



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БЕЛГОРОДСКОГО РАЙОНА

308007, г. Белгород, ул. Мичурина, дом 56, офис 208, тел. (4722) 31-12-37, 31-12-39, E-mail: belcontrolbr@yandex.ru

«22» ноября 2023 года

№ 144

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Муниципального совета Белгородского района «О бюджете муниципального района «Белгородский район» Белгородской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Общие положения

Заключение Контрольно-счётной Комиссии Белгородского района на проект решения Муниципального совета Белгородского района «О бюджете муниципального района «Белгородский район» Белгородской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - проект решения, проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Муниципального совета Белгородского района от 24.12.2015 № 282 (с изменениями) «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Белгородский район» Белгородской области (далее - Положение о бюджетном процессе), Уставом муниципального района «Белгородский район» Белгородской области, Положением о Контрольно-счётной комиссии Белгородского района, утвержденным решением Муниципального совета Белгородского района от 24.12.2021 № 450, СВФК «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период» и иными законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Белгородской области.

При подготовке заключения на проект бюджета анализировались прогноз социально-экономического развития муниципального района «Белгородский район» Белгородской области на 2024 год и на период до 2026 года, показатели проекта бюджета, документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения.

Проект решения внесен Главой администрации Белгородского района на рассмотрение в Муниципальный совет Белгородского района в срок, установленный ст. 62 Положения о бюджетном процессе, ст. 185 БК РФ, ст. 33 Устава муниципального района «Белгородский район» Белгородской области.

Проверкой соблюдения требований ст. 36 БК РФ в части размещения проекта решения в средствах массовой информации нарушений не установлено, проект с приложениями размещен на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального района «Белгородский район» Белгородской

области <https://belgorodskij-r31.gosweb.gosuslugi.ru> в разделе «Органы власти», подразделе «Муниципальный совет» вкладка «Публичные слушания».

Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального района «Белгородский район» Белгородской области (далее – муниципальный район) представлена как по доходной, так и по расходной части бюджета за 2023 год и соответствует решению Муниципального совета Белгородского района от 27.12.2022 № 593 «О бюджете муниципального района «Белгородский район» Белгородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями и дополнениями).

Общие требования к структуре и содержанию проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ.

Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального района «Белгородский район» Белгородской области в соответствии с п. 3.2 статьи 160.1 БК РФ утвержден распоряжением администрации Белгородского района от 22.12.2021 № 2722 «Об утверждении главных администраторов доходов бюджетов муниципального района «Белгородский район» Белгородской области». Кроме того, вышеуказанным распоряжением утвержден Порядок внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального района «Белгородский район» Белгородской области.

Распоряжением администрации Белгородского района от 22.12.2021 № 2723 утверждено:

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Белгородский район» Белгородской области;
- закреплены за администрацией Белгородского района в лице комитета финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района полномочия главного администратора источника финансирования дефицита бюджета в отношении муниципальных заимствований;
- Порядок внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Белгородский район» Белгородской области.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, а также сам проект бюджета соответствует перечню документов и материалов, установленных ст. 184.2 БК РФ, ст. 61 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения основан на документах, установленных ч. 2 ст. 172 БК РФ, на стратегических целях развития района, которые сформулированы в соответствии с основными положениями Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.02.2023 года, Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 и от 07.05.2018 № 204, прогнозе социально-экономического развития муниципального района, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, основных направлениях долговой политики и муниципальных программах.

В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и п. 3 ст. 58 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2024 год) и на плановый период (2025 и 2026 годов).

Проект бюджета разработан с учетом приказов Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применений кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)».

При составлении проекта бюджета муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработчик предлагает реализовать условия бюджетной и налоговой политики муниципального района.

В основу бюджетной политики Белгородского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов положены стратегические цели развития района, сформулированные в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 февраля 2023 года, «майскими» Указами Президента Российской Федерации, Программой повышения эффективности управления муниципальными финансами Белгородского района на период до 2025 года, а также с учетом прогноза социально-экономического развития Белгородского района на 2024-2026 годы.

Основные направления являются базой для формирования консолидированного бюджета Белгородского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и определяют стратегию действий администрации Белгородского района в части доходов, расходов бюджета и межбюджетных отношений. Целью основных направлений является определение сценарных условий, используемых при составлении проекта бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета муниципального района и бюджетов городских и сельских поселений Белгородского района на 2024-2026 годы.

Формирование проекта местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов будет осуществляться в условиях рисков, связанных с внешним давлением со стороны недружественных государств, и жесткой санкционной политики в отношении России. В связи с этим меры бюджетной и экономической политики должны быть направлены в том числе на поддержание устойчивости отраслей и секторов экономики с обеспечением возможности оперативного реагирования на изменения экономической ситуации.

В предстоящем периоде продолжится работа по повышению качества и эффективности реализации муниципальных программ как основного инструмента бюджетного планирования и муниципального управления.

Разработка бюджетной и налоговой политики муниципального района направлена на сохранение финансовой стабильности муниципалитета, на рациональное и эффективное использование бюджетных ресурсов муниципального района, на совершенствование, укрепление и развитие налогового потенциала и управления финансовыми ресурсами.

Долгосрочным ориентиром в бюджетной политике должен выступать уровень бюджетных расходов, соответствующий реальным доходам бюджета муниципального района.

Основные направления на долгосрочную перспективу сохраняют преемственность реализуемых мер, направленных на повышение эффективности использования доходного потенциала для обеспечения заданных темпов экономического роста, обеспечение эффективности управления бюджетными расходами, безусловное исполнение принятых социальных обязательств, финансовое обеспечение реализации приоритетных для района задач, поддержку инвестиционной активности.

Базовым принципом бюджетной и налоговой политики является обеспечение долгосрочной сбалансированности консолидированного бюджета, решение текущих и перспективных задач наиболее эффективным способом.

В этой связи будет продолжено применение мер, направленных на развитие доходной базы района, концентрацию имеющихся ресурсов на приоритетных направлениях социально-экономического развития Белгородского района, оптимизацию расходов.

В соответствии со статьей 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Основные показатели прогноза социально - экономического развития муниципального района на 2024 год и плановый период до 2026 года выполнены на основе «базового», то есть наиболее реалистичного варианта макроэкономического прогноза.

Основные значения ожидаемых и прогнозируемых макроэкономических показателей социально-экономического развития муниципального района «Белгородский район» Белгородской области представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

Показатели	Единица измерения	отчет	оценка	прогноз		
		2022	2023	2024	2025	2026
				базовый вариант	базовый вариант	базовый вариант
Индекс промышленного производства	в % к предыдущему году (в сопоставимых ценах)	88,3	100,1	97,3	105,4	106,8
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам экономической деятельности - всего	млн рублей	25 879,7	29 180,6	30 899,5	33 520,8	36 812,5
	в % к предыдущему году (в действующих ценах)	104,7	112,8	105,9	108,5	109,8
Объем производства продукции сельского хозяйства	млн рублей	25 118,2	22 922,3	25 502,4	27 086,9	28 493,8
	в % к предыдущему году (в сопоставимых ценах)	110,8	91,3	111,3	102,0	101,1
Объем инвестиции в основной капитал (за счет всех источников финансирования)	млн рублей	26 588,5	26 453,8	21 039,3	20 791,4	21 419,5
	в % к предыдущему году (в сопоставимых ценах)	109,3	93,1	74,4	94,3	98,4
Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство»	млн рублей	23 211,6	24 621,4	24 736,0	24 759,5	24 792,0
	в % к предыдущему году (в сопоставимых ценах)	161,3	101,7	96,0	96,0	96,5
Строительство жилых домов	кв. метров	292 116,0	301 661,0	196 495,0	177 097,0	168 105,0
	в % к предыдущему году	72,1	103,3	65,1	90,1	94,9

в том числе: населением	кв. метров	239 416,0	223 805,0	182 900,0	164 400,0	156 005,0
	в % к предыдущему году	69,5	93,5	81,7	89,9	94,9
Количество малых и средних предприятий (включая микропредприятия) (на конец года) по данным БРСМП	единиц	1 532	1 542	1 557	1 568	1 581
Среднесписочная численность работников на предприятиях малого и среднего предпринимательства (включая микропредприятия) (без внешних совместителей)	человек	10 200	10 286	10 336	10 384	10 442
Численность населения :						
на 1 января	тыс. человек	191,7	188,8	189,7	190,6	191,5
среднегодовая	тыс. человек	190,3	189,3	190,2	191,1	192,0
Коэффициент рождаемости	человек на 1000 населения	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2
Коэффициент смертности	человек на 1000 населения	14,0	15,2	15,0	14,8	14,6
Коэффициент естественной убыли населения	человек на 1000 населения	4,8	6,0	5,8	5,6	5,4
Коэффициент миграционного прироста	человек на 1000 населения	-12,2	6,9	6,7	6,5	5,9
Среднесписочная численность работников (по полному кругу организаций)	человек	32 025,0	32 675,0	33 191,0	33 200,0	33 200,0
Фонд начисленной заработной платы работников организаций	млн рублей	17 277,8	19 162,2	21 469,7	22 124,8	23 540,8
	в % к предыдущему году	146,7	110,9	112,0	103,1	106,4
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций – всего	рублей	44 959,2	48 870,6	53 904,3	55 534,2	59 088,4
	в % к предыдущему году	112,7	108,7	110,3	103,0	106,4
Численность официально зарегистрированных безработных на конец года	человек	303	309	335	335	335
Прибыль для целей налогообложения - всего	млн рублей	7 748,6	7 911,3	8 101,2	8 328,0	8 594,5
	в % к предыдущему году	100,2	102,1	102,4	102,8	103,2

Как видно из приведенных данных, начиная с 2025 года ожидается рост индекса промышленного производства в сопоставимых ценах к предыдущему году на 8,1% и на 1,4 % соответственно.

Согласно прогнозу, на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сохранится динамика увеличения численности населения. По данным территориального органа федеральной службы государственной статистики по Белгородской области по состоянию на 1 января 2023 года численность населения муниципального района составила 188,8 тыс. человек, что ниже показателя на 1 января 2022 года на 2862 человек. Данная тенденция преимущественно обусловлена отрицательным миграционным сальдо в связи со складывающейся внутренней обстановкой и введением режима чрезвычайной ситуации на части территорий Белгородского района, а также естественной убылью населения.

Численность населения в 2024 году увеличивается по сравнению с уровнем 2023 года по базовому варианту на 0,9 тыс. человек, в 2025 году увеличивается по сравнению с уровнем 2024 года по базовому варианту на 0,9 тыс. человек, в 2026 году увеличивается по сравнению с уровнем 2025 года по базовому варианту на 0,9 тыс. человек.

В среднесрочной перспективе в 2026 году прогнозируется среднегодовая численность населения на уровне 192,0 тыс. человек против 190,3 тыс. человек по итогам 2022 года.

В оценке 2023 года коэффициент рождаемости составил 9,2, коэффициент смертности - 15,2 на 1000 человек населения. В результате коэффициент естественной убыли населения Белгородского района в оценке 2023 года составил 6,0 на 1000 человек населения. Коэффициент миграционного прироста в оценке 2023 года составил 6,9 на 1000 человек населения.

Основываясь на анализе темпов миграционного прироста, а также темпов рождаемости и смертности населения, сформирован прогноз до 2026 года. Согласно базовому варианту прогноза численность населения Белгородского района к 2026 году достигнет 191,5 тыс. человек.

В прогнозируемом периоде объём отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам экономической деятельности по оценке 2023 года составит 29180,6 млн. рублей. В среднесрочном прогнозе социально-экономического развития вышеуказанный показатель увеличится в 2024 году на 1718,9 млн. рублей, в 2025 году на 2621,3 млн. рублей, в 2026 году на 3291,7 млн. рублей.

Развитие сельского хозяйства является приоритетным направлением в экономике Белгородского района. Так, к 2026 году планируется увеличение объема продукции сельского хозяйства до 28493,8 млн. рублей, что составит 13,4 % к уровню 2022 года.

Общий объем инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования сложился исходя из объема инвестиций в основной капитал по крупным и средним организациям, малым предприятиям и индивидуальным предпринимателям, а также жилищному строительству (многоэтажное и ИЖС), без учёта затрат на капитальный ремонт. Оценка 2023 года ориентирована на небольшое снижение объема инвестиций в 2023 году на 134,7 млн. рублей и составит 26453,8 млн. рублей. Согласно прогнозу, в плановом периоде объём инвестиций в основной капитал по базовому варианту: в 2024 году уменьшается на 5414,5 млн. рублей и составит 21039,3 млн. рублей, в 2025 году уменьшается на 247,9 млн. рублей и составит 20791,4 млн. рублей и в 2026 году увеличивается на 628,1 млн. рублей и составит 21419,5 млн. рублей.

Увеличение объема инвестиций, привлеченных субъектами малого предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей обусловлено в первую очередь благодаря реализуемым формам поддержки, направленным на покрытие возможных рисков, а также реализации инвестиционных проектов резидентами промышленных парков.

Жилищное строительство сформировано из средней рыночной стоимости и себестоимости 1 кв. метра и обусловлено увеличением ввода многоэтажного жилья и снижением ИЖС (оценка 2023 года).

По состоянию на 1 января 2023 года на территории Белгородского района за счет всех источников финансирования введено в эксплуатацию 292,1 тыс. кв. м. жилья (что составляет 72,1 % к вводу 2021 года), в том числе индивидуального жилья – 239,4 тыс. кв. м. (69,5 % к соответствующему периоду 2021 года).

На территории Белгородского района в 2023 году запланировано ввести в эксплуатацию 301,7 тыс. кв. м. жилья (что составит 103,3 % об объема веденного жилья в 2022 году), в том числе: индивидуального жилья – 223,8 тыс. кв. м. Соответственно планируется ввести в эксплуатацию в 2024 году 196,5 тыс. кв. м. жилья, в 2025 году – 177,1 тыс. кв. м., в 2026 году – 168,1 тыс. кв. м. жилья.

Отмечается устойчивая тенденция к развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе. Количество малых и средний предприятий по оценке в 2023 году составит 1542 единицы, что больше прошлого года на 0,6 %. В дальнейшем прогнозируется увеличение малых предприятий. Так,

по базовому варианту прогноза в 2024 году количество предприятий составит 1557 единиц, в 2025 году – 1568 единиц, в 2026 году – 1581 единиц. Прогнозируемые изменения количества малых и средних предприятий по сравнению с оценкой 2023 года будут сопровождаться увеличением среднесписочной численности работников малых и средних предприятий с 10200 до 10442 человек к 2026 году.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций по оценке в 2023 году составит 48870,6 рублей, что на 3911,4 рублей выше по сравнению с 2022 годом. В прогнозируемом периоде планируется устойчивый рост среднемесячной номинальной заработной платы, так в 2024 году в соответствии с прогнозом величина среднемесячной заработной платы ожидается 53904,3 рублей, в 2025 году – 55534,2 рублей, в 2026 году – 59088,4 рублей.

В соответствии с прогнозом в 2024 году ожидается рост прибыли организаций, осуществляющих деятельность на территории муниципального района, в условиях базового варианта прогноза на 2,4 % выше по отношению к оценке 2023 года, в 2025 году на 2,8 % по отношению к предыдущему периоду и в 2026 году на 3,2 % к 2025 году.

Проектом бюджета планируется утвердить следующие основные характеристики бюджета муниципального района «Белгородский район» Белгородской области **на 2024 год** в соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района в сумме **7 796 221,1** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета муниципального района в сумме **7 884 221,1** тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицита бюджета муниципального района на 2024 год в сумме 88 000,0 тыс. рублей.

Проектом бюджета планируется утвердить основные характеристики бюджета муниципального района на плановый период **2025 и 2026 годов**:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района **на 2025 год** в сумме **7 808 231,0** тыс. рублей и **на 2026 год** в сумме **6 328 421,2** тыс. рублей;

- общий объем **расходов** бюджета муниципального района **на 2025 год** в сумме **7 808 231,0** тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме **70 000,0** тыс. рублей и **на 2026 год** в сумме **6 328 421,2** тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме **60 000,0** тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района на 1 января 2026 года в сумме **0,0** тыс. рублей и на 1 января 2027 года в сумме **0,0** тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицита бюджета муниципального района на 2025 год в сумме **0,0** тыс. рублей и на 2026 год в сумме **0,0** тыс. рублей.

В целях создания резерва на случай непредвиденного сокращения доходов, который в случае подтверждения прогноза доходов может быть использован для принятия новых обязательств в очередном бюджетном цикле в проекте бюджета утверждается общий объема условно утвержденных расходов, что предусмотрено абзацем 8 пункта 3 ст. 184.1 БК РФ.

При составлении проекта бюджета на 2024 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 88000,0 тыс. рублей, который покрывается за счёт снижения прогнозируемого остатка на счёте по учёту средств бюджета муниципального района «Белгородский район» Белгородской области на 01.01.2024 года, а также привлечения бюджетного кредита, что соответствует ограничениям, установленным п. 3 ст. 92.1 БК. На плановый период 2025 и 2026 года, соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии со ст. 33 БК РФ, прогнозируемый дефицит (профицит) бюджета на 2025 и 2026 года устанавливается в размере 0,0 тыс. рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в проекте бюджета на 2024 год предусмотрены в сумме 594 833,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 609 086,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 605 815,7 тыс. рублей (п. 1 ст. 5 текстовой части проекта бюджета).

Статьей 8 текстовой части проекта бюджета утвержден объём бюджетных ассигнований дорожного фонда Белгородского района на 2024 год в сумме 595 532,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 87 098,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 83 552,0 тыс. рублей в соответствии с п. 5 ст. 179.4 БК РФ.

Статьей 9 текстовой части проекта бюджета предлагается утвердить:

1) объём межбюджетных трансфертов, получаемых от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в доход бюджета муниципального района на 2024 год в сумме 6 010 540,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 5 881 850,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 5 195 806,2 тыс. рублей;

2) распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских и сельских поселений, входящих в состав муниципального района, на 2024 год в сумме 188 109,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 179 172,2 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 147 571,7 тыс. рублей;

Установить критерий выравнивания финансовых возможностей городских и сельских поселений Белгородского района на 2024 год - 1,0, на 2025 год - 1,0, на 2026 год - 1,0.

3) распределение межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам городских и сельских поселений, входящих в состав муниципального района на 2024 год в сумме 332 635,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 272 417,1 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 244 543,2 тыс. рублей:

- иные межбюджетные трансферты на 2024 год в сумме 108 080,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 55 341,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 57 552,5 тыс. рублей.

Статьей 10 текстовой части проекта бюджета устанавливается размер резервного фонда администрации Белгородского района на 2024 год в сумме 70 041,2 тыс. рублей и составит 0,9 % от утвержденного общего объема расходов, на 2025 год в сумме 196 083,1 или 2,5 % от утвержденного общего объема расходов, на 2026 год в сумме 5 143,0 тыс. рублей или 0,1 % от утвержденного общего объема расходов.

Предлагаемые к утверждению основные характеристики бюджета отражены в текстовой части статьи 1 проекта решения, а их распределение в соответствующих приложениях к нему.

Основные характеристики бюджета муниципального района, планируемые к утверждению в рассматриваемом проекте решения, отражены в таблице №2:

Таблица №2 (тыс. рублей)

Показатели	Утвержденный бюджет на 2023 год	2023 год (ожидаемое исполнение)	Проект бюджета		
			2024 год	2025 год	2026 год
Доходы бюджета	7 823 600,6	7 823 600,6	7 796 221,1	7 808 231,0	6 328 421,2
в % к предыдущему году	102,4%	100,0%	99,7%	100,2%	81,0%
налоговые и неналоговые доходы	1 698 158,0	1 698 158,0	1 785 681,0	1 926 381,0	1 132 615,0
безвозмездные поступления	6 125 442,6	6 125 442,6	6 010 540,1	5 881 850,0	5 195 806,2
Расходы бюджета (2025 и 2026 годы с учетом условно утвержденных расходов)	7 920 721,6	7 895 605,9	7 884 221,1	7 808 231,0	6 328 421,2
в % к предыдущему году	104,4%	99,7 %	99,8%	99,0%	81,0%
- Дефицит бюджета (+ профицит)	-97 121,0	-72 005,3	-88 000,0	0,0	0,0
Размер дефицита к общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений, %	5,7	4,2	4,9		

В целом прогнозируется, что в 2024 году поступит 7 796 221,1 тыс. рублей доходов, или 99,7 % от ожидаемого поступления в 2023 году, в 2025 году - 7 808 231,0 тыс. рублей (темп роста к 2024 году – 100,2%), в 2026 году - в объеме 6 328 421,2 тыс. рублей (темп роста к прогнозу на 2025 год- 81,0%).

На исполнение расходных обязательств области в 2024 году прогнозируется направить 7 884 221,1 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения за 2023 год на 0,2%, в 2025 году – 7 808 231,0 тыс. рублей (99,0% от прогнозируемых расходов на 2024 год), на 2026 год – 6 328 421,2 тыс. рублей (темп роста к 2025 году- 81,0%).

Анализ основных характеристик проекта бюджета муниципального района установил их соответствие требованиям статей 31-38.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные риски связаны с возможным снижением доходов и устойчивости бюджета муниципального района – высокая зависимостью от предоставляемых межбюджетных трансфертов.

Доходная часть проекта бюджета

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете доходная часть бюджета муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована на основе прогнозных показателей социально – экономического развития района на предстоящий трёхлетний период, изменений бюджетного и налогового законодательства и базовых показателей по поступлению налоговых и неналоговых платежей, действующего на момент составления проекта решения.

Основные направления бюджетной и налоговой политики на очередной год ориентированы на достижение следующих целей и задач:

- расширение налогового потенциала на основе роста предпринимательской и инвестиционной деятельности, денежных доходов населения;
- противодействие уклонению от уплаты налоговых платежей и выявлению сокрытия налогооблагаемой базы;

- обеспечение эффективности льготного налогообложения на территории района;
- рост уровня собираемости платежей в бюджет и сокращение задолженности по их уплате;
- реализация Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года и 07.05.2018 года;
- дальнейшая реализация принципа формирования бюджетов на основе муниципальных программ с учетом обоснования бюджетных ассигнований на этапе их формирования;
- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы.

Перечень утверждаемых в проекте бюджета доходов соответствует статьям 41, 42, 61.1, 62, 64 БК РФ. Основными бюджетообразующими доходными источниками бюджета муниципального района являются безвозмездные поступления.

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета муниципального района «Белгородский район» Белгородской области за 2023 год общая сумма поступления доходов в бюджет района в текущем году составит **7 823 600,6** тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального района на 2024 год прогнозируются в сумме 7796221,1 тыс. рублей, что на 27379,5 тыс. рублей ниже ожидаемых поступлений текущего года (-0,3% к 2023 году), в 2025 году наблюдается увеличение на 12009,9 тыс. рублей (+0,2% к 2024 году), в 2026 году прогнозируется уменьшение на 1479809,8 тыс. рублей (-19,0% к 2025 году).

Структура доходной части бюджета муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов относительно оценки исполнения за 2023 год представлена в таблице № 3:

Таблица №3 (тыс. рублей)

Показатели	Суммы тыс. рублей				Темпы роста в % к предыдущему году		
	2023 год (оценка)	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
Налоговые доходы	1 552 005,0	1 668 784,0	1 805 997,0	1 011 797,0	+7,5	+8,2	-44,0
Неналоговые доходы	146 153,0	116 897,0	120 384,0	120 818,0	-20,0	+3,0	+0,4
Безвозмездные поступления	6 125 442,6	6 010 540,1	5 881 850,0	5 195 806,2	-1,9	-2,1	-11,7
Итого:	7 823 600,6	7 796 221,1	7 808 231,0	6 328 421,2	-0,3	+0,2	-19,0

Согласно приведенным в таблице данным следует, что в сравнении с ожидаемым исполнением за 2023 год, в 2024 году прогнозируется снижение доходной части бюджета района за счет неналоговых доходов на 29256,0 тыс. рублей и безвозмездных поступлений на 114902,5 тыс. рублей или на 20,0% и 1,9 % соответственно и увеличение налоговых доходов на 116779,0 тыс. рублей или на 7,5 %.

На 2025 год запланировано увеличение по налоговым доходам относительно доходов 2024 года - на 8,2 %, по неналоговым доходам - на 3,0% и снижение по безвозмездным поступлениям - на 2,1%.

На 2026 год предполагается рост неналоговых доходов на 0,4% относительно 2025 года. По безвозмездным поступлениям прогнозируется уменьшение на 11,7 % и налоговых доходов на 44,0 %.

Контрольно-счетной комиссией проведен анализ представленных прогнозных показателей по налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям, выборочно проведена проверка достоверности и обоснованности расчетов объема прогнозных поступлений.

Структура доходов бюджета муниципального района за 2022 год, ожидаемое исполнение в 2023 году и прогноз доходов на 2024 - 2026 годы, представлена в таблице № 4:

Таблица № 4 (тыс. рублей)

Наименование показателей	Фактическое исполнение за 2022 год	Утверждено на 2023 год	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Удельный вес в 2023 г., %	Прогноз доходов бюджета					
					2024 год	Удельный вес в 2024 г., в %	2025 год	Удельный вес в 2025 г., в %	2026 год	Удельный вес в 2026 г., в %
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12
Налоги на прибыль, доходы	1 378 587,1	1 348 831,0	1 359 428,0	17,4%	1 479 118,0	19,0%	1 613 926,0	20,7%	819 072,0	12,9%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	84 320,6	80 298,0	80 298,0	1,0%	85 537,0	1,1%	87 098,0	1,1%	83 552,0	1,3%
Налоги на совокупный доход	90 522,1	88 794,0	89 762,0	1,1%	79 802,0	1,0%	79 671,0	1,0%	82 857,0	1,3%
Государственная пошлина	22 933,9	22 517,0	22 517,0	0,3%	24 327,0	0,3%	25 302,0	0,3%	26 316,0	0,4%
Итого налоговые доходы	1 576 363,7	1 540 440,0	1 552 005,0	19,8%	1 668 784,0	21,4%	1 805 997,0	23,1%	1 011 797,0	16,0%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,0	-2,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	105 024,1	105 136,0	93 534,0	1,2%	91 605,0	1,2%	88 565,0	1,1%	88 461,0	1,4%
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 304,5	5 062,0	5 062,0	0,1%	1 739,0	0,0%	1 809,0	0,0%	1 881,0	0,0%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	255,3	300,0	300,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	31 029,5	36 900,0	36 939,0	0,5%	12 484,0	0,2%	18 498,0	0,2%	18 491,0	0,3%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11 663,6	9 253,0	9 253,0	0,1%	9 999,0	0,1%	10 400,0	0,1%	10 827,0	0,2%
Прочие неналоговые доходы	6 502,3	1 067,0	1 067,0	0,0%	1 070,0	0,0%	1 112,0	0,0%	1 158,0	0,0%
Невыясненные поступления	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Итого неналоговые доходы	156 779,3	157 718,0	146 153,0	1,9%	116 897,0	1,5%	120 384,0	1,5%	120 818,0	1,9%
Всего налоговые и неналоговые доходы	1 733 143,0	1 698 158,0	1 698 158,0	21,7%	1 785 681,0	22,9%	1 926 381,0	24,7%	1 132 615,0	17,9%
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	714 240,1	823 641,6	823 641,6	10,5%	510 515,5	8,5%	484 989,7	8,2%	0,0	0,0%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 189 499,6	675 852,0	675 852,0	8,6%	385 736,6	4,9%	507 619,3	6,5%	166 427,4	2,6%
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3 288 029,8	4 015 857,6	4 015 857,6	51,3%	4 325 102,8	55,5%	4 494 526,6	57,6%	4 621 400,8	73,0%
Иные межбюджетные трансферты	717 068,6	610 091,4	610 091,4	7,8%	789 185,2	10,1%	394 714,4	5,1%	407 978,0	6,4%
Итого безвозмездные поступления	5 908 838,1	6 125 442,6	6 125 442,6	78,3%	6 010 540,1	77,1%	5 881 850,0	75,3%	5 195 806,2	82,1%
ВСЕГО ДОХОДОВ	7 641 981,1	7 823 600,6	7 823 600,6	100,0%	7 796 221,1	100,0%	7 808 231,0	100,0%	6 328 421,2	100,0%

В соответствии с проектом решения доходы бюджета муниципального района:

- в 2024 году составят 7796221,1 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы - 1668784,0 тыс. рублей, или 21,4 % объема доходов бюджета, неналоговые доходы - 116897,0 тыс. рублей (1,5 %), безвозмездные поступления - 6010540,1 тыс. рублей (77,1%);

- в 2025 году составят 7808231,0 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы - 1805997,0 тыс. рублей, или 23,1 % объема доходов бюджета, неналоговые доходы - 120384,0 тыс. рублей (1,5 %), безвозмездные поступления - 5881850,0 тыс. рублей (75,3 %);

- в 2026 году составят 6328421,2 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы - 1011797,0 тыс. рублей, или 16,0 % объема доходов бюджета, неналоговые доходы - 120818,0 тыс. рублей (1,9 %), безвозмездные поступления - 5195806,2 тыс. рублей (82,1 %).

Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются к поступлению в 2024 году в общем объеме 1785681,0 тыс. рублей, что на 87523,0 тыс. рублей (на 5,5%) больше объема оценки исполнения бюджета за 2023 год.

Основную долю в налоговых доходах составляет налог на доходы физических лиц в 2024 году - 88,6% или 1479118,0 тыс. рублей, в 2025 году - 89,4% или 1613926,0 тыс. рублей, в 2026 году - 80,9% или 819072,0 тыс. рублей.

Плановая сумма налога на доходы физических лиц определена на базе ожидаемой оценки текущего года (с учетом поступлений налога с доходов физических лиц разового характера) с применением прогнозируемых темпов роста фонда оплаты труда на территории района, сформированных комитетом экономического развития администрации Белгородского района на очередной год и плановый период, согласованных с Министерством экономического развития Белгородской области и норматива отчислений от налога на доходы физических лиц.

Размер дополнительного норматива по налогу на доходы физических лиц устанавливается законом Белгородской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» Белгородской области и на 2024 - 2025 годы составит 29,3 процента.

На 2026 год прогноз осуществлен исходя из зачисления в бюджет муниципального района 30,0 % поступлений налога на доходы физических лиц по единым нормативам.

По акцизам на нефтепродукты сохраняется механизм централизованного их распределения. Нормативы отчислений по акцизам на нефтепродукты на 2024 и 2025 годы не изменятся. На 2026 год нормативы рассчитаны на основании показателей протяженности автомобильных дорог по данным статистики, среднегодовой стоимости дорог с твердым покрытием и грунтовых по данным министерства транспорта области.

Прогноз поступления акцизов в бюджет района в 2024 году запланирован в размере 85 537,0 тыс. рублей, в 2025 год - 87 098,0 тыс. рублей, в 2026 год - 83 552,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета муниципального района налог на совокупный доход прогнозируется на 2024 год в общей сумме 79802,0 тыс. рублей, что на 9960,0 тыс. рублей ниже ожидаемых поступлений 2023 года, в 2025 году уменьшается на 131,0

тыс. рублей (к 2024 году) и в 2026 году увеличение на 3186,0 тыс. рублей (к 2025 году).

При расчетах налогов по специальным налоговым режимам (патентная система налогообложения и единый сельскохозяйственный налог) используется их ожидаемое поступление в текущем году с применением индекса дефлятора.

Прогноз патента на 2024 год и плановые периоды 2025 и 2026 годов предусмотрен в размере 59 591,0 тыс. рублей, 65 550,0 тыс. рублей и 68 172,0 тыс. рублей соответственно.

Прогноз единого сельскохозяйственного налога на 2024 год и плановые периоды 2025 и 2026 годов предусмотрен в размере 13 578,0 тыс. рублей, 14 121,0 тыс. рублей и 14 685,0 тыс. рублей соответственно.

Параметры поступления по налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения определен с учетом установления на 2024 год в бюджет муниципального района дифференцированного норматива отчисления в размере 0,8 процента, на 2025 и 2026 годы с учетом зачисления налога в областной бюджет в полном объеме.

Прогноз отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2024 год и плановые периоды 2025 и 2026 годов предусмотрен в размере 6 633,0 тыс. рублей, 0 тыс. рублей и 0 тыс. рублей соответственно.

Суммы государственной пошлины подлежат зачислению в бюджет района, планируются в соответствии со статьями 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основе оценки текущего года с учетом прогнозных данных.

Прогноз госпошлины на 2024 год предусмотрен в сумме 24327,0 тыс. рублей, 2025 год - 25302,0 тыс. рублей, 2026 год - 26316,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы в общем объеме поступлений на 2024 год планируются в сумме 116897,0 тыс. рублей (к 2023 году снижение на 20,0 %), по бюджету на 2025 год сумма 120384,0 тыс. рублей, на 2026 год сумма 120818,0 тыс. рублей. Удельный вес неналоговых доходов в общих доходах бюджета муниципального района на 2024 год составляет 1,5%.

Основную долю в неналоговых доходах составили доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - 78,4% в 2024 году - 91605,0 тыс. рублей, 73,6% в 2025 году - 88565,0 тыс. рублей, 73,2% в 2026 году - 88461,0 тыс. рублей. По данной группе неналоговых доходов в 2024 году наблюдается уменьшение на 2,1 % по сравнению с фактическими поступлениями в 2023 году.

Доходы от сдачи в аренду и продажи имущества, относящегося к государственной собственности района и муниципальных образований, а также суммы арендной платы за земли и доходы от продажи земли учитываются на основании прогнозных разработок комитета имущественных и земельных отношений администрации Белгородского района и соответствующих служб на местах, исходя из договоров аренды, заключенных на 2024 год и последующие годы (за исключением аренды имущества бюджетных и автономных учреждений), а также планов приватизации.

Сумма доходов от аренды на 2024 год определена в размере 91 462,0 тыс. рублей (в том числе от аренды земельных участков 80 148,0 тыс. рублей и аренды

имущества 3 131,0 тыс. рублей, прочие поступления от использования имущества – 8 183,0 тыс. рублей), на 2025 год – 88 422,0 тыс. рублей (из них от аренды земельных участков 76 922 тыс. рублей и аренды имущества 2 990,0 тыс. рублей, прочие поступления от использования имущества – 8 510,0 тыс. рублей), на 2025 год – 88 318,0 тыс. рублей (в том числе от аренды земли 76 978,0 тыс. рублей, от аренды имущества 2 490,0 тыс. рублей, прочие поступления от использования имущества – 8 850,0 тыс. рублей).

Сумма доходов от реализации имущества и земельных участков определена на 2024 год в сумме 12 484,0 тыс. рублей (в том числе от реализации имущества 284,0 тыс. рублей, от продажи земельных участков 12 200,0 тыс. рублей), на 2024 год – 18 498,0 тыс. рублей (в том числе от реализации имущества 278 тыс. рублей, от продажи земельных участков 18 220,0 тыс. рублей), на 2024 год – 18 491,0 тыс. рублей (в том числе от реализации имущества 271,0 тыс. рублей, от продажи земельных участков 18 220,0 тыс. рублей).

Прогноз от процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов определен на 2024 год в сумме 143 тыс. рублей, на 2025 год – 143 тыс. рублей, на 2026 год 143 тыс. рублей.

Прогноз платы за негативное воздействие на окружающую среду определен исходя из ожидаемого уровня поступлений в текущем финансовом году, с учетом разовых поступлений и норматива зачисления платы в местный бюджет в размере 60% (в соответствии с БК РФ).

Платежи при пользовании природными ресурсами составят в 2024 году 1,5% от общей суммы неналоговых доходов, в 2025 году - 1,5 %, в 2026 году - 1,6%. Ежегодно поступления планируются на 2023 год - 1739,0 тыс. рублей, в 2025 году - 1809,0 тыс. рублей, в 2026 году - 1881,0 тыс. рублей (ожидаемые поступления 2023 года - 5062,0 тыс. рублей).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2024 году составляют 10,7 % от общей суммы неналоговых доходов, в 2025 году - 15,4%, в 2026 году - 15,3% (в 2023 году - 25,3%). Поступления планируются в 2024 году в сумме 12484,0 тыс. рублей или на 66,2 % ниже ожидаемого поступления 2023 года (36939,0 тыс. рублей), в 2025 году - 18498,0 или на 48,2% выше 2024 года, в 2026 году - 18491,0 тыс. рублей или на 0,04 % ниже относительно 2025 года.

Прогноз поступлений штрафных санкций на 2024 год определен в сумме 9999,0 тыс. рублей, на 2025 год - 10400,0 тыс. рублей, на 2026 год - 10827,0 тыс. рублей. В процентном соотношении к общей сумме неналоговых доходов: 2024 год - 8,5%, 2025 год - 8,6%, 2026 год - 8,9%. Прогноз поступления штрафных санкций осуществлен с учетом расчетов, представленных главными администраторами доходов, в том числе по административным правонарушениям, установленным Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, законом Белгородской области об административных правонарушениях на территории Белгородской области, по платежам в целях возмещения причиненного ущерба (убытков), вреда, иных денежных взысканий (штрафов) в соответствии с действующем законодательством Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет муниципального района, а также с учетом поступлений штрафных санкций ожидаемых до конца 2023 года.

Прочие неналоговые доходы в общей сумме неналоговых доходов составляют в 2024 году - 0,9%, в 2025 году - 0,9%, в 2026 году - 0,9 %. Поступления планируются на 2024 год - 1070,0 тыс. рублей, на 2025 год - 1112,0 тыс. рублей, на 2026 год - 1158,0 тыс. рублей (в 2023 году - 1067,0 тыс. рублей).

Объем безвозмездных поступлений значительно больше доли других статей доходов и составляет в 2024 году - 77,1% общих доходов бюджета, в 2025 году - 75,3 % общих доходов бюджета, в 2026 году - 82,1% общих доходов бюджета.

Всего безвозмездные поступления планируются в 2024 в сумме 6010540,1 тыс. рублей или на 1,9% ниже ожидаемого уровня 2023 года, в 2025 году в сумме 5881850,0 на 2,1% ниже 2024 года, в 2026 году в сумме 5195806,2 тыс. рублей или на 11,7% ниже уровня 2025 года (в 2023 году - 6125442,6 тыс. рублей).

Во исполнение абз. 7 п. 3 ст. 184.1 БК РФ проектом бюджета утверждаются объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составляют в 2024 году - 510515,5 тыс. рублей, что на 38,0% ниже ожидаемого уровня 2023 года, в 2025 году - 484989,7 тыс. рублей, что на 5,0% ниже 2024 года, в 2026 году - не планируются (2023 год - 823641,6 тыс. рублей);

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составляют в 2024 году - 385736,6 тыс. рублей, что на 42,9% ниже ожидаемого уровня 2023 года, в 2025 году - 507619,3 тыс. рублей, что на 31,6% выше уровня 2024 года, в 2026 году - 166427,4 тыс. рублей, что на 67,2% ниже уровня 2025 года (2023 год - 675852,0 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ составляют в 2024 году - 4325102,8 тыс. рублей, что на 7,7% выше ожидаемого уровня 2023 года, в 2025 году - 4494526,6 тыс. рублей, что на 3,9% выше уровня 2024 года, в 2026 году - 4621400,8 тыс. рублей, что на 2,8% выше уровня 2025 года (2023 год - 4015857,6 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты составляют в 2024 году - 789185,2 тыс. рублей, в 2025 году - 394714,4 тыс. рублей, в 2026 году - 407978,0 тыс. рублей (2023 год - 610091,4 тыс. рублей).

Расходная часть проекта бюджета

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета формирование расходной части ориентировано на:

- выполнение национальных проектов и программ;
- выполнение «майских» Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года и от 07.05.2018 года, в том числе посредством сохранения достигнутых в 2023 году индикаторов повышения оплаты труда;
- повышение эффективности бюджетных расходов бюджетной консолидации. Основной задачей бюджетной политики является повышение эффективности бюджетных расходов в целях обеспечения потребностей граждан в качественных и доступных муниципальных услугах, в том числе за счет:
 - приоритизации финансовых ресурсов;
 - повышения объективности и качества бюджетного планирования;

- повышения эффективности распределения бюджетных средств, ответственного подхода к принятию новых расходных обязательств с учетом их социально-экономической значимости и обеспеченности стабильными доходными источниками;

- повышения качества финансового менеджмента в органах местного самоуправления, в том числе за счет стимулирования их деятельности к достижению наилучших результатов;

- предсказуемости межбюджетных трансфертов, направляемых на уровень бюджетов поселений.

- обеспечения соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, нормативных правовых актов в части планирования закупок, в том числе в сфере информационно-коммуникационных технологий.

Главными распорядителями средств бюджета осуществляется формирование предложений по предельным объемам бюджетных ассигнований в пределах своей компетенции.

Общий объем расходов бюджета муниципального района на 2024 год в проекте бюджета предусмотрен в сумме 7884221,1 тыс. рублей, на 2025 год (с условно утвержденными расходами) - 7808231,0 тыс. рублей, на 2026 год (с условно утвержденными расходами) - 6328421,2 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета муниципального района на 2024 год спрогнозирован выше уровня фактического исполнения бюджета за 2022 год на 296727,5 тыс. рублей или 3,9% и на 11383,8 тыс. рублей или на 0,1% ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в сравнении с фактическими показателями 2022 года и утвержденными и ожидаемыми показателями бюджета 2023 года представлено в следующей таблице № 5:

Таблица №5 (тыс. рублей)

Код Наименование показателей	Фактическое исполнение за 2022 год	Уточненный план на 01.11.2023 г.	Ожидаемое выполнение плана за 2023 год	Отклонение от плана (+/-)	Прогноз на 2024 год	Удельный вес, %	Прогноз на 2025 год	Удельный вес, %	Прогноз на 2026 год	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
0100 Общегосударственные вопросы	170 247,4	239 081,2	214 965,5	-24 115,7	254 310,1	3,2%	384 559,2	4,9%	178 187,1	2,8%
0200 Национальная оборона	80,5	380,0	380,0	0,0	300,0	0,0%	300,0	0,0%	0,0	0,0%
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16 234,5	19 357,8	19 357,8	0,0	11 777,0	0,1%	12 238,0	0,2%	12 472,0	0,2%
0400 Национальная экономика	610 408,1	752 398,2	752 398,2	0,0	928 225,9	11,8%	316 467,9	4,1%	289 910,4	4,6%
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	785 844,4	479 785,4	479 785,4	0,0	242 966,3	3,1%	96 045,9	1,2%	97 076,5	1,5%
0600 Охрана окружающей среды	857,0	8 916,6	8 916,6	0,0	1 549,0	0,1%	945,0	0,0%	980,0	0,1%
0700 Образование	3 995 770,9	4 581 617,2	4 581 617,2	0,0	4 545 154,7	57,6%	5 055 218,3	64,7%	3 974 106,7	62,8%
0800 Культура, кинематография	424 874,8	391 398,9	391 398,9	0,0	420 496,6	5,3%	373 794,9	4,8%	319 363,3	5,0%
0900 Здравоохранение	24 610,4	10 517,5	10 517,5	0,0	8 261,7	0,1%	5 519,3	0,1%	0,0	0,0%
1000 Социальная политика	1 017 527,1	1 069 046,8	1 069 046,8	0,0	1 138 029,7	14,4%	1 163 440,3	14,9%	1 147 861,2	18,1%
1100 Физическая культура и спорт	150 678,4	167 723,9	167 723,9	0,0	140 225,9	1,8%	145 715,0	1,9%	98 892,3	1,6%
1200 Средства массовой информации	4 048,3	3 845,7	3 845,7	0,0	2 815,0	0,1%	2 815,0	0,0%	0,0	0,0%
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	1 000,0	0,0	-1 000,0	2 000,0	0,0%	2 000,0	0,0%	2 000,0	0,1%

1400 Межбюджетные трансферты	386 311,8	195 652,4	195 652,4	0,0	188 109,2	2,4%	179 172,2	2,3%	147 571,7	2,3%
Условно-утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	70 000,0	0,9%	60 000,0	0,9%
ИТОГО РАСХОДОВ	7 587 493,6	7 920 721,6	7 895 605,9	-25 115,7	7 884 221,1	100,0%	7 808 231,0	100,0%	6 328 421,2	100,0%

Проект решения о бюджете муниципального района на 2024 год предусматривает увеличение расходов к ожидаемому уровню 2023 года по следующим разделам: 01 «Общегосударственные вопросы» на 39344,6 тыс. рублей, 04 «Национальная экономика» на 175827,7 тыс. рублей, 08 «Культура, кинематография» на 29097,7 тыс. рублей, 10 «Социальная политика» на 68982,9 тыс. рублей, 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2000,0 тыс. рублей.

Снижение расходов наблюдается по разделам: 02 «Национальная оборона» на 80,0 тыс. рублей, 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 7580,8 тыс. рублей, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 236819,1 тыс. рублей, 06 «Охрана окружающей среды» на 7367,6 тыс. рублей, 07 «Образование» на 36462,5 тыс. рублей, 09 «Здравоохранение» на 2255,8 тыс. рублей, 11 «Физическая культура и спорт» на 27498,0 тыс. рублей, 12 «Средства массовой информации» на 1030,7 тыс. рублей, 14 «Межбюджетные трансферты» на 7543,2 тыс. рублей.

Ежегодно наибольший удельный вес в общей сумме расходов составляют расходы на образование: в 2024 году - 57,6 %, в 2025 году - 64,7 %, в 2026 году - 62,8 % от общих расходов бюджета.

Удельный вес расходов на социальную политику в общей сумме расходов в 2024 году - 14,4 %, в 2025 году - 14,9 %, в 2026 году - 18,1 % от общих расходов бюджета.

Удельный вес расходов на национальную экономику в общей сумме расходов в 2024 году - 11,8 %, в 2025 году - 4,1 % и в 2026 году - 4,6 % от общих расходов бюджета.

Удельный вес расходов на культуру, кинематографию в общей сумме расходов в 2024 году - 5,3 %, в 2025 году - 4,8 %, в 2026 году - 5,0 % от общих расходов бюджета.

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы, включая резервный фонд, в общей сумме расходов в 2024 году - 3,2 %, в 2025 году - 4,9 % и в 2026 году - 2,8 % от общих расходов бюджета.

Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общей сумме расходов в 2024 году - 3,1 %, в 2025 году - 1,2 % и в 2026 году - 1,5 % от общих расходов бюджета.

Удельный вес расходов на физическую культуру и спорт в общей сумме расходов в 2024 году - 1,8 %, в 2025 году - 1,9 % и в 2026 году - 1,6 % от общих расходов бюджета.

Удельный вес расходов по остальным отраслям в общей сумме расходов в 2023 году - 2,8 %, в 2025 году - 3,5 % и в 2026 году - 3,6 % от общих расходов бюджета.

Расходы бюджета района по видам расходов классификации расходов бюджета представлены в таблице № 6:

Таблица №6 (тыс. рублей)

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Объем бюджетных ассигнований на 2024 год	Доля в расходах бюджета на 2024 г., %	Объем бюджетных ассигнований на 2025 год	Доля в расходах бюджета на 2025 г., %	Объем бюджетных ассигнований на 2026 год	Доля в расходах бюджета на 2026 г., %
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	667 877,3	8,5%	696 120,9	8,9%	708 288,4	11,2%
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	935 848,2	11,9%	541 639,6	6,9%	113 883,4	1,8%
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	720 609,7	9,1%	708 770,2	9,1%	698 471,6	11,0%
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	184 056,4	2,3%	149 754,8	1,9%	126 250,6	2,0%
500	Межбюджетные трансферты	332 635,1	4,2%	272 417,1	3,5%	244 543,2	3,9%
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	4 968 670,9	63,0%	5 168 974,0	66,2%	4 369 736,0	69,0%
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	2 000,0	0,0%	2 000,0	0,0%	2 000,0	0,0%
800	Иные бюджетные ассигнования	72 523,5	0,9%	198 554,4	2,5%	5 248,0	0,1%
	Условно-утвержденные расходы	0,0	0,0%	70 000,0	0,9%	60 000,0	0,9%
	Всего расходов	7 884 221,1	100%	7 808 231,0	100%	6 328 421,2	100%

Наибольшая доля расходов планируется по видам расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» на 2024 год - 63,0 %, на 2025 год - 66,2 %, на 2026 год - 69,0 %.

Применение программно-целевого метода планирования расходов проекта бюджета

В соответствии с БК РФ проект решения сформирован в программной структуре на основе 11 муниципальных программ. Доля расходов на муниципальные программы в 2024 году составит 89,7% расходов бюджета или 7075642,2 тыс. рублей, в 2025 году - 89,0% (6947848,0 тыс. рублей) и в 2026 году - 90,9% (5750518,5 тыс. рублей).

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ в составе документов к проекту бюджета представлены проекты паспортов 11 муниципальных программ.

Согласно абз. 4 п. 2 ст. 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Объём бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным мероприятиям распределится следующим образом:

Таблица №7 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2024 год		2025 год	2026 год
		тыс. рублей	Удельный вес, %		
1	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Белгородского района"	11 777,0	0,1%	12 238,0	12 472,0
2	Муниципальная программа "Развитие образования Белгородского района"	4 670 820,2	59,2%	5 188 203,8	4 100 298,4
3	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан на территории Белгородского района"	642 352,8	8,1%	672 481,5	702 121,6
4	Муниципальная программа "Развитие культуры и художественного творчества Белгородского района"	560 661,7	7,1%	518 773,0	466 077,3

5	Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и молодёжной политики на территории Белгородского района"	145 659,5	1,8%	151 208,3	100 461,7
6	Муниципальная программа "Реализация мероприятий государственной программы «Развитие сельского хозяйства и рыбоводства в Белгородской области» в Белгородском районе"	1 409,9	0,0%	483,7	186,8
7	Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Белгородского района"	383 754,2	4,9%	317 061,7	285 348,7
8	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Белгородского района"	63 374,4	0,8%	0,0	0,0
9	Муниципальная программа "Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Белгородского района"	595 532,5	7,6%	87 098,0	83 552,0
10	Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Белгородском районе"	150,0	0,0%	150,0	0,0
11	Муниципальная программа "Профилактика немедицинского потребления наркотических средств и психотропных веществ на территории Белгородского района"	150,0	0,0%	150,0	0,0
Всего по программам:		7 075 642,2	89,7%	6 947 848,0	5 750 518,5
Непрограммная часть:		808 578,9	10,3%	790 383,0	517 902,7
Условно-утвержденные расходы		0,0	0,0%	70 000,0	60 000,0
Всего расходов:		7 884 221,1	100,0%	7 808 231,0	6 328 421,2

В общем объеме расходов на муниципальные программы в 2024 году наибольший удельный вес занимают расходы на следующие муниципальные программы: «Развитие образования Белгородского района» приходится большая часть планируемых расходов (59,2 %), «Социальная поддержка граждан на территории Белгородского района» (8,1 %), «Развитие культуры и художественного творчества Белгородского района» (7,1 %), «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Белгородского района» (4,9 %), «Развитие физической культуры, спорта и молодёжной политики на территории Белгородского района» (1,8%), «Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Белгородского района» (7,6 %).

Непрограммные расходы бюджета муниципального района на 2024 год запланированы в сумме 808578,9 тыс. рублей, что составляет 10,3% от общего объема утверждаемых расходов на 2024 год, на 2025 год - 10,1% или 790383,0 тыс. рублей от общего объема утверждаемых расходов на 2025 год, на 2026 год - 8,2 % или 517902,7 тыс. рублей от общего объема утверждаемых расходов на 2026 год.

В состав «непрограммных» направлений включаются следующие расходы:

- содержание территориальной избирательной комиссии Белгородского района, администрации Белгородского района, комитета финансов и бюджетной политики, МКУ «Собственность Белгородского района», МБУ «ИТЦ Белгородского района», контрольно-счетной комиссии Белгородского района, МКУ «ХБО Белгородского района»;

- мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики;
- расходы на обслуживание муниципального долга;
- резервный фонд;
- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

Дефицит бюджета. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание

Дефицит на 2024 год составит 88000,0 тыс. рублей. Погашение предполагается осуществить за счет снижения остатка на счёте по учету средств бюджета муниципального района «Белгородский район» Белгородской области, и привлечения кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, что соответствует п. 3 ст. 92.1. БК РФ.

На плановый период 2025 и 2026 годов бюджет муниципального района сбалансирован.

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована в соответствии с требованиями ст. 110.1 БК РФ и направлена на погашение основной суммы муниципального долга муниципального района.

Статьей 11 проекта бюджета администрации Белгородского района предоставлено право на возвратной основе использовать временно свободные средства бюджета муниципального района на кредитование администраций сельских и городских поселений.

Статьей 12 проекта бюджета утверждаются бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга Белгородского района на 2024 год в сумме 2000,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2000,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 2000,0 тыс. рублей.

Рассмотрев представленный проект «О бюджете муниципального района «Белгородский район» Белгородской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», Контрольно-счетная комиссия Белгородского района считает возможным его рассмотрение Муниципальным советом Белгородского района.

Председатель



Л.Г. Селивёрстова