



**Контрольно-счётная комиссия  
Добровского муниципального округа  
Липецкой области Российской Федерации**

22.12.2023 г.

с. Доброе

№1 - КСК/з.пр.

**Заключение  
на проект бюджета  
Добровского муниципального округа на 2024 год и на плановый период  
2025 и 2026 годов.**

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной комиссии Добровского округа на проект бюджета Добровского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Добровского муниципального округа, Положением «О бюджетном процессе Добровского муниципального района», утвержденном решением Совета депутатов Добровского муниципального района Липецкой области от 20 сентября 2023 г. №21-рс, а также на основании Положения «О контрольно-счётной комиссии Добровского муниципального округа Липецкой области Российской Федерации», утвержденном решением Совета депутатов Добровского муниципального округа Липецкой области от 29 ав 2021 года № 83-рс.

Проект бюджета Добровского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлен в Контрольно-счётную комиссию Добровского округа в пределах срока, установленного статьёй 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пунктом Положения «О бюджетном процессе Добровского муниципального района».

Проект бюджета (текст решения и приложения) содержит все, перечисленные в статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации основные характеристики бюджета и показатели, установленные Бюджетным кодексом.

Вместе с проектом бюджета и приложениями к нему представлены следующие документы и материалы:

- основные направления налоговой и бюджетной политики Добровского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- прогноз социально-экономического развития Добровского муниципального округа на среднесрочный период 2024-2026 годов;
- оценка ожидаемого исполнения районного бюджета в 2024 году;
- пояснительная записка к проекту бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Добровского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- реестр доходов районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- методика и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

Решением Совета депутатов Добровского муниципального района от 29.11.2023 года № 82-рс «О назначении публичных слушаний по проекту «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» определена дата публичных слушаний по обсуждению проекта бюджета на 13 декабря 2023 года. Решение опубликовано в районной газете «Знамя октября» № 52 (11099) от 21.12.2023 года.

## **2. Параметры прогноза исходных показателей социально-экономического развития округа для составления Проекта бюджета округа.**

Проект бюджета в целом сформирован на основе прогноза социально-экономического развития Добровского муниципального округа Липецкой области на среднесрочный период 2024-2026 годов с учетом положений:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию;
- Указа Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года №474;
- Стратегии социально-экономического развития Добровского муниципального района на период до 2025 года, утвержденной решением Совета депутатов Добровского муниципального района от 26.08.2022 года №120-рс.
- Положения о бюджетном процессе в Добровском муниципальном районе, утвержденного решением Совета депутатов Добровского муниципального района от 20 сентября 2023 г. №21-рс;
- Государственных программ Липецкой области.

Темпы роста основных показателей социально-экономического развития на 2024 год представлены в таблице №1 следующими параметрами:

Таблица №1  
млн. рублей

Показатели	2022 г. (факт)	2023 г. (оценка)	2024 г. (прогноз)	Темп роста 2023г. к оценке 2022г. (в %)
1. Объем отгруженных товаров собственного промышленного производства, выполненных работ и услуг (млн. руб.)	356,3	410,0	412,0	100,5
2. Инвестиции в основной капитал (млн. руб.)	4169,2	4596,0	4735,0	103,0
3. Производство продукции сельского хозяйства (млн. руб.)	10253,3	9700,0	9720,0	100,2
4. Оборот розничной торговли в расчете на 1 жителя (тыс. руб.)	251,7	277,0	299,0	107,9
5. Ср. месячная номинальная начисленная заработная плата работников крупных и средних предприятий (тыс. руб.)	38,7	41,2	43,9	106,6
6. Численность населения (тыс.чел.)	26,9	27,3	27,5	100,7
7.Ввод в действие жилых домов, тыс. кв. м.	39,5	44,0	44,0	100,0

Анализ прогноза социально-экономического развития округа показывает обеспечение положительных темпов роста основных макроэкономических показателей в 2024 году.

Согласно, представленного прогноза, численность населения округа, ожидаемая на 01.01.2024 года составит 27,3 тыс. человек. В плановом периоде рост численности населения на территории района прогнозируется на 0,7% больше ожидаемых показателей 2023 года.

К концу 2024 года объем отгруженных товаров собственного промышленного производства, выполненных работ и услуг планируется на сумму 412,0 млн. рублей (прогнозируемый темп роста к ожидаемому показателю за 2023 год 100,5%).

В развитии основной отрасли округа сельском хозяйстве в 2024 году прогнозируется производство продукции на 0,2% больше ожидаемой оценки 2023 года в объеме 9720,0 тыс. рублей, со снижением к фактическому результату 2022 года на 5,2%.

Удобное расположение округа, уникальные природные и исторические особенности, создание комфортных условий для развития бизнеса делает его инвестиционно - привлекательным для предприятий торговли, туристического бизнеса, развития сельскохозяйственного и промышленного производства. Объем инвестиций в основной капитал, ожидаемый за 2023 год, составит 4596,0 млн. рублей. В 2024-2026 годах прогнозируется увеличение объема инвестиций в основной капитал до 5020,0 млн. рублей. В 2024 году темпы роста планируются на уровне 103,0%, в 2025 году – 102,9%, в 2026 году – 102,9%.

Положительная динамика роста объема инвестиций обеспечивается реализацией инвестиционных проектов в сельскохозяйственном производстве и социальной сфере, а также строительством жилья в округе.

Развитие отрасли торговли на территории округа остается стабильным и показывает устойчивую тенденцию роста. Оборот розничной торговли в расчете на 1 жителя, ожидаемый по результатам работы за 2023 год составит 277,0 тыс. рублей, с ростом к уровню 2022 года на 10,1%. В 2024 году прогнозируемый оборот розничной торговли в расчете на 1 жителя увеличится до 299,0 тыс. рублей или с ростом к уровню предыдущего года (107,9%). Обеспечение достижения прогнозных показателей будет возможным за счет увеличения площадей торговых объектов, строительства крупных сетевых магазинов, развития ярмарочного и кооперативного движения.

Динамика роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работникам крупных и средних предприятий на территории округа достигается за счет реализации инвестиционных проектов и создания новых рабочих мест, развития малых форм хозяйствования в агропромышленном комплексе. Прогнозом предусматривается рост среднемесячной заработной платы на одного работника в 2024 году до 43,9 тыс. рублей, в 2025 году - 46,9 тыс. рублей, в 2026 году – 50,2 тыс. рублей.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Добровского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработаны в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и отвечают необходимости продолжения реализации комплекса мероприятий по обеспечению сбалансированности бюджета, роста доходов, оптимизации расходов.

### **3. Основные характеристики проекта бюджета Добровского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025- 2026 годов**

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета Добровского муниципального округа (далее – Проект бюджета) составлен и предлагается к утверждению сроком на 3 года (очередной финансовый год 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов).

Проект бюджета сформирован на основании действующего законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в действие с 1 января 2024 года и последующие периоды.

При проведении экспертизы проекта бюджета и подготовке заключения проведен анализ основных параметров проекта бюджета, результаты которого представлены в таблице №2

Таблица №2  
тыс. рублей

Показатели	Бюджет 2023 г. первоначальный.	Бюджет 2023 г. уточненный	Ожидаемое исполнение бюджета в 2023 году	Бюджет 2024 г (проект)	Отклонение прогноза 2024 года от первоначального бюджета 2023 г.		Проект бюджета на плановый период	
					сумма	%	2025 г.	2026 г.
<b>Доходы всего:</b>	1046022,5	1772739,6	1762044,3	2268439,3	1222416,8	в 2,2 р.	1492086,9	1413240,2
в том числе:								
Налоговые и неналоговые доходы	421413,1	541385,7	530690,4	631135,8	209722,7	149,8	461832,9	478715,3
Безвозмездные	624609,4	1231353,9	1231353,9	1637303,4	1012694,0	в 2,6 р.	1030254,0	934524,9
<b>Расходы всего</b>	1046022,5	1940768,8	1762044,3	2268439,3	1222416,8	в 2,2 р.	1492086,9	1413240,2
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	0	-168029,2	0	0	0	0	0	0

Показатели Проекта бюджета на 2024 год отличаются от первоначально утвержденных показателей бюджета на 2023 год. Доходы запланированы с увеличением в 2,2 раза или на 1222416,8 тыс. рублей, в том числе собственные доходы планируется увеличить на 209722,7 тыс. рублей или на 49,8%. Расходы также увеличатся в 2,2 раза или на 1222416,8 тыс. рублей.

По сравнению с показателями уточненного бюджета 2023 года наблюдается рост доходов на 28,0%, расходов на 16,9%.

Параметры бюджетов на 2025 год и на 2026 год по доходам и расходам увеличатся по отношению к первоначальному бюджету 2023 года. По отношению к уточненному бюджету 2023 года параметры бюджетов на 2025 и 2026 годов по доходам и расходам снизятся.

Запланирован бездефицитный бюджет на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Структура представленного проекта бюджета и его текстовая часть в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Пунктом 5 статьи 4 Проекта бюджета утвержден объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Добровского муниципального округа на 2024 год в сумме 109172,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 76916,6 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 78997,9 тыс. рублей.

Пунктом 6 статьи 4 Проекта бюджета утверждается объем резервного фонда администрации Добровского округа на 2024 год в сумме 2000,0 тыс. рублей, на 2025 год – 0,00 рублей, на 2026 год – 0,00 рублей.

**Статьей 6 проекта бюджета на 2024 год** и на плановый период 2025 и 2026 годов определен объем предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг из бюджета округа на 2024 год в объеме 37343,6 тыс. рублей, на 2025 год – 604,9 тыс. рублей, на 2026 год – 572,9 тыс.

рублей. Перечень субсидий установлен в Приложении 7 к проекту бюджета.

На 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов планируется предоставление 5-ти видов субсидий.

1. Субсидии в объеме 365,4 тыс. рублей на 2024 год, 113,4 тыс. рублей на 2025 год и 114,1 тыс. рублей на 2026 год на поддержку осуществления деятельности сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов.

Субсидии предоставляются в соответствии с подпрограммой «Развитие малого и среднего предпринимательства в Добровском муниципальном округе на 2024-2026 годы» муниципальной программы «Развитие экономики Добровского муниципального округа Липецкой области на 2024 – 2026 годы», утвержденной постановлением администрации Добровского муниципального округа от 19.12.2023 г. № 898, Порядком предоставления субсидий сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативам, направленных на поддержку осуществления деятельности и Порядком предоставления субсидий сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативам из бюджета муниципального образования, направленных на поддержку осуществления деятельности.

2. Субсидии в объеме 524,7 тыс. руб. в 2024 году, 388,0 тыс. руб. в 2025 году, 355,5 тыс. руб. в 2026 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возмещение части затрат, направленных на создание условий для обеспечения услугами торговли населения Добровского муниципального округа.

Субсидии предоставляются в соответствии с подпрограммой «Развитие потребительского рынка Добровского муниципального округа на 2024-2026 годы» муниципальной программы «Развитие экономики Добровского муниципального округа Липецкой области на 2024 – 2026 годы», утвержденной постановлением администрации Добровского муниципального округа от 19.12.2023г. №898, Порядком предоставления субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возмещение части затрат, направленных на создание условий для обеспечения услугами торговли населения Добровского муниципального района на 2024 год, утвержденного постановлением администрации района №591 от 11.09.2023года.

3. Субсидии в объеме 396,4 тыс. руб. в 2024 году, 96,4 тыс. руб. в 2025 году, 96,2 тыс. руб. в 2026 году социально ориентированным некоммерческим организациям на реализацию социально значимых проектов (мероприятий) в соответствии с муниципальной программой Добровского муниципального округа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие гражданского общества в Добровском муниципальном округе (2024-2026 годы)».

Субсидии предоставляются социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность на территории Добровского муниципального округа по приоритетным направлениям деятельности на реализацию социально значимых проектов (мероприятий) в целях привлечения социально ориентированных некоммерческих организаций к участию в решении социально значимых вопросов в Добровском округе.

4. Субсидии в объеме 7,1 тыс. руб. в 2024 году, 7,1 тыс. руб. в 2025 году, 7,1 тыс. руб. в 2026 году на возмещение затрат по оказанию услуг по погребению отдельных категорий граждан на основании Закона Липецкой области от 2 сентября 2021 г. № 578-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по возмещению стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению".

Субсидии предоставляются специализированным службам по вопросам похоронного дела на возмещение стоимости услуг по погребению умерших, не подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти и не являвшихся пенсионерами, а также в случае рождения мертвого ребенка по истечении 154 дней беременности, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению. Получатель субсидии на цели, установленные настоящим пунктом, осуществляет деятельность на территории Добровского муниципального округа.

5. Субсидии в объеме 36050,0 тыс. руб. в 2024 году, 0,00 руб. в 2025 году, 0,00 руб. в 2026 году на организацию холодного водоснабжения населения и (или) водоотведения в части сохранения и развития имеющегося потенциала мощности централизованных систем.

Субсидии предоставляются в соответствии с подпрограммой «Обеспечение населения Добровского муниципального округа жильем, качественной инфраструктурой, услугами ЖКХ, благоустройство на 2024-2026 годы» муниципальной программы «Обеспечение населения Добровского муниципального округа качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2024 - 2026 годы», Порядком предоставления субсидий на организацию холодного водоснабжения населения и (или) водоотведения в части сохранения и развития имеющегося потенциала мощности централизованных систем.

Субсидии предоставляются юридическим лицам, осуществляющим основную деятельность по холодному водоснабжению и (или) водоотведению на территории Добровского муниципального округа, на финансовое обеспечение затрат по осуществлению основной деятельности по холодному водоснабжению и (или) водоотведению в пределах средств, предусмотренных на эти цели в бюджете района на соответствующий финансовый год и плановый период.

#### **4. Доходная часть Проекта бюджета Добровского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.**

Доходная часть Проекта бюджета спрогнозирована в соответствии с основными направлениями налоговой и бюджетной политики, исходя из параметров прогноза социально-экономического развития района на 2024-2026 годы, а также на основе оценки ожидаемого поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджет района в текущем году.

В соответствии с положениями статей 20,41,42 Бюджетного кодекса Российской Федерации, доходы, отраженные в проекте бюджета, отнесены к группам, подгруппам, статьям и подстатьям (кодам) классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов.

Вместе с проектом бюджета представлен «Реестр доходов бюджета муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», что соответствует ст. 47.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Постановлению Правительства РФ от 31.08.2016г. №868 (с изменениями и дополнениями) «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации». В реестре учены все виды источников доходов бюджета округа с указанием кода бюджетной классификации, кода и наименования главного администратора дохода и прогноза поступлений по каждому источнику дохода.

В представленном проекте бюджета доходы на 2024 год составят 2268439,3 тыс. рублей, из которых налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в сумме 631135,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 1637303,4 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета на 2024 год сложилась следующим образом:

- налоговые и неналоговые доходы - 27,8 %;
- безвозмездные поступления - 72,2 %

Таким образом, структура доходов, запланированных на 2024 год, по сравнению с ожидаемым результатом 2023 года изменится в сторону снижения удельного веса поступлений собственных доходов с 30,1% до 27,8% и увеличения межбюджетных трансфертов с 69,9% до 72,2%.

Исполнение доходной части бюджета в разрезе **собственных доходных источников** представлено следующими данными.

Таблица 3  
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Ожидаемое исполнение 2023 г.	Прогноз на 2024 год	Удельный вес в доходах 2024 года	Отклонение прогноза от ожидаемого исполнения 2023 г.(+,-)	Темпы роста прогноза к ожидаемому исполнению бюджета (в %)
<b>Налоговые и неналоговые доходы всего: в том числе:</b>	<b>530690,4</b>	<b>631135,8</b>	<b>100,0</b>	<b>100445,4</b>	<b>118,9</b>
<b>Налоговые доходы всего: из них:</b>	<b>462628,1</b>	<b>572343,5</b>	<b>90,7</b>	<b>109715,4</b>	<b>123,7</b>
Налог на доходы физических лиц	280478,2	382951,4	60,7	102473,2	136,5
Единый налог на вмененный доход	-68,7	0	0	68,7	0
Единый налог, взимаемый по патентной системе налогообложения	1418,7	2750,0	0,4	1331,3	193,8

Единый сельхозналог	4975,4	2700,0	0,4	-2275,4	54,3
Налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения	72566,8	63000,0	10,0	-9566,8	86,8
Налог на имущество, в т.ч.:	32311,3	44074,0	7,0	11762,7	136,4
- налог на имущество физ.лиц	9094,0	12200,0	1,9	3106,0	134,2
- земельный налог	23217,3	31874,0	5,1	8656,7	137,3
Государственная пошлина	2119,8	2840,0	0,4	720,2	134,0
Акцизы	68826,6	74028,1	11,7	5201,5	107,6
<b>Неналоговые доходы всего:</b>	<b>68062,3</b>	<b>58792,3</b>	<b>9,3</b>	<b>-9270,0</b>	<b>86,4</b>
<b>из них:</b>					
Платежи за негативное воздействие на окружающую среду	1838,9	434,4	0,1	-1404,5	23,6
Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	51857,3	52957,9	8,4	1100,6	102,1
в т.ч. - арендная плата за землю	49904,9	51357,9	8,1	1453,9	102,9
- арендная плата за имущество	1952,4	1600,0	0,3	-352,4	82,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3289,7	0	0	-3289,7	0
Доходы от продажи активов	8172,4	5400,0	0,9	-2772,4	66,1
Штрафы, санкции	1388,7	0	0	-1388,7	0
Прочие неналоговые доходы	1515,3	0	0	-1515,3	0

#### **4.1. Налоговые доходы**

В общем объеме прогнозируемых доходов бюджета округа налоговые доходы поступят в 2024 году в сумме 572343,5 тыс. руб. что составляет 90,7% собственных доходов.

По сравнению с ожидаемым результатом 2023 года налоговые доходы

увеличатся на 23,7% или на сумму 109715,4 тыс. рублей. Увеличение поступлений планируется по 5-ти видам налогов: налогу на доходы физических лиц - на 36,5% или на 102473,2 тыс. рублей; единому налогу, взимаемому по патентной системе налогообложения – на 93,8% или на 1331,3 тыс.рублей, налогу на имущество – на 36,4% или на 11762,7 тыс.рублей; государственной пошлине – на 34,0% или на 720,2 тыс.рублей; акцизам - на 7,6% или на 5201,5 тыс. рублей.

Анализ структуры налоговых доходов по основным группам и видам показал, что основная доля планируемых налоговых доходов приходится на **отчисления от налога на доходы физических лиц** (далее НДФЛ), которые составляют 60,7% собственных доходов и поступят в объеме 382951,4 тыс. рублей.

При расчете прогноза поступлений данного налога на 2024 год учтена оценка поступлений текущего года с учетом прогнозируемого роста фонда заработной платы на очередной год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Прогнозные показатели **налога, взимаемого в связи с упрощенной системой налогообложения определены** исходя из оценки поступлений налога текущего года с учетом динамики налоговой базы.

Поступления налога на 2024 год в бюджет округа прогнозируются в объеме 63000,0 тыс. рублей, на 2025 год – 65000,0 тыс. рублей, на 2026 год – 67000,0 тыс. рублей.

Прогнозируемые доходы **от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** в объеме 74028,1 тыс. рублей, с ростом к ожидаемому исполнению бюджета за 2023 год на 7,6% или на 5201,5 тыс. рублей рассчитаны исходя из оценки поступлений текущего года и установленных ставок акцизов. В структуре собственных доходов бюджета округа на долю доходов от акцизов приходится 11,7%.

Поступление **единого сельскохозяйственного налога на 2024 год** в бюджет округа прогнозируется в объеме 2700,0 тыс. рублей, на 2025 год - 2800,0 тыс. рублей, на 2026 год - 2900,0 тыс. рублей.

Расчет единого сельскохозяйственного налога на 2024 год произведен исходя из оценки поступлений текущего года с учетом динамики роста налогооблагаемой базы на очередной год и плановый период 2025-2026 годов.

Прогнозные показатели **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения определены** исходя из оценки поступлений текущего года с учетом динамики налоговой базы.

Поступления налога на 2024 год в бюджет округа прогнозируются в объеме 2750,0 тыс. рублей, на 2025 год – 2800,0 тыс. рублей, на 2026 год – 2900,0 тыс. рублей.

Поступление **налога на имущество физических лиц** на 2024 год в бюджет округа прогнозируется в объеме 12200,0 тыс.рублей, на 2025 год – 12400,0 тыс.рублей, на 2026 год – 12500,0 тыс.рублей.

Расчет налога на имущество физических лиц на 2024 год произведен исходя из оценки поступлений текущего года с учетом динамики роста налогооблагаемой базы на очередной год и плановый период 2025-2026 годов.

Поступление **земельного налога** на 2024 год в бюджет округа прогнозируется в объеме 31874,0 тыс.рублей, на 2025 год – 32061,0 тыс.рублей, на 2026 год – 32249,0 тыс.рублей.

Расчет земельного налога на 2024 год произведен исходя из оценки поступлений текущего года с учетом налоговых льгот, установленных нормативными правовыми актами муниципального округа.

Поступление **государственной пошлины** зачисляемой в бюджет округа в 2024 году прогнозируется в объеме 2840,0 тыс. рублей, что больше ожидаемого показателя 2023 года на 34,0 % или на 720,2 тыс. рублей, на 2025 год – 2870,0 тыс. рублей, на 2026 год – 2900,0 тыс. рублей. Расчет государственной пошлины на 2024 год произведен исходя из оценки поступлений текущего года.

#### **4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в общем объеме планируемых поступлений на 2024 год составляют 58792,3 тыс. рублей, что составляет 9,3 % от общего объема собственных доходов. По сравнению с предыдущим годом объем поступлений снижен на 9270,0 тыс. рублей или на 13,6 % .

Из анализа поступлений неналоговых доходов следует, что 8,4% приходится на **доходы от использования имущества**, находящегося в муниципальной собственности.

**Доходы от сдачи в аренду имущества**, составляющего казну муниципального округа ( за исключением земельных участков) прогнозируются в 2024 – 1600,0 тыс.рублей, в 2025-2026 годах в объеме 1300,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы, получаемые в виде **арендной платы за земельные участки**, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах округа, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды, указанных земельных участков, поступят в 2024 году в сумме 51150,0 тыс. рублей, что больше ожидаемых поступлений 2023 года на 2,5% или на 1245,1 тыс.рублей. В 2025 и 2026 годах поступления составят по 50400,0 тыс.рублей и 49500,0 тыс. рублей соответственно.

Расчет арендных платежей за землю на 2024 год в бюджет округа произведен исходя из заключенных договоров аренды на земельные участки с учетом выкупа земельных участков юридическими и физическими лицами и оформлении права собственности.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) в 2024-2026 годах составят по 207,9 тыс.рублей ежегодно.

Поступление **платы за негативное воздействие на окружающую среду** на 2024, 2025, 2026 годы прогнозируется в объеме 434,4 тыс. рублей ежегодно, что ниже оценки текущего года на 1404,5 тыс. рублей или на 76,4%. Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024 год составлен исходя из оценки поступлений текущего года с учетом ставок, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от

13.09.2019 № 913 "О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах".

Поступление **доходов от продажи активов** на 2024 год прогнозируется в объеме 5400,0 тыс. рублей, что ниже оценки предыдущего года на 2772,4 тыс. рублей или на 33,9%. Расчет поступлений доходов от продажи земельных участков на плановый период 2025 - 2026 годы составлен исходя из прогноза продаж земельных участков - в объеме 5300,0 тыс. рублей ежегодно.

В 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов поступления доходов от **денежных взысканий (штрафов)** не прогнозируются.

#### 4.3 Поступления из бюджетов других уровней.

Исполнение доходной части бюджета в разрезе **поступлений из бюджетов других уровней** представлено следующими данными:

Таблица №4  
(тыс. руб.)

Показатели	2023 год (уточненные плановые показатели) тыс. руб.	Ожидаемое исполнение 2023 год	План					
			2024 год		2025 год		2026 год	
			Объем тыс. руб.	к плану 2022 года %	Объем тыс. руб.	к плану 2023 года %	Объем тыс. руб.	к плану 2024 года %
Безвозмездные поступления – всего, в том числе:	1231353,9	1231353,9	1637303,4	133,0	1030254,0	62,9	934524,9	90,7
дотации	94289,3	94289,3	245688,9	260,6	87155,7	35,5	0	0
субсидии	646333,7	646333,7	907960,7	140,4	461908,8	50,9	452973,0	98,1
субвенции	437797,7	437797,7	483653,8	110,4	481189,5	99,5	481551,9	100,1
иные межбюджетные трансферты	33087,9	33087,9	0	0	0	0	0	0
Прочие безвозмездные поступления	19695,3	19695,3	0	0	0	0	0	0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	150,0	150,0	0	0	0	0	0	0

Ожидаемые поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2023 год составят в сумме 1231353,9 тыс. рублей, в 2024 году прогнозируется объем безвозмездных поступлений в сумме 1637303,4 тыс. рублей, на плановый период 2025 года в сумме 1030254,0 тыс. рублей, 2026

года в сумме 934524,9 тыс. рублей.

Основными поступлениями являются субсидии, которые поступят в 2024 году в сумме 907960,7 тыс. рублей, и составят 55,4% от общего объема безвозмездных поступлений.

Доля дотаций из областного бюджета составляет 15,0% безвозмездных поступлений или 245688,9 тыс. рублей; на долю субвенций приходится 29,5% или 483653,8 тыс. рублей.

### **5. Расходная часть Проекта бюджета Добровского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.**

В соответствии со статьей 65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, исполнение которых должно происходить за счет средств районного бюджета.

Расходы, отраженные в Проекте бюджета, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом бюджета предусматриваются расходы на 2024 год в сумме 2268439,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1492086,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1413240,2 тыс. рублей. По сравнению с уточненным планом расходов бюджета на 2023 год отмечается увеличение прогнозных данных по расходам 2024 года на 16,9% или на 327670,5 тыс. рублей. Общий объем расходов на 2024 год прогнозируется выше уровня ожидаемых поступлений за 2023 год на 506395,0 тыс. рублей или на 28,7 %.

В 2024 году рост расходов по сравнению с ожидаемыми показателями за 2023 год прогнозируется по следующим разделам: «Общегосударственные вопросы» в 4,8 раза, «Жилищно-коммунальное хозяйство» (199,1%), «Образование» (116,2%), «Физическая культура и спорт» (110,6%), «Средства массовой информации» (111,3%). Характеристика объема расходов бюджета округа в 2024 году и в плановом периоде 2025-2026 годов в сравнении с уточненным бюджетом и ожидаемым результатом 2023 года, в разрезе разделов функциональной классификации представлена в таблице 5.

Таблица 5  
(тыс. руб.)

Наименование отраслей бюджетной сферы (раздела)	Уточненный план 2023 года	Ожидаемое исполнение плана 2023 года	Проект на 2024 год	Удельный вес в проекте бюджета 2024 года	Проект 2024 года к ожидаемому исполнению 2023 года	Проект 2024 года к уточненному плану 2023 года (%)	Проект 2025 года	Проект 2026 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	193255,2	123255,2	595696,9	26,3	483,3	308,2	288080,1	338287,6
Национальная оборона	2279,2	2279,2	2743,3	0,1	120,4	120,4	3032,5	3314,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11441,2	11441,2	9348,1	0,4	81,7	81,7	6402,4	6307,4
Национальная экономика	425211,8	423687,3	137779,4	6,1	32,5	32,4	101462,8	103512,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	420273,9	320273,9	637722,5	28,1	199,1	151,7	277486,4	68068,3
Охрана окружающей среды	1035,0	1035,0	434,4	0	42,0	42,0	434,4	434,4
Образование	639600,1	635600,1	738261,3	32,5	116,2	115,4	674632,9	752124,8
Культура и кинематография	183074,5	180074,5	84055,2	3,7	46,7	45,9	64882,1	56472,7
Социальная политика	50189,1	50189,1	46641,7	2,1	92,9	92,9	46414,9	46495,3
Физическая культура и спорт	8261,5	8061,5	8913,5	0,4	110,6	107,9	7702,0	6666,5
Средства массовой информации	6147,3	6147,3	6843,0	0,3	111,3	111,3	6556,4	6556,4
Обслуживание государственного и мун. долга	0	0	0	0	0	0	0	0
Условно утвержденные расходы	0	0	0	0	0	0	15000,0	25000,0
<b>Всего расходы</b>	<b>1940768,8</b>	<b>1762044,3</b>	<b>2268439,3</b>	<b>100,0</b>	<b>128,7</b>	<b>116,9</b>	<b>1492086,9</b>	<b>1413240,2</b>
<b>В т.ч. на социально-культурную сферу</b>	<b>882160,2</b> <b>45,5%</b>	<b>874960,2</b> <b>49,7%</b>	<b>878306,1</b> <b>38,7%</b>	<b>38,7</b>	<b>100,4</b>	<b>99,6</b>	<b>794066,3</b> <b>53,2%</b>	<b>862193,7</b> <b>61,0%</b>

Структура расходов бюджета округа имеет социальную направленность, так по ожидаемым результатам 2023 года доля расходов на социальную сферу составит 49,7%, в 2024 году – 38,7%, в 2025 году - 53,2%, в 2026 году – 61,0%.

Удельный вес расходов бюджета округа по разделам функциональной классификации в общей сумме расходов бюджета 2024 года сложился следующим образом:

- образование – 32,5%,
- жилищно-коммунальное хозяйство 28,1%,
- общегосударственные вопросы – 26,3%,
- национальная экономика – 6,1%,
- культура и кинематография – 3,7%,
- социальная политика – 2,1%,
- национальная безопасность - 0,4%,
- физическая культура и спорт – 0,4 %,
- средства массовой информации – 0,3%,
- обслуживание государственного и муниципального долга - 0%,

Основная доля расходов районного бюджета приходится на раздел «Образование» (32,5%), на втором месте расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (28,1%), на третьем месте расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» (26,3%).

#### **6. Программно целевое планирование расходов Проекта бюджета Добровского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.**

Проектом бюджета расходы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены по 10 муниципальным программам Добровского муниципального округа в соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании постановления администрации Добровского муниципального района от 19.12.2023 г. № 896 "Об утверждении перечня муниципальных программ".

Финансирование мероприятий муниципальных программ планируется:

в 2024 году – 2201437,1 тыс. рублей или 97,0% от общего объема расходов бюджета на 2024 год;

в 2025 году – 1417212,0 тыс. рублей или 95,0% от общего объема расходов бюджета на 2025 год;

в 2026 году – 1331728,8 тыс. рублей или 94,2% от общего объема расходов бюджета на 2026 год.

Непрограммные расходы бюджета составляют 3,0% или 67002,2 тыс. рублей от общего объема утверждаемых расходов на 2024 год; 5,0% или 74874,9 тыс. рублей от общего объема утверждаемых расходов на 2025 год; 5,8% или 81511,4 тыс. рублей от общего объема утвержденных расходов на 2026 год.

Сведения об объемах расходной части бюджета в рамках муниципальных программ и непрограмных мероприятиях представлены в таблице №6:

Таблица 6  
(тыс. руб.)

№№ пп	Наименование муниципальной программы	2024 год	2025 год	2026 год
1.	Развитие образования Добровского муниципального округа Липецкой области в 2024-2026 годах»	707293,5	645218,3	761169,4
2.	Обеспечение населения Добровского муниципального округа качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2024-2026 годы	604062,9	393216,1	147500,6
3.	Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Добровского муниципального округа на 2024-2026 годы	5170,0	4192,3	4097,3
4.	Развитие экономики Добровского муниципального округа на 2024-2026 годы	23848,1	23259,5	23227,6
5.	Развитие системы эффективного муниципального управления Добровского муниципального округа на 2024-2026 годы	128641,4	97854,7	65392,1
6.	Строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры Добровского муниципального округа на 2024-2026 годы	624118,4	168421,1	254736,8
7.	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие гражданского общества в Добровском округе (2024-2026 годы)	396,4	96,4	96,2
8.	Духовно-нравственное и физическое развитие жителей Добровского муниципального округа на 2024-2026 годы	8913,5	7702,0	6666,5
9.	Развитие и сохранение культуры и библиотечного дела в Добровском муниципальном округе на 2024-2026 годы	97024,8	77251,7	68842,3
10.	Профилактика терроризма, экстремизма, минимизация и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории Добровского муниципального округа на 2024-2026 годы	1968,0	0	0
	<b>Итого по муниципальным программам</b>	<b>2201437,1</b>	<b>1417212,0</b>	<b>1331728,8</b>
	<b>Доля в общих расходах бюджета (%)</b>	<b>97,0</b>	<b>95,0</b>	<b>94,2</b>
	<b>Непрограммные расходы районного бюджета</b>	<b>67002,2</b>	<b>74874,9</b>	<b>81511,4</b>
	<b>Доля в общих расходах бюджета (%)</b>	<b>3,0</b>	<b>5,0</b>	<b>5,8</b>
	<b>ВСЕГО</b>	<b>2268439,3</b>	<b>1492086,9</b>	<b>1413240,2</b>

Наибольшая часть расходов в 2024 году (32,1%) в рамках муниципальных программ приходится на программу «Развитие образования Добровского муниципального округа Липецкой области в 2024-2026 годах». Средства в общем объеме 707293,5 тыс. рублей планируется направить на развитие общего и дополнительного образования детей. Предусмотрены расходы на финансовое

обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг бюджетными учреждениями системы образования на реализацию Закона Липецкой области «О нормативах финансирования общеобразовательных учреждений», на компенсацию затрат родителей детей инвалидов на организацию обучения на дому на мероприятия по созданию условий для инклюзивного образования детей-инвалидов в дошкольных образовательных организациях. Также в рамках данной программы отражаются расходы на мероприятия, направленные на повышение квалификации педагогических работников муниципальных организаций, на приобретение автотранспорта для подвоза детей к месту обучения, на выполнение требований пожарной безопасности, на мероприятия по модернизации школьных систем образования.

К социальной сфере относятся расходы по программе «Развитие и сохранение культуры и библиотечного дела в Добровском муниципальном округе на 2024-2026 годы». Объем финансирования в 2024 году составит 97024,8 тыс. рублей или 4,4% от общего объема расходов всех десяти муниципальных программ. Средства будут направлены на финансовое обеспечение муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг бюджетными учреждениями культуры, на мероприятия по укреплению единства российской нации, на повышение квалификации работников учреждений культуры в рамках регионального проекта «Творческие люди», на комплектование книжного фонда библиотек.

В рамках муниципальной программы «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры Добровского муниципального округа на 2024-2026 годы» предусмотрены расходы на строительство муниципального жилья для предоставления гражданам по договору найма на - объем финансирования в 2024 году в сумме 143260,0 тыс. рублей.

Не менее значима для района программа «Обеспечение населения Добровского муниципального округа жильем, качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2024-2026 годы», на долю которой приходится 27,4% от общего объема расходов по муниципальным программам. Основными мероприятиями данной программы являются: строительство (реконструкция) водопроводных сетей на территории округа в сумме 56047,4 тыс.рублей на 2024 год, мероприятия по сохранению и развитию потенциала мощности централизованных систем водопроводных сетей в сумме 36050,0 тыс.рублей на 2024 год, строительство системы хозяйственно-бытовой канализации с очистными сооружениями в с. Доброе на финансирование которого в 2024 году запланировано 342608,6 тыс.рублей.

Общая сумма финансирования по программе в 2024 году – 604062,9 тыс. рублей, в 2025 году - 393216,1 тыс. рублей; в 2026 году - 147500,6 тыс. рублей.

## **7.Муниципальный долг**

Статьей 5 Проекта бюджета устанавливается **верхний предел** муниципального внутреннего долга Добровского муниципального округа по состоянию на 1 января 2025 года в размере 0,00 рублей, на 1 января 2026 года

0,00 рублей, на 1 января 2027 года 0,00 рублей. Верхний предел долга по муниципальным гарантиям округа в проекте бюджета установлен в сумме 0,00 рублей ежегодно.

### **8. Выводы и предложения:**

Проект бюджета Добровского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлен в Контрольно-счетную комиссию Добровского округа в пределах срока, установленного статьей 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Положением «О бюджетном процессе Добровского муниципального района».

Проект бюджета (текст решения и приложения) содержит все, перечисленные в статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации основные характеристики бюджета и показатели, установленные Бюджетным кодексом.

Проект бюджета сформирован на основании действующего законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в действие с 1 января 2024 года и последующие периоды.

Проект бюджета округа по доходам в 2024 году запланирован в объеме 2268439,3 тыс. рублей, по расходам в объеме 2268439,3 тыс. рублей, с нулевым результатом. Структура доходов, запланированных на 2024 год, по сравнению с ожидаемыми итогами 2023 года изменится в сторону снижения удельного веса поступлений собственных доходов с 30,1% до 27,8% и увеличения межбюджетных трансфертов с 69,9% до 72,2%.

Основным источником собственных доходов бюджета остается налог на доходы физических лиц, его доля в структуре бюджета на 2024 год составит 60,7%.

Общий объем расходов на 2024 год прогнозируется выше уровня ожидаемых расходов за 2023 год на 506395,0 тыс. рублей или на 28,7 %.

Следует отметить, что бюджет округа сохранит свою социальную направленность. Удельный вес расходов, связанных с функционированием социальных отраслей (образование, культура, физическая культура и спорт, социальная политика) в 2024 году составит 38,7%, в 2025 году – 53,2%, в 2026 году - 61,0%.

Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован программным методом, предусмотрено финансирование 10 муниципальных программ округа. На реализацию муниципальных программ в 2024 году планируется направить 2201437,1 тыс. рублей, в 2025 году – 1417212,0 тыс. рублей, в 2026 году – 1331728,8 тыс. рублей. Удельный вес расходов в рамках муниципальных программ в Проекте бюджета составит в 2024 году – 97,0 %, в 2025 году – 95,0%, в 2026 году - 94,2%.

По результатам проведенной экспертизы Проекта бюджета Добровского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов Контрольно-счетная комиссия считает, что бюджет Добровского муниципального округа Липецкой области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов соответствует нормам бюджетного законодательства и рекомендует данный

Проект к рассмотрению Советом депутатов Добровского муниципального округа.

Председатель Контрольно-счетной  
комиссии Добровского района

Е.В. Животворова