,4 тыс. рублей или 2,5% уровня бюджетных ассигнований 2023 года;

- функционирование представительных органов муниципального образования в размере 997,6 тыс. рублей, что выше на 158,9 тыс. рублей или 18,9% уровня бюджетных ассигнований 2023 года;

- функционирование администрации Александровского района в размере 29 571,9 тыс. рублей, с увеличением к бюджетным ассигнованиям 2023 года на 4 379,1 тыс. рублей или на 17,4%;

- обеспечение деятельности финансового органа и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора в размере 15 342,6 тыс. рублей, что на 1 121,9 тыс. рублей или на 9,5% выше утвержденных бюджетных назначений 2023 года;

- резервные фонды в размере 9 289,3 тыс. рублей, что на 7 893,5 тыс. рублей или на 565,5% выше утвержденных бюджетных назначений 2023 года;

- другие общегосударственные вопросы в размере 28 364,1 тыс. рублей, с уменьшением на 2 048,1 тыс. рублей, или 8,7% к бюджетным назначениям 2023 года.

Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

В проекте Решения о бюджете расходы по разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составят 0,8% в общем объеме расходов бюджета на 2024 год и в сумме 5 123,9 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя на 2023 год на 282,9 тыс. рублей, или на 5,8 %.

Расходы бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год будут осуществляться через одного главного распорядителя бюджетных средств – Администрацию района.

За счет средств федерального бюджета на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния на 2024 - 2026 годы в сумме 888,9 тыс. рублей.

За счет средств местного бюджета на:

- защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность на 2024 год в сумме 4 210,0 тыс. рублей;

- другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 2024 год в сумме 25,0 тыс. рублей.

Раздел «Национальная экономика».

По разделу 04 00 «Национальная экономика» проектом Решения о бюджете предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 13 653,8 тыс. рублей, с уменьшением на 19 280,6 тыс. рублей к бюджетным назначениям 2023 года, или на 58,5%.

Расходы в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств – Администрация района.

По подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 5 813,6 тыс. рублей:

За счет средств местного бюджета предусмотрены расходы на проведение конкурсов и мероприятий в области сельского хозяйства в сумме 60,0 тыс. рублей.

За счет средств областного бюджета предусмотрены расходы на:

- создание условий для развития сельскохозяйственного производства, расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия – 4 014,3 тыс. рублей;

- на выполнение отдельных государственных полномочий по защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части сбора, утилизации и уничтожения биологических отходов в сумме 1 293,2 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере обращения с животными без владельцев в сумме 446,1 тыс. рублей.

По подразделу 04 08 «Транспорт» за счет средств местного бюджета предусматриваются расходы на осуществление регулярных пассажирских перевозок по регулярным тарифам на муниципальных маршрутах Александровского района в сумме 1 200,0 тыс. рублей.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за счет средств местного бюджета предусматриваются расходы на ремонт и содержание муниципальных автомобильных дорог и сооружений в сумме – 20,0 тыс. рублей.

По подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» за счет средств областного бюджета предусмотрены расходы:

- на осуществление переданных полномочий в сфере водоснабжения, водоотведения и в области обращения с твердыми коммунальными отходами в сумме 10,8 тыс. рублей;

- на возмещение стоимости ГСМ при доставке автомобильным транспортом социально - значимых товаров в отдаленные, малонаселенные пункты Александровского района, а также населенные пункты, в которых отсутствуют торговые объекты в сумме 775,9 тыс. рублей.

За счет средств местного бюджета предусматриваются расходы в сумме 5 833,5 тыс. рублей.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство».

В проекте Решения о бюджете расходы по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составят 0,6% в общем объеме расходов бюджета на 2024 год или 3 430,9 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя на 2023 год на 809,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств - Администрация района.

На осуществление переданных полномочий по обеспечению жильем социального найма отдельных категорий граждан в соответствии с законодательством Оренбургской области предусматривается 2 440,9 тыс. рублей.

За счет средств местного бюджета предусмотрены расходы в сумме 990,0 тыс. рублей.

Раздел «Охрана окружающей среды».

В проекте Решения о бюджете расходы по разделу 06 00 «Охрана окружающей среды» предусмотрены в сумме 67,0 тыс. рублей, с уменьшением на 27,2 тыс. рублей к бюджетным назначениям 2023 года, или на 28,9%. Расходы бюджета по разделу «Охрана окружающей среды» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств - Администрация района. Денежные средства будут направлены на проведение природоохранных мероприятий.

Раздел «Образование».

В проекте бюджета расходы по разделу 07 00 «Образование» составляют 54,3% в общем объеме расходов бюджета на 2024 год или 327 233,2 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 2023 год на 8 542,2 тыс. рублей (2,5%).

Расходы бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год будут осуществлять три главных распорядителя бюджетных средств.

Из общего объема расходов приходится: на Отдел образования – 319 473,4 тыс. рублей, на Администрацию района – 1 836,5 тыс. рублей, на Отдел культуры – 5 923,3 тыс. рублей.

В разрезе подразделов по разделу «Образование» расходы на 2024 год запланированы следующим образом:

По подразделу 07 01 «Дошкольное образование» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 55 604,2 тыс. рублей.

За счет средств областного бюджета запланированы расходы на:

- обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования детей в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в сумме 23 414,3 тыс. рублей;

- обучение детей-инвалидов в образовательных организациях, реализующих программу дошкольного образования, а также предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) на обучение детей-инвалидов на дому в сумме 71,0 тыс. рублей;

- обеспечение в муниципальных образовательных организациях требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) в сумме 1 300,0 тыс. рублей.

За счет средств местного бюджета запланированы расходы на дошкольное образование в сумме 30 818,9 тыс. рублей.

По подразделу 07 02 «Общее образование» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 230 389,6 тыс. рублей.

В расходах учтены средства областного бюджета на:

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также

дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 118 305,0 тыс. рублей;

- обеспечение в муниципальных образовательных организациях требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) в сумме 5 514,3 тыс. рублей.

- дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся 5-11 классов в общеобразовательных организациях Оренбургской области в сумме 1 097,9 тыс. рублей;

- осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению бесплатным двухразовым питанием лиц с ограниченными возможностями здоровья, обучающихся в муниципальных образовательных организациях в сумме 982,7 тысяч рублей;

- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 5 708,4 тыс. рублей.

За счет средств местного бюджета предусмотрены средства в сумме 84 386,4 тыс. рублей.

За счет средств федерального бюджета предусмотрены расходы на:

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования в сумме 13 026,5 тыс. рублей;

- проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 1 368,4 тыс. рублей.

По подразделу 07 03 «Дополнительное образование» предусмотрены расходы в сумме 11 837,0 тыс. рублей.

По разделу 07 07 «Молодежная политика» предусмотрены расходы в сумме 679,3 тыс. рублей.

По разделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» предусмотрены расходы в сумме 28 723,1 тыс. рублей.

За счет областного бюджета учтены расходы на:

– осуществление переданных полномочий по ведению списка подлежащих обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 294,8 тыс. рублей;

– осуществление переданных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними в сумме 589,5 тыс. рублей.

За счет средств районного бюджета предусмотрены расходы в сумме 27 838,8 тыс. рублей.

Раздел «Культура и кинематография».

Проектом Решения о бюджете по разделу 08 00 «Культура и кинематография» предусмотрены ассигнования в сумме 74 543,3 тыс. рублей, что ниже на 4 444,6 тыс. рублей (5,6%) утвержденной суммы на 2023 год.

Согласно ведомственной структуре расходов, в 2024 году расходы бюджета по данному разделу будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств – Отдел культуры администрации района.

По подразделу 08 01 «Культура» учтены средства районного бюджета в сумме 49 080,7 тыс. рублей, в том числе средства, получаемые от сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий в сумме 5 782,8 тыс. рублей.

За счет средств федерального бюджета предусмотрены расходы на реконструкцию и капитальный ремонт муниципального музея на 2024 год в сумме 5839,8 тыс. рублей.

По подразделу 08 02 «Кинематография» предусмотрены расходы в сумме 1 170,0 тыс. рублей.

По подразделу 08 04 «Другие расходы в области культуры, кинематографии» предусмотрены расходы в сумме 18 452,8 тыс. рублей, в том числе в расходах учитываются средства, получаемые от сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий в сумме 5 012,4 тыс. рублей.

Раздел «Здравоохранение».

По разделу 09 00 «Здравоохранение» предусмотрены расходы в размере 24,0 тыс. рублей, что ниже утвержденных ассигнований 2023 года на 116,4 тыс. рублей. Средства предусматриваются в рамках реализации муниципальной программы «Устойчивое развитие территории Александровского района на 2019-2024 годы» на привлечение и поддержку медицинских кадров (стипендии).

Раздел «Социальная политика».

По разделу 10 00 «Социальная политика» на 2024 год предусмотрены расходы в размере 27 093,1 тыс. рублей, что выше утвержденных ассигнований на 2023 год в сумме 1 651,6 тыс. рублей (6,5%).

Расходы бюджета по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год будут осуществлять три главных распорядителя бюджетных средств. Основной объем расходов приходится на двух главных распорядителей: Отдел образования – 13 544,3 тыс. рублей и Администрацию района – 13 104,8 тыс. рублей.

В расходах на пенсионное обеспечение учтены расходы на выплату пенсии муниципальным служащим Александровского района в сумме 2 242,0 тыс. рублей, в том числе на выполнение полномочий поселений – 42,0 тыс. рублей.

На социальное обеспечение населения предусматриваются расходы за счет средств местного бюджета в сумме 752,0 тыс. рублей.

В расходах на охрану семьи и детства предусмотрены средства в сумме 24 099,1 тыс. рублей, из них средства областного бюджета:

- на осуществление переданных полномочий по содержанию ребенка в семье опекуна – 4 226,8 тыс. рублей;

- на осуществление переданных полномочий по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования – 1 852,0 тыс. рублей;

- на осуществление переданных полномочий по содержанию ребенка в приемной семье, а также выплате вознаграждения, причитающегося приемному родителю – 5 643,8 тыс. рублей;

- осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению мероприятий по отдыху детей в каникулярное время - 1 721,7 тыс. рублей;

- на осуществление переданных полномочий по обеспечению предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств областного бюджета предусмотрено – 9 934,7 тыс. рублей;

- предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 720,1 тыс. рублей.

Раздел «Физическая культура и спорт».

По разделу 11 00 «Физическая культура и спорт» на 2024 год предусмотрены расходы в размере 16 604,4 тыс. рублей, что ниже утвержденных ассигнований на 2023 год в сумме 5 171,5 тыс. рублей (23,7%).

Расходы бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год будут осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств - Администрация района.

В рамках реализации программы «Развитие молодежной политики, физической культуры, спорта и туризма в Александровском районе» расходы будут осуществляться на следующие подразделы:

- на физическую культуру предусмотрено 523,6 тыс. рублей.

- на массовый спорт предусмотрено 180,8 тыс. рублей.

- на спорт высших достижений предусмотрено 15 900,0 тыс. рублей.

Раздел «Средства массовой информации».

По разделу «Средства массовой информации» планируются расходы на поддержку издательств и периодических средств массовой информации. По целевой статье «Субсидии на поддержку периодических изданий, учрежденных органами законодательной и исполнительной власти» проектом бюджета на 2024 год предусматриваются субсидии юридическим лицам в размере 200,0

тыс. рублей, что на уровне утвержденного показателя 2023 года. Расходы по данному разделу планируется осуществить за счет местного бюджета.

Раздел «Межбюджетные трансферты».

Проектом Решения о бюджете по разделу «Межбюджетные трансферты» предусмотрены расходы на 2024 год в размере 49 182,0 тыс. рублей, с уменьшением к бюджетным ассигнованиям 2023 года на 7 426,4 тыс. рублей (13,1%). В соответствии с ведомственной структурой, расходы будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств – Финансовый отдел администрации района.

Расходы на предоставление дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета предусмотрены в сумме 48 832,0 тыс. рублей.

Расходы на предоставление дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств районного бюджета предусмотрены по 350,0 тыс. рублей.

Условно утвержденные расходы.

Согласно п. 3 ст. 184.1 БК РФ в составе расходов бюджета района учтены условно утвержденные расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2025 год – 6 300,0 тыс. рублей, на 2026 год – 13 200,0 тыс. рублей.

Данный объем условно утвержденных расходов соответствует установленным ограничениям Бюджетного кодекса.

Муниципальный долг.

В соответствии с приложением № 13 к проекту Решения о бюджете осуществление муниципальных внутренних заимствований не планируется.

В соответствии с приложением «Верхний предел муниципального внутреннего долга Александровского района» к проекту Решения о бюджете муниципальный долг в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годы так же не планировался.

Реестр расходных обязательств.

Согласно статье 65 Бюджетного кодекса РФ формирование

расходов бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными законодательно возложенными полномочиями по решению вопросов местного значения и переданными государственными полномочиями.

Согласно пункту 2 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ при составлении проекта бюджета используется Реестр расходных обязательств, где указывается используемый перечень законов, иных нормативных правовых и муниципальных актов, обуславливающих правовое основание для расходных обязательств и оценка объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в Реестр обязательств.

Одновременно с проектом решения о бюджете представлен предварительный Реестр расходных обязательств муниципального образования Александровский район (далее - Реестр, РРО).

Таблица 7,
(тыс.
рублей)

	Наименование полномочия, расходного обязательства	Объем средств на исполнение расходного				
		Исполнение 2022 г	2023 г (уточненные)	2024 г (проект)	2025 г (проект)	2026 г (проект)
1	2	3	4	5	6	7
	Расходные обязательства МО Александровский район	554 307,7	607 737,2	602 898,6	529 210,5	540 970,3
в том числе						
1.1	Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального района, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения	287 564,4	305 699,4	295 150,3	233 858,6	237 480,2
	<i>доля в общем объеме</i>	51,9	50,3	49,0	44,2	43,9
1.2	Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального района, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации полномочий органов местного самоуправления муниципального района по решению вопросов местного значения	70 226,3	86 603,6	85 767,6	71 848,9	74 065,1
	<i>доля в общем объеме</i>	12,7	14,3	14,2	13,5	13,7

1.3	Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального района, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления муниципального района отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной	24 468,0	28 065,3	31 008,4	31 195,7	31 203,7
	<i>доля в общем объеме</i>	4,4	4,6	5,1	5,9	5,8
1.4	Отдельные государственные полномочия, не переданные, но осуществляемые органами местного самоуправления за счет субвенций из бюджета	115 550,8	134 006,5	141 790,3	141 790,3	141 790,3
	<i>доля в общем объеме</i>	20,8	22,0	23,5	26,8	26,2
1.5	Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального района, заключения соглашений, предусматривающих предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района	56 498,2	53 362,4	49 182,0	44 217,0	43 231,0
	<i>доля в общем объеме</i>	10,2	8,8	8,2	8,4	8,0
1.6	Условно утвержденные расходы на первый и второй годы планового периода в соответствии с решением о местном бюджете муниципального района	0,0	0,0	0,0	6 300,0	13 200,0
	<i>доля в общем объеме</i>	-	-	-	1,2	2,4

В соответствии с Реестром основной объем бюджетных ассигнований приходится на Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального района, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения муниципального района, доля которых колеблется: в 2024 году составит 49,0% (в 2022 году – 51,9%, в 2023 году – 50,3%), и к 2026 году – 43,9%.

В приближенных пределах находятся расходные обязательства, связанные с реализацией отдельных государственных полномочий, не переданных, но осуществляемых органами местного самоуправления за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации, доля которых в 2024 году составит 23,5% (в 2022 году – 20,8% , в 2023 году – 22,0%), а к 2026 году – 26,2%.

В целом Реестр составлен с соблюдением норм установленных *статьей 87 Бюджетного кодекса РФ* и Порядком представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестров расходных обязательств муниципальных

образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации», утвержденных Приказом Минфина РФ от 03.03.2020 № 34н.

Общий объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженный в Реестре, соответствует общему объему бюджетных ассигнований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы (приложения к проекту № 3, № 4).

Таблица 8,
(тыс. рублей)

Наименование документа	Объем средств на исполнение расходных обязательств		
	2024 год	2025 год	2026 год
Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Александровского района и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов	602 898,6	529 210,5	540 970,3
Ведомственная структура расходов бюджета Александровского района	602 898,6	529 210,5	540 970,3
Реестр расходных обязательств муниципального образования Александровский район	602 898,6	529 210,5	540 970,3

Особенностью проекта решения о бюджете является формирование большей части расходов бюджета Александровского района в структуре муниципальных программ (в «программном формате»).

Муниципальные программы.

В соответствии с требованиями ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, районный бюджет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы сформирован на основе принятых муниципальных программ на 2023-2030 годы, в соответствии с перечнем муниципальных программ Александровского района, утвержденных постановлением администрации Александровского района от 02.10.2018 года № 834-п (с учетом внесенных изменений от 28.12.2022 № 976-п).

Статьей 6 проекта Решения о бюджете предложено к утверждению распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограмных мероприятий в объеме, предусмотренном к финансированию на 2024 год, согласно приложению № 5 к Проекту бюджета.

В приложении № 5 Проекта бюджета на реализацию муниципальных программ, планируемых к финансированию на 2024 год, предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме

600 002,5 тыс. рублей, что составляет 99,5% от общих расходов Проекта бюджета.

В 2024 году предусматривается финансирование 9 муниципальных программ. По одной муниципальной программе, - «Создание условий для развития ЖКХ Александровского района» на 2023-2030 годы, финансирование проектом Решения о бюджете не планируется.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации одновременно с проектом Решения о бюджете были представлены паспорта муниципальных программ.

Сравнительным анализом объемов финансирования муниципальных программ предусмотренных проектом Решения о бюджете установлено, что по сравнению с паспортами программ, расходы, предлагаемые к утверждению по программам запланированы в разных объемах, как в большую, так и меньшую стороны.

Таблица 9

Объемы финансирования муниципальных программ
муниципального образования Александровский район на 2024 год
тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2024 год			
	Предусмотрено программой (согласно паспорта)	Предусмотрено проектом бюджета	Отклонения проекта от программы гр. 3- гр. 2	Удельный вес, %
1	2	3	4	5
Развитие системы образования Александровского района» на 2023-2030 годы	279 708,1	338 172,9	58 464,8	56,4
«Развитие культуры Александровского района» на 2023-2030 годы	52 497,0	74 847,3	22 350,3	12,5
«Развитие молодежной политике, физической культуры, спорта и туризма» на 2023-2030 годы	22 031,5	17 198,7	- 4 832,8	2,8
«Экономическое развитие Александровского района» на 2023-2030 годы	4 051,5	5 618,4	1 566,9	0,9

«Устойчивое развитие территории Александровского района» на 2023-2030 годы	19 897,2	26 619,3	6 722,1	4,4
«Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района» на 2023-2030 годы	42 622,2	64 094,6	21 472,4	10,8
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании Александровский район Оренбургской области на 2023-2030 годы	160,0	160,0	0,0	0,0
«Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании Александровский район» на 2023-2030 годы	195,0	1 231,0	1 036,0	0,2
«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Александровского района» на 2023-2030 годы	52 813,4	72 060,3	19 246,9	12,0
«Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства Александровского района» на 2023-2030 годы	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого:	473 975,9	600 002,5	126 026,6	100

По результатам анализа уровня расходов, предусмотренных Проектом решения на реализацию муниципальных программ наиболее высокий уровень финансового обеспечения программных мероприятий, направлен на решение социальных задач в сфере дошкольного и общего образования 56,4%. В меньшей степени средства направляются на экономическое развитие района – 0,9% и улучшение условий и охраны труда – 0,2%.

На ряду с программами социальной направленности проектом решения приоритет отдается таким программам как «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом

Александровского района» - 12,0 % и программе «Совершенствование муниципального управления и профилактики правонарушений на территории Александровского района» - 10,8%.

По всем муниципальным программам необходимо приведение объемов ресурсного обеспечения в соответствии с Решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года, в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект бюджета предусматривает финансирование непрограммных расходов в сумме 2 896,1 тыс. рублей. К ним относятся:

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления Александровского района в сумме 2 185,1 тыс. рублей;

- выполнение переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сумме 481,0 тыс. рублей;

- прочие непрограммные мероприятия в сумме 230,0 тыс. рублей.

По итогам проведенного экспертно - аналитического мероприятия установлено:

Проект решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы» представлен в Счетную палату в сроки, установленные ст. 185 БК РФ, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район», с полным комплектом документов и материалов.

По результатам рассмотрения представленных документов и материалов установлено, что проект решения «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы» соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и Положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район».

Проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы сформирован в соответствии с методикой формирования

бюджета и в целом отвечает приоритетам социальной, бюджетной и налоговой политики и является сбалансированным, что дает основание для принятия проекта бюджета.

Формирование доходной части бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы осуществлено в проекте Решения о бюджете с учетом условий изменений бюджетного и налогового законодательства.

Дефицит районного бюджета отсутствует.

Привлечение и выдача кредитов и займов, выдача муниципальных гарантий в 2024-2026 годы не планируется.

Расходы на обслуживание муниципального долга в проекте районного бюджета не предусматриваются.

На основании изложенного, рекомендуется Совету депутатов муниципального образования Александровский район, принять представленный проект решения **Совета депутатов муниципального образования Александровский район «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы».**

Председатель Счетной палаты
Александровского района
Оренбургской области
Архипова

Т.Н.