

Заключение
Контрольно-счетного органа Орловского района
на проект Решения Собрании депутатов Орловского района «О бюджете
Орловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

13.12.2023 г.

п. Орловский

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетного органа Орловского района (далее – КСО) на проект Решения Собрании депутатов Орловского района «О бюджете Орловского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), Положения о бюджетном процессе в Орловском районе (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о контрольно-счетном органе Орловского района, иных действующих законодательных и нормативно-правовых актов.

Цель проведения экспертизы - определить соответствие данного проекта бюджета, документов, представленных с проектом бюджета, действующему бюджетному законодательству и Положению о бюджетном процессе.

Проект решения о бюджете внесен Главой Администрации Орловского района на рассмотрение в Собрание депутатов Орловского района в установленный срок, предусмотренный ст. 25 Решения Собрании депутатов №170 от 27.12.2018 года «О бюджетном процессе в Орловском районе», а именно не позднее 15 ноября текущего года (внесен 14 ноября 2023 года).

Подготовка проекта бюджета на три бюджетных года в соответствии с требованиями законодательства, позволяет предусмотреть планы на 2024-2026 годы, повышает степень определенности и предсказуемость направлений реализации бюджетной политики в среднесрочной перспективе.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе. Документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения, соответствуют ст. 24. указанного Положения.

В проекте решения Собрании депутатов Орловского района «О бюджете Орловского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в основном обеспечена реализация установленных приоритетов бюджетной и налоговой политики Орловского района на 2024-2026 годы, которые утверждены Постановлением Администрации Орловского района №564 от 17.10.2023 года.

Параметры бюджета Орловского района рассчитаны на основе «консервативного» варианта прогноза социально-экономического развития Орловского района на 2024-2026 годы с учетом прогнозного уровня инфляции в 2024 году – 4,0%, в 2025 году – 4,0%, в 2026 году – 4,0%.

Приоритетной целью бюджетной политики является сбалансированность консолидированного бюджета и устойчивость бюджетной системы.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Орловского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждены постановлением Администрации Орловского района от 17.10.2023 №564.

Бюджетная и налоговая политика Орловского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов будет соответствовать основным подходам, реализуемым в 2023 году с учетом эффективного расходования бюджетных средств, оптимизации и реформирования расходов бюджета Орловского района, создания резерва для обеспечения приоритетных и непредвиденных расходов бюджета Орловского района.

Основные направления бюджетной политики на 2024 – 2026 годы сконцентрированы в первую очередь на реализации задач, поставленных Президентом Российской Федерации, Губернатором Ростовской области и Главой Администрации Орловского района.

Безусловным приоритетом является достижение целей национального развития, выполнение социальных обязательств, повышение уровня жизни граждан. Во исполнение поручений Послания Президента Российской Федерации запланировано увеличение заработной платы работникам бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 1 января 2024 г. до 19242 рублей и необходимостью доведения уровня заработной платы работников бюджетного сектора до средней заработной платы по экономике региона.

Инвестиционная составляющая бюджетной политики направлена на завершение работ по переходящим объектам строительства, реконструкции, капитального ремонта муниципальной собственности с учетом разработки проектной документации и проектно-изыскательских работ, утвержденным в бюджетном цикле на 2023 – 2025 годы.

В целях государственной поддержки отраслей экономики предусмотрено предоставление субсидий (грантов) юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, и некоммерческим организациям.

Параметры бюджета Орловского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы на основе второго (базового) варианта прогноза социально-экономического развития Орловского района на 2024 – 2026 годы, утвержденного распоряжением Администрации Орловского района от 10.08.2023 № 235.

В целях соблюдения финансовой дисциплины бюджетные проектировки планируются с учетом выполнения обязательств, предусмотренных соглашениями о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов Орловского района.

В Орловском районе на 2024 год и на плановый период до 2026 года сохраняется курс на стимулирование экономической и инвестиционной активности, развитие доходного потенциала района на основе экономического роста.

Основными задачами налоговой политики являются, с одной стороны, сохранение бюджетной устойчивости, получение необходимого объема бюджетных доходов, а с другой стороны, поддержка предпринимательской и инвестиционной активности, обеспечивающей стабильное экономическое

развитие района.

Реализация существующего комплекса мер, направленных на формирование благоприятного инвестиционного климата и развитие конкурентоспособной инновационной экономики района.

В трехлетней перспективе будет продолжена работа по укреплению доходной базы бюджета района за счет наращивания стабильных доходных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.

Продолжится взаимодействие с областными органами власти и органами местного самоуправления в решении задач по дополнительной мобилизации доходов.

Вектор деятельности направлен на обеспечение полноты уплаты налогов и выявления фактов умышленного занижения финансовых результатов для целей налогообложения, пресечение «теневой» экономики, нелегальной занятости, сокращение задолженности и применение полного комплекса мер принудительного взыскания задолженности, выявление и обеспечение постановки на налоговый учет всех потенциальных плательщиков и объектов налогообложения, привлечение к декларированию полученных доходов, эффективное использование имущества и земельных ресурсов.

Основными задачами на 2024-2026 годы являются повышение налоговых и неналоговых поступлений, эффективное управление расходами с учетом их оптимизации, проведение взвешенной долговой политики, поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.

Доходы бюджета сформированы в соответствии с основными направлениями налоговой политики с учетом изменений, внесенных в бюджетное и налоговое законодательство.

Расходы бюджета Орловского района в первоочередном порядке будут направлены на обеспечение услуг в сфере образования, здравоохранения, культуры и спорта, выполнение социальных обязательств перед гражданами, улучшению инфраструктуры и качества жизни граждан.

Приоритетным направлением бюджетных расходов является реализация Указа Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Продолжится реализация майских указов Президента РФ 2012 года в целях поддержания уровня достигнутых показателей по повышению оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы.

В соответствии с федеральными решениями по реализации национальных (федеральных) проектов проектные принципы управления будут интегрированы в структуру муниципальных программ.

На реализацию национальных проектов потребуются дополнительные финансовые ресурсы в части обеспечения их муниципальной составляющей, которые будут учтены на условиях их софинансирования из федерального, областного бюджетов.

Проектом бюджета соблюдены условия и ограничения, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соглашением о мерах по

социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов Орловского района.

Подготовка проекта бюджета на 2024-2026 годы осуществлялась в соответствии с порядком и сроками, утвержденными постановлением Администрации Орловского района от 29.05.2023 № 289 «Об утверждении Порядка и сроков составления проекта бюджета Орловского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Бюджет Орловского района на 2024 год сформирован на основе прогноза социально-экономического развития Орловского района на 2024-2026 годы (далее - Прогноз), утвержденного Распоряжением Администрации Орловского района от 10.08.2023 № 235, с учетом изменений, внесенных в федеральное бюджетное и налоговое законодательство и законодательство Ростовской области.

В проекте бюджета Орловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, соблюдены условия и ограничения, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соглашениями о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

В ходе проведения экспертизы проверена обоснованность показателей проекта бюджета на основе расчетов, представленных в составе документов и материалов к проекту.

В представленном заключении используются для сравнения данные, ожидаемого исполнения бюджета Орловского района за 2023 год.

Доходы бюджета Орловского района сформированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Орловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, основными направлениями бюджетной и налоговой политики, с учетом проектов изменений, внесенных в бюджетное и налоговое законодательство Российской Федерации и Ростовской области.

Бюджетная политика в сфере расходов будет направлена на безусловное исполнение действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

В свете новых задач, поставленных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», главным и постоянным приоритетом бюджетной политики в сфере расходов являются инвестиции в человеческий капитал – это благоприятное самочувствие жителей Орловского района, повышение уровня жизни граждан, создания комфортных условий для их проживания, условий и возможностей для самореализации, а также предоставление качественных и конкурентных муниципальных услуг.

Формирование расходов бюджета Орловского района на 2024-2026 годы осуществлялось на основе Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Орловского района и Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета Орловского района.

При подготовке проекта бюджета главными распорядителями средств бюджета Орловского района были принципиально и ответственно пересмотрены отраслевые приоритеты в рамках доведенных предельных показателей расходов бюджета Орловского района.

Показатели расходов бюджета Орловского района на 2024-2026 годы сформированы с учетом следующих особенностей.

Исходными данными для расчета расходов на 2024 и 2025 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные Решением Собрании депутатов Орловского района от 23.12.2022 № 63 «О бюджете Орловского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», для расходов на 2026 год – бюджетные ассигнования 2025 года, установленные этим решением.

Приняты исчерпывающие меры по недопущению снижения достигнутых ранее показателей уровня оплаты труда категорий работников социальной сферы, определенных в указах Президента Российской Федерации 2012 года, а также сохранению уровня, установленного в этих указах.

В целях ежегодного повышения оплаты труда категорий работников муниципальных учреждений Орловского района, на которые не распространяется действие указов Президента Российской Федерации 2012 года, предусмотрена индексация расходов на прогнозный уровень инфляции на 2024-2026 годы с 1 октября соответственно на 4,0 процента ежегодно.

В соответствии с Решением Собрании депутатов от 27.12.2018 № 170 «О бюджетном процессе в Орловском районе» проект бюджета составлен на основе муниципальных программ Орловского района.

Эффективное управление расходами будет обеспечиваться посредством реализации муниципальных программ Орловского района, в которых учтены все приоритеты развития социальной сферы, агропромышленного комплекса, коммунальной и транспортной инфраструктуры, обеспечение жильем отдельных категорий граждан и другие направления.

В предстоящем периоде продолжится работа по повышению качества и эффективности реализации муниципальных программ Орловского района.

Бюджет Орловского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован на основе 22 утвержденных Администрацией Орловского района муниципальных программ до 2030 года.

Приоритетное место в бюджете по-прежнему занимают «социальные» муниципальные программы. Также муниципальные программы направлены на развитие агропромышленного комплекса, коммунальной и транспортной инфраструктуры, экономики района и поддержку малого и среднего бизнеса.

На реализацию 9-ти муниципальных программ социальной направленности в бюджете Орловского района в 2024 году предусмотрено 1 168 009,4 тыс. рублей, в 2025 году – 1 149 891,2 тыс. рублей и в 2026 году – 1 088 979,6 тыс. рублей, что составляет 86,1, 82,9 и 76,0 процентов соответственно от всех ассигнований на реализацию муниципальных программ Орловского района.

В основном это муниципальные программы, направленные на развитие образования, здравоохранения, культуры и спорта, социальную поддержку и

социальное обслуживание населения района, поддержку молодежи, обеспечение жильем льготных категорий граждан и их семей.

Всего на реализацию 22¹ муниципальных программ Орловского района в 2024 году предусмотрено 1 357 243,2 тыс. рублей, в 2025 году – 1 386 897,6 тыс. рублей и в 2026 году – 1 425 697,3 тыс. рублей. В программах на три предстоящих года сосредоточено 98,5, 97,7 и 97,1 процентов соответственно от всех расходов бюджета Орловского района.

Параметры бюджета Орловского района на 2024 год характеризуются следующими показателями:

Доходы бюджета Орловского района на 2024 год прогнозируются в сумме 1377858,4 тыс. рублей, в том числе, налоговые и неналоговые доходы в сумме 331915,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 1045942,7 тыс. рублей. Расходы запланированы в сумме 1377858,4 тыс. рублей.

Дефицит не предусмотрен проектом бюджета Орловского района на 2024 и на 2025-2026 годы.

Динамика доходов, расходов бюджета Орловского района по проекту бюджета к первоначально утвержденному бюджету Орловского района на 2023 год приведена в таблице.

тыс. рублей

Показатель	2023 год	проект					
	Решение от 23.12.2022 № 63 (первоначально утвержденный бюджет)	2024	Темп роста к 2023, (%)	2025	Темп роста к 2024, (%)	2026	Темп роста к 2025, (%)
I. Доходы, всего	1327693,1	1377858,4	103,8	1418916,3	103,0	1467755,2	103,4
из них:							
налоговые и неналоговые доходы	284320,4	331915,7	116,7	381406,0	114,9	397946,2	104,3
безвозмездные поступления	1043372,7	1045942,7	100,2	1037510,3	99,2	1069809,0	103,1
II. Расходы, всего	1327693,1	1377858,4	103,8	1418916,3	103,0	1467755,2	103,4
III. Дефицит (-), профицит (+),	0	0	-	0	-	0	-
в % к объему собственных доходов	0	0	-	0	-	0	-

Показатель	2023 год	проект					
	Решение от 23.12.2022 № 63 (первоначально утвержденный бюджет)	2024	Темп роста к 2023, (%)	2025	Темп роста к 2024, (%)	2026	Темп роста к 2025, (%)
VI. Источники финансирования дефицита	0	0	-	0	-	0	-

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Орловского района.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Орловского района на 2024-2026 годы разработаны на основе оценки итогов экономического развития в 2023 году, анализа социально-экономической ситуации, сложившейся во всех сферах экономики района, прогнозных оценок предприятий и организаций, а так же предполагаемого осуществления инвестиционных проектов и соглашений на территории Орловского района.

Прогнозирование на среднесрочную перспективу до 2026 года осуществлялось в условиях сохранения в текущем году в экономике Орловского района и Ростовской области позитивных тенденций: совокупного объема отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами по полному кругу промышленных предприятий, объема продукции сельского хозяйства, объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, ввода в действие жилых домов, оборота розничной торговли, объема платных услуг населению, среднемесячной заработной платы работающих, прибыли прибыльных организаций по кругу крупных и средних.

Администрацией Орловского района в целях разработки проекта бюджета и прогноза социально-экономического развития принято постановление №289 от 29.05.2023 года «Об утверждении Порядка и сроков составления проекта бюджета Орловского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В макроэкономических условиях разработки прогноза социально-экономического развития Орловского района на 2024 год и на плановый период до 2026 года (далее — прогноз) учтены сценарные условия функционирования экономики Ростовской области, анализ тенденций развития экономики Орловского района и сельских поселений, применены индексы-дефляторы цен, рекомендованные Министерством экономического развития Ростовской области, и индексы, сложившиеся по области и рекомендованные Министерством экономического развития Ростовской области.

Оценка показателей текущего года и основные показатели прогноза социально-экономического развития Орловского района на 2024-2026 годы, представлены в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Показатели	Единица измерения	2023 год, оценка	2024 год, прогноз	2025, прогноз	2026, прогноз
1	2	3	4	5	6	7
1.	Совокупный объем отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами (строка 1.1 + строка 1.2 + строка 1.3 + строка 1.4) по полному кругу предприятий	млн. рублей	1621,2	1756,6	1891,1	2029,3
	индекс производства	%	106,2	102,8	102,8	103,3
	В том числе по видам деятельности:					
1.1	Добыча полезных ископаемых	млн. рублей	1,173	1,251	1,326	1,412
	индекс производства	%	105,0	103,4	103,0	103,5
1.2	Обрабатывающие производства	млн. рублей	1435,7	1558,8	1679,5	1801,9
	индекс производства	%	106,4	102,9	102,8	103,3
	Из них:					
1.2.1	Производство пищевых продуктов (до 2017 года производство пищевых продуктов, включая напитки, и табака)	млн. рублей	444,8	474,2	502,5	535,2
	индекс производства	%	104,8	102,0	102,5	103,0
1.2.2	Производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки (до 2017 года Производство машин и оборудования)	млн. рублей	888,6	974,0	1057,9	1138,6
	индекс производства	%	107,4	103,4	103,0	103,5
1.2.3	Производство резиновых и пластмассовых изделий	млн. рублей	7,1	7,7	8,4	8,9
	индекс производства	%	105,3	103,4	103,0	103,5
1.2.4	Производство прочей неметаллической минеральной продукции (с 2017 года производство прочих неметаллических минеральных продуктов)	млн. рублей	49,4	53,3	57,3	61,6

№ п/п	Показатели	Единица измерения	2023 год, оценка	2024 год, прогноз	2025, прогноз	2026, прогноз
	индекс производства	%	105,3	103,4	103,0	103,5
1.2.5	Производство прочих готовых изделий	млн. рублей	2,6	2,8	3,0	3,3
	индекс производства	%	105,3	103,4	103,0	103,5
1.2.6	Ремонт и монтаж машин и оборудования	млн. рублей	43,2	46,8	50,4	54,3
	индекс производства	%	105,3	103,4	103,0	103,5
1.3.	Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	млн. рублей	97,4	103,7	111,2	119,8
	индекс производства	%	104,8	102,0	102,5	103,0
1.4.	Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	млн. рублей	86,9	92,8	99,1	106,2
	индекс производства	%	104,8	102,0	102,5	103,0
2.	Продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств, всего	млн. рублей	13287,9	14183,9	15108,2	16124,9
	индекс производства	%	101,8	102,0	102,2	102,5
3.	Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования	млн. рублей	2654,9	2812,4	2968,0	3129,4
	В сопоставимых ценах	%	100,5	100,6	100,7	100,8
4.	Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство»	млн. рублей	514,5	543,6	572,6	602,7
	В сопоставимых ценах	%	100,5	100,9	101,0	101,5
5.	Ввод жилья, всего	тыс. кв. м	5,690	6,200	6,200	6,200
		%	134,4	108,9	100,0	100,0
6.	Оборот малых и средних предприятий	млн. рублей	4631,7	4982,5	5377,1	5840,8
	Темп в действующих ценах	%	100,0	107,6	107,9	108,6
7.	Оборот розничной торговли	млн. рублей	8181,4	8907,6	9587,9	10330,2
	В сопоставимых ценах	%	104,8	103,2	103,2	103,3
8.	Оборот общественного питания	млн. рублей	159,1	167,9	176,7	185,1
	В сопоставимых ценах	%	100,8	100,6	100,6	100,7
9.	Численность занятых в экономике	Тыс. человек	5,025	4,990	5,000	5,036

№ п/п	Показатели	Единица измерения	2023 год, оценка	2024 год, прогноз	2025, прогноз	2026, прогноз
10.	Фонд заработной платы	млн. рублей	2374,5	2476,4	2613,5	2757,5
		%	105,2	104,3	105,5	105,5
11.	Среднемесячная зарплата	рублей	39378,6	41356,6	43558,1	45629,1
		%	110,1	105,0	105,3	104,8
12.	Прибыль прибыльных предприятий	млн. рублей	1923,6*	2039,0	2165,5	2304,1
	темп роста в действующих ценах	%	126,9	106,0	106,2	106,4

Стратегической целью развития Орловского района является: создание условий для формирования конкурентоспособной, динамичной экономики Орловского района, способной обеспечить устойчивое экономическое развитие района и на этой основе создание условий для повышения уровня и качества жизни населения района в каждом поселении на основе воспроизводства и модернизации промышленного потенциала, сельского хозяйства, развития социальной, коммунальной, транспортной инфраструктуры муниципального образования «Орловский район».

Контрольно-счетным органом проанализирован представленный Администрацией Орловского района (далее – Администрация) прогноз социально-экономического развития Орловского района на 2024-2026 годы.

Совокупный объем отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами по полному кругу предприятий Орловского района в 2022 г. составил 1436,3млн. рублей против 1141,5 млн. рублей в 2021 г. Индекс промышленного производства составил 125,8 %.

Прогнозируемый темп роста в сопоставимых ценах будет иметь следующие тенденции: в 2024 г. – 102,8 %, в 2025 г. – 102,8 %, в 2026 г. – 103,3 %.

В промышленности района ведущими отраслями являются производство машин. На данный вид деятельности приходится 60,6% объема реализованной продукции обрабатывающих производств. Данный вид деятельности осуществляют 2 предприятия (АО «Корммаш», ООО «Норд»). Объем реализованной продукции предприятий машиностроения за 2022 год составил 742,4 млн. рублей, 174,5 % к уровню прошлого 2021 года. Рост объемов отгруженных товаров, работ и услуг произошло в АО «Корммаш» за счет повышения спроса на товар.

Второй по значимости отраслью является пищевая промышленность. Данный вид деятельности осуществляют 5 предприятий (ОАО «Хлебокомбинат», АО молочный завод «Орловский», ООО «Орловская мельница», ООО «Новосёловка», СПССК «Восток»). Объем отгруженной продукции за 2022 год составил 406,9 млн. рублей против 410,9 млн. рублей в 2021 году. Темп роста составил 99,0%. Снижение объема отгруженных товаров, работ и услуг произошло в связи с заменой и модернизацией оборудования с марта по сентябрь 2022 года на промышленном предприятии по производству молока (кроме сырого) и молочной продукции АО молочный завод «Орловский», объем отгруженных товаров составил 85,8 млн. рублей. Темп снижения составил 82,0 %.

Предприятием (ПК «Стройматериалы»), осуществляющим производство неметаллических продуктов (кирпича), отгружено товаров собственного производства в 2022 году на 44,9 млн. рублей.

На территории района работает 1 предприятие (ООО «Югремсервис»), осуществляющее производство металлопластиковых изделий (окна, двери), объем производства, которых за отчетный 2022 год составил 6,4 млн. рублей против 4,9 млн. рублей в аналогичном периоде 2021 года. Темп роста составил 131,3%. Увеличение объема отгруженных товаров, работ и услуг произошло за счет повышения покупательского спроса.

Ведущим предприятием промышленности Орловского района по прежнему остается АО «Корммаш», доля его продукции составляет 58,5% объема отгруженных товаров, работ и услуг обрабатывающих предприятий.

В оценочном 2023 г. предприятие АО «Корммаш» планирует отгрузить машин и орудий обработки почвы собственного производства в сопоставимых ценах на 858,8 млн. рублей, к 2026 г. данный показатель планируется довести до 1102,0 млн. руб. При этом темп роста объемов производства предприятия составит в 2024 г. – 103,4%, в 2025 г. – 103,0% в 2026 г.- 103,5%.

АО «Корммаш» продолжает разработку, освоение и внедрение новых видов продукции: сцепок СГВ-12К «Корммаш», СНБ-10 «Корммаш», культиваторов блочно-модульных КБП-12, КБП-16, луцильников дисковых гидрофицированных ЛДГ-12К, ЛДГ-15К, жаток, иньекторов. Нарращиванию объёмов производства способствует оснащение современным оборудованием: внедрение лазерной резки, гидравлического гибочного процесса, нового гальванического оборудования. Сварочно-сборочный цех полностью оснащен новым сварочным оборудованием. В текущем 2023 году планируется приобретение лазерного трубореза, палетных и выдвигных стеллажей, трубогиба с ЧПУ, электрического самоходного штабелера, галтовочного оборудования, НИОКР и программного обеспечения.

По оценке 2023 года в пищевой промышленности темп роста объема отгруженной продукции в сопоставимых ценах составит 104,8%, объем отгруженной продукции составит 444,8 млн. рублей. Темп роста объема отгруженной продукции в сопоставимых ценах в 2024 г. составит 102,0%, в 2025 г. – 102,5%, в 2026 г. – 103,0%.

В период 2023-2026 гг. ОАО «Хлебокомбинат» планируется приобретение тестомесильной машины с подкаткой дежой, тестоделительную машину, что позволит увеличить объём производства кондитерских изделий до 38,1 тонны, хлеба и хлебобулочных изделий до 1358,0 тонны в 2026 году.

В прогнозируемом периоде к 2026 г. планируется увеличение производства кондитерских изделий на 12,7 %, муки – на 12,9% по сравнению с показателем 2022г. Поставка муки производства ООО «Орловская мельница» осуществляется в Волгоградскую область, Ростовскую область, Беларусь, Калмыкию. В 2023 году ООО «Орловская мельница» планируется приобрести мельничное оборудование мощностью 60 тонн зерна в сутки стоимостью 15,0 млн. рублей, погрузчик Manitou грузоподъемностью на 3 тонны стоимостью 3,5 млн. рублей.

На предприятия, специализирующиеся на производстве прочих неметаллических минеральных продуктов (кирпича) приходится 3,5 % от общего объема отгруженных товаров обрабатывающих производств. В оценочном 2023 году предприятия планируют осуществить отгрузку продукции в сопоставимых ценах на 49,4 млн. рублей. В 2024 г. темп роста объема отгруженной продукции (кирпича) в сопоставимых ценах составит 103,4%, в 2025 г. – 103,0% в 2026 г. – 103,5%.

Ведущее место в данной отрасли занимает предприятие ПК «Стройматериалы», осуществляющее производство прочих неметаллических минеральных продуктов (кирпича М-125). Кирпич ПК «Стройматериалы» пользуются спросом не только на территории Орловского района, но и за пределами области. В связи с чем, предприятие планирует увеличение объемов сбыта в 2023 г. с 5,8млн. шт. до 6,2 млн. шт. в 2026 г.

В оценочном 2023 году объем отгруженных резиновых и пластмассовых изделий составит 7,1 млн. рублей. В прогнозируемом периоде темп роста объемов отгруженной продукции собственного производства в сопоставимых ценах составит в 2024 г. 103,4%, в 2025 г. – 103,0%, в 2026 г. – 103,5%.

Предприятиями обрабатывающих производств района производится следующая продукция: цельномолочная продукция, масло животное, сыры жирные, рыбная продукция, мясо говядины, мука, корма готовые для сельскохозяйственных животных, хлеб и хлебобулочные изделия, кондитерские изделия, изделия из пластмасс, косилки тракторные, культиваторы, дробилки для кормов, бороны, погрузчики, запасные части к сельскохозяйственной технике, кирпич строительный, металлопластиковые изделия.

В машиностроительном комплексе будет отмечено в 2023г. увеличение производства косилок тракторных на 7,7 %, борон на 7,4 %, культиваторы на 7,0%, запчасти к сельскохозяйственным машинам растениеводства и животноводства на 7,5%, жатки на 4,2 %.

Объем реализованной продукции предприятий, осуществляющих добычу полезных ископаемых в 2022 году составил 1,065 млн. рублей, что к 2021 году составляет 115,1%. Данный вид деятельности осуществляет одно предприятие (СПК «Весна»). В оценочном 2023 году предприятие планирует произвести добычу глины в сопоставимых ценах на 1,173 млн. рублей, к 2026 году данный показатель планируется довести до 1,412 млн. руб. При этом темп роста объемов

производства предприятия составит в 2024 г. – 103,4%, в 2025 г. – 103,0% в 2026 г. – 103,5%.

Объем реализованной продукции предприятий, осуществляющих производство, распределение электроэнергии, газа и воды, в 2022 году составил 166,2 млн. рублей, что к 2021 году составило 91,8%.

В 2024 г. объем поставляемой электроэнергии, газа и пара в сопоставимых ценах увеличится до 102,0%, в 2025 г. – 102,5%, в 2026 г. – 103,0%. В рамках программы газификации Ростовской области на 2024 год планируется строительство межпоселкового газопровода в хуторе Веселый протяженностью 5,2 км.

Прогнозные показатели развития аграрного сектора на 2024 год и на период до 2026 года определяются с учетом обеспечения мер по реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2019-2030 годы.

Развитие сельского хозяйства в 2024-2026 годах намечается обеспечить путем выполнения первоочередных мер, включающих: создание условий для привлечения в животноводство инвестиционных ресурсов; наращивание объемов поставки техники, оборудования и племенного скота на условиях лизинга; укрепление кормовой базы животноводства и улучшение работы ветеринарной службы; увеличение объемов товарного производства в сфере малых форм хозяйствования.

В растениеводстве прогнозные показатели будут обеспечены за счет повышения культуры земледелия, оптимизации структуры посевных площадей, внедрения энергосберегающих технологий (минимальная и нулевая технологии обработки почвы), использования высокоурожайных сортов семян зерновых, масличных культур.

Площадь земель сельскохозяйственного назначения составляет 284,6 тыс.га, в том числе: пашни – 195,9 тыс.га, пастбищ-87,7 тыс.га, сенокосов - 0,66 тыс.га, многолетних насаждений - 0,3 тыс.га.

В растениеводстве район специализирован на производстве зерновых, масличных и кормовых культур. Основными возделываемыми культурами являются: озимая пшеница, яровой ячмень, зернобобовые, однолетние и многолетние травы, овес, сорго, просо. Кроме того, высевают подсолнечник, кориандр, рапс, лен, бахчи продовольственные и другие культуры.

Площадь чистых и сидеральных паров во всех категориях хозяйств составляет 49,2 тыс. га (24,1 % в общей площади пашни).

Площадь плодово-ягодных насаждений на начало 2023 год составляет 100 га, в том числе в плодоносящем возрасте – 97,6 га. Валовой сбор плодов и ягод по прогнозу 2023 году составит 893,1 тонна (100,2 % к уровню 2022 года).

Валовой сбор зерновых и зернобобовых в 2023 году прогнозируется в объеме 577426,6 тонн, в том числе сельскохозяйственными предприятиями района будет произведено 183046,8 тонн - 32 % от общего объема производства.

Прогнозируемая урожайность зерновых и зернобобовых культур составит 45,2 ц/га.

По структуре посевных площадей в 2023 году планируется посеять подсолнечника на площади 7,4 тыс. га, площадь сева масличной культуры лен-кудряш в 2023 году составит 0,8 тыс.га, сев кориандра 1,1 тыс. га.

Предполагается, что валовой сбор подсолнечника по оптимистическому сценарию составит 100,1 % к предыдущему году, льна – 100,1 %.

Валовой сбор подсолнечника составит 12581,7 тонн, льна – 2297,2 тонны, картофеля – 476 тонн, овощей – 2618,4 тонн. Основными производителями картофеля и овощей останутся хозяйства населения.

Серьезное внимание уделяется в районе вопросам стабилизации и дальнейшему развитию одной из важнейших отраслей сельского хозяйства – животноводству.

По состоянию на 1 января 2023 г. во всех категориях хозяйств района содержится 37,2 тыс. голов крупного рогатого скота (100,0 к уровню прошлого года); 56,2 тыс. голов овец и коз (92,2 % к уровню прошлого года); 2,9 тыс. голов свиней (99,3 % к уровню прошлого года); 311,4 тыс. голов птицы (99,3 % к уровню прошлого года); 1063 голов лошадей (91,0 % к уровню прошлого года).

Приоритетным направлением в животноводстве является развитие мясного и молочного скотоводства, при этом мясной скот занимает около ¾ от общего поголовья КРС. В СПК «им. Ленина», СПК «Россия», СПК «Быстрианский» занимаются молочным скотоводством.

В Орловском районе по состоянию на 01.01.2023 года четыре предприятия занимаются выращиванием и реализацией племенного поголовья: ООО «Солнечное» (племзавод по калмыцкой мясной породе КРС, племрепродуктор цигайской породы овец); ООО «Конный завод «Донской» (племзавод по разведению лошадей чистокровной верховой породы); СПК имени Ленина (племенной репродуктор по разведению крупного рогатого скота красной пестрой породы), ООО «Альвидон» (племрепродуктор по калмыцкой мясной породе КРС).

На 01.01.2023 г. в районе содержится племенное маточное поголовье крупного рогатого скота молочного направления - 386 условных голов. Удельный вес племенного маточного поголовья молочного скота составляет 5,28 %.

В 2022 году реализовано 2233 головы племенного молодняка крупного рогатого скота, что больше на 1875 голов (+ в 5,2 раза) чем в 2021 году.

В 2022 году всеми категориями хозяйств произведено (реализовано) на убой 9673,9 тонн мяса скота и птицы в живом весе (103,7 % к уровню 2021 года), надоено 50757,0 тонн молока (101,9 % к уровню 2021 года), получено 25146 тыс. штук яиц (100,0 % к уровню 2021 года), получено шерсти 1844 центнера (105,1 % к уровню 2021 года).

Основными производителями животноводческой продукции в районе являются хозяйства населения. По итогам 2022 года на их долю приходится 70,8 % объема производства (реализации) мяса, 83,3 % объема производства молока, 99,2 % объема производства яиц. Сельскохозяйственные предприятия занимают

2,3 % в общем объеме производства мяса и 3,9 % в производстве молока. На долю крестьянских (фермерских) хозяйств приходится 26,9 % в общем объеме производства (реализации) мяса, 12,8 % от общего объема производства молока, 0,8 % - в объеме производства яиц.

Планируется, что по итогам 2023 года производство молока в хозяйствах всех категорий составит 50807,7 тонн (100,1 % к уровню 2022 года), производство мяса – 9699,1 тонн (100,1 % к уровню 2022 года).

Производство яиц планируется в объеме 25272 тыс.шт. – 100,5 % к уровню 2022 года, производство шерсти – 1605,2 тонн (98,5 % к уровню 2022 года, снижение данного показателя связано с уменьшением поголовья овец).

На территории Орловского района 21 рыбоводный участок. В 2022 году произведено 7 выпусков объектов аквакультуры карпа в количестве 160 т. штук, толстолобика в количестве 108 т. штук, амура 105 тыс.шт. с прогнозируемым выловом 2024-2025 г. в 108,0 тонн.

В 2023 проведено 2 выпуска объектов аквакультуры толстолобика в количестве 11 т. штук, амура 100 т. штук, карпа – 108 т. штук с прогнозируемым выловом 2025-2026 г. в 35 тонн.

В 2023 году объем валовой продукции во всех категориях хозяйств в текущих ценах, по прогнозу, составит 13287,8 млн. руб., в том числе 9947,8 млн. руб.- продукция растениеводства (101,8 % к уровню 2022 г.), 3340,0 млн. руб. – продукция животноводства (101,5 % к уровню 2022 г.).

Важным направлением развития экономики и социальной сферы являются инвестиции.

На территории Орловского района основными источниками инвестиций являются кредитные ресурсы, средства бюджетов всех уровней, собственные средства сельскохозяйственных предприятий, средства субъектов малого предпринимательства. Анализ источников финансирования инвестиций показывает увеличение объема частных инвестиций (собственные средства предприятий и кредитные ресурсы), а также средства населения и индивидуальных предпринимателей.

Инвестиции в основной капитал (без учета субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) на территории Орловского района в 2022 году составили 785,155 млн. рублей, индекс физического объема инвестиций составил 172,0 % к аналогичному периоду прошлого года.

Финансирование инвестиционной деятельности крупных и средних организаций в 2022 году осуществлялось преимущественно за счет собственных средств 558,992 млн. рублей или 71,2% от общего объема инвестиций и на 28,8% или 226,163 млн. рублей за счет привлеченных ресурсов (кредитов банков, бюджетных средств, заемных средств организаций, прочих источников).

В оценочном 2023 году объём инвестиций в основной капитал по полному кругу предприятий за счет всех источников финансирования составит 2641,724 млн. рублей, что составляет 100,0% к уровню 2022 года в сопоставимых ценах.

Инвестиции в основной капитал (без учета субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) в оценочном 2023 году составят 830,694 млн. рублей, что в сопоставимых ценах составит 100,0 %.

В оценочном 2023 году объем инвестиций в основной капитал без бюджетных средств составит 2457,113 млн. рублей, что составляет 100,0% в сопоставимых ценах. В стадии строительства и реконструкции находится 35 объектов.

В оценочном 2023 году сельскохозяйственными предприятиями планируется направить инвестиций в основной капитал на сумму 311,3 млн. рублей. Сельхозпредприятиями планируется приобретение техники, перевод молодняка в основное стадо, строительство зданий и сооружений. Наибольшие капитальные вложения планируют: ООО «Солнечное» (74,0 млн. рублей), ООО «Партнер-Корма» (45 млн.рублей).

В оценочном 2023 году объем инвестиций в основной капитал по виду деятельности обеспечение электрической энергией, газом и паром составит 48,3 млн.рублей.

В оценочном 2023 году объем инвестиций в основной капитал по виду деятельности водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов составит 0,2 млн. рублей.

В оценочном 2023 году объем инвестиций в основной капитал по виду деятельности транспортировка и хранение составит 34,2 млн. рублей.

В оценочном 2023 году в образовании планируются инвестиции в сумме 10,6млн.рублей, в том числе на приобретение машин и оборудования 2,4млн.рублей,на прочие – 8,2 млн.рублей.

В оценочном 2023 году в обрабатывающем производстве планируются инвестиции в сумме 48,7 млн.рублей, в основном за счет приобретения машин и оборудования АО «Корммаш».

В оценочном 2023 году по финансовой деятельности в рамках муниципальной программы Орловского района «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Орловского района» (постановление Администрации Орловского района от 30.09.2013 г. №798) планируется приобретение жилых помещений для детей-сирот на сумму 22,8 млн. рублей.

В оценочном 2023 году по виду деятельности государственное управление и обеспечение военной безопасности; обязательное социальное обеспечение, объем инвестиций в основной капитал составит 85,7 млн. рублей, что составляет 183,5% к уровню 2022 года.

Объем инвестиций в основной капитал в сфере здравоохранения и социальных услуг в оценочном 2023 году составит 0,5 млн. рублей. В 2023 году МБУ ЦСО Орловского района планируется приобретение оборудования на сумму 0,2 млн. рублей.

В сфере деятельности в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений в оценочном 2023 году объем инвестиций в основной капитал составит 7,0 млн. рублей.

В 2023 году за счет средств местного бюджета планируется начать строительство нового здания ЗАГС, стоимость проекта составляет 49,8 млн. рублей.

В 2024 году объем инвестиций в основной капитал по полному кругу предприятий за счет всех источников финансирования прогнозируется в сумме 2784,5 млн. рублей или 100,1% в сопоставимых ценах к уровню 2023 года.

Инвестиции в основной капитал (без учета субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) в 2024 году прогнозируются в сумме 875,595 млн. рублей, что в сопоставимых ценах составит 100,1%.

В прогнозируемом 2024 году будет продолжена газификация населенных пунктов района, планируется реконструкция объектов водоснабжения, реконструкция очистных сооружений канализации.

Общеобразовательные учреждения Орловского района планируют на 2024 год пополнение книжных фондов библиотек учебниками и учебными пособиями, приобретение компьютерного оборудования, спортивного инвентаря.

В 2024 году объем инвестиций в основной капитал без бюджетных средств прогнозируется в сумме 2589,928 млн. рублей, что составляет 100,1%.

В 2025 году объем инвестиций в основной капитал по полному кругу предприятий за счет всех источников финансирования прогнозируется в сумме 2926,928 млн. рублей или 100,0% в сопоставимых ценах к уровню 2024 года.

Инвестиции в основной капитал (без учета субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) в 2025 году прогнозируются в сумме 920,377 млн. рублей, что в сопоставимых ценах составит 100,3%.

В прогнозируемом 2025 году будет продолжена газификация населенных пунктов района, планируется реконструкция объектов водоснабжения, реконструкция очистных сооружений канализации.

В 2025 году объем инвестиций в основной капитал без бюджетных средств прогнозируется в сумме 2722,386 млн. рублей, что составляет 100,3%.

В 2026 году объем инвестиций в основной капитал по полному кругу предприятий за счет всех источников финансирования прогнозируется в сумме 3073,813 млн. рублей или 100,4% в сопоставимых ценах к уровню 2025 года.

Инвестиции в основной капитал (без учета субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) в 2026 году прогнозируются в сумме 966,565 млн. рублей, что в сопоставимых ценах составит 100,4%.

В 2026 году объем инвестиций в основной капитал без бюджетных средств прогнозируется в сумме 2859,007 млн. рублей, что составляет 100,4%.

Ожидаемый ввод жилья в прогнозируемом периоде: 2023 г. - 5690 м², 2024 г. - 6200 м², 2025 г. - 6200 м², 2026 г. - 6200 м².

За счёт собственных средств предприятий и организаций будет осуществляться строительство объектов торговли, бытового обслуживания, общественного питания.

В настоящее время на территории Орловского района реализуется 35 проекта стоимостью свыше 0,4 млрд. рублей: реконструкция здания МАУК «Орловский районный Дом культуры», строительство 2 коровников, 1 навеса, 3 склада, 17 магазинов продовольственных и промышленных товаров, строительство усадьбы фермера, 2 дорожных сервиса, блокированного дома, торгово-бытового комплекса, гаража на 5 постов, автомойки, нежилого строения, 2 административных зданий, бюро ритуальных услуг, завода по производству кормов для крупного рогатого скота.

В прогнозируемом периоде темпы роста прибыли по полному кругу предприятий составят: 2024 г. – 106,0%, 2025 г. – 106,2%, 2026 г. – 106,4%.

В оценочном 2023 году ожидается рост прибыли прибыльных предприятий на 26,9% или на 407,8 млн. рублей.

При этом:

- в сфере обрабатывающего производства финансовый результат увеличится на 26,9% и составит 194,3 млн. рублей;

- в оптовой и розничной торговле финансовый результат увеличится на 26,9% и составит 60,1 млн. рублей;

- в сфере водоснабжения, водоотведения, организации сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений сумма прибыли возрастет на 30,0% и составит 0,0013 млн. рублей;

- в сфере обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха прибыли возрастет на 27,2% и составит 0,0159 млн. рублей;

- в сфере добыча полезных ископаемых возрастет на 26,9% и составит 0,069 млн. рублей;

- в сельском хозяйстве финансовый результат возрастет на 26,9% и составит 1641,6 млн. рублей;

- в сфере строительства финансовый результат возрастет на 26,9% и составит 13,6 млн. рублей;

- в сфере операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг на 26,9% и составит 0,364 млн. рублей.

- в других видах деятельности финансовый результат увеличится на 26,9% и составит 9,9 млн. рублей.

За 2022 год по кругу крупных и средних предприятий прибыль получена 11 предприятиями, что к общему количеству крупных и средних предприятий составляет 84,6%.

По кругу крупных и средних предприятий в 2022 году прибыль прибыльных предприятий увеличилась на 40,0% и составила 410,5 млн. рублей. В 2023 году ожидается рост прибыли на 126,9%. Прогнозируемые темпы роста: 2024 г. – 106,0%, 2025г. – 106,2%, 2026 г. – 106,4%.

По малым предприятиям прибыль в 2022 г. возросла на 2,8% и составила 1105,3 млн. рублей против 1075,1 млн. рублей в 2021 году.

В 2023 году ожидается рост прибыли малых предприятий на 126,9%, на период с 2024 по 2026 годы прибыль возрастет со следующими темпами роста: 106,0%, 106,2%, 106,4%.

В оценочном 2023 году планируется сократить количество убыточных крупных и средних предприятий на 2 единицы. В связи с выводом АО «КХ», АО Молочный завод «Орловский» на безубыточный уровень деятельности.

3. Доходы проекта бюджета Орловского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Доходы бюджета Орловского района сформированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Орловского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и основными направлениями бюджетной и налоговой политики, с учетом проектов изменений в бюджетное и налоговое законодательство Российской Федерации.

Доходы бюджета Орловского района на 2024 год предусмотрены в объеме 1377858,4 тыс. рублей, на 2025 год планируется 1418916,3 тыс. рублей, на 2026 год – 1467755,2 тыс. рублей.

Собственные доходы Орловского района в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов прогнозируются в объеме 331915,7 тыс. рублей, 381406,0 тыс. рублей и 397946,2 тыс. рублей соответственно. По сравнению с первоначальным бюджетом 2023 года рост в 2024 году составит 47595,3 тыс. рублей или 16,7 процентов.

В объеме собственных доходов бюджета Орловского района наибольший удельный вес занимают налоговые доходы.

В общем объеме налоговых доходов налог на доходы физических лиц занимает более 54,1 процента; акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, - более 10,7 процентов; транспортный налог – более 9,9 процентов; налогов на совокупный доход – более 23,1 процентов.

В неналоговых доходах наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, – более 90,1 процентов.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 331915,7 тыс. рублей или 24,1% от общей суммы доходов, безвозмездные поступления в сумме 1045942,7 тыс. рублей или 75,9%.

В составе налоговых и неналоговых доходов бюджета Орловского района на 2024 год предполагаются:

- налоговые доходы в сумме 311362,4 тыс. рублей – 93,8% от собственных доходов или 22,6% от общей суммы доходов,
- неналоговые доходы в сумме 20553,3 тыс. рублей – 6,2% от собственных доходов или 1,5% от общей суммы доходов.

Доходы бюджета Орловского района на 2025 год предусмотрены в объеме 1418916,3 тыс. рублей, в том числе:

собственные доходы в сумме 381406,0 тыс. рублей или 26,9% от общей суммы доходов, безвозмездные поступления в сумме 1037510,3 тыс. рублей или 73,1%.

В составе налоговых и неналоговых доходов бюджета Орловского района на 2025 год предполагаются:

- налоговые доходы в сумме 360047,1 тыс. рублей – 94,4% от собственных доходов или 25,4% от общей суммы доходов,

- неналоговые доходы в сумме 21358,9 тыс. рублей – 5,6% от собственных доходов или 1,5% от общей суммы доходов.

Доходы бюджета Орловского района на 2026 год предусмотрены в объеме 1467755,2 тыс. рублей, в том числе:

собственные доходы в сумме 397946,2 тыс. рублей или 27,1% от общей суммы доходов,

безвозмездные поступления в сумме 1069809,0 тыс. рублей или 72,9% от общей суммы доходов.

Динамика поступлений основных налоговых и неналоговых доходов в бюджет Орловского района в 2024-2026 годах приведена в таблице.

тыс.руб.				
Наименование вида доходов	Бюджет 2023 год Первоначал ьный Решение Собрания депутатов 23.12.2022 № 63	Проект 2024 года	Проект 2025 года	Проект 2026 года
1	2	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, тыс.руб.	284320,4	331915,7	381406,0	397946,2
Процент к предыдущему году	-	116,7	114,9	104,3
Налоговые доходы, тыс. руб.	262604,1	311362,4	360047,1	375885,7
Процент к предыдущему году	-	118,6	115,6	104,4
Налоги на прибыль, доходы, тыс. руб.	140594,5	168406,9	212323,7	222269,8
Процент к предыдущему году	-	119,8	126,1	104,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации, тыс. руб.	29243,1	33291,5	33995,9	35621,1
Процент к предыдущему году	-	113,8	102,1	104,8
Налоги на совокупный доход, тыс. руб.	55168,4	71958,0	75308,9	78785,9
Процент к предыдущему году	-	130,4	104,7	104,6
Налоги на имущество, тыс. руб.	30650,8	30860,4	31368,0	31904,4
Процент к предыдущему году	-	100,7	101,6	101,7
Государственная пошлина, тыс. руб.	6947,3	6845,6	7050,6	7304,5
Процент к предыдущему году	-	98,5	103,0	103,6
Неналоговые доходы, тыс.руб.	21716,3	20533,3	21358,9	22060,5
Процент к предыдущему году	-	94,6	104,0	103,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, тыс. руб.	20230,1	19560,6	20312,8	20956,8

Процент к предыдущему году	-	96,7	103,8	103,2
Платежи при пользовании природными ресурсами, тыс. руб.	1009,7	368,9	405,8	446,4
Процент к предыдущему году	-	36,5	110,0	110,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, тыс. руб.	183,7	211,2	211,2	211,2
Процент к предыдущему году	-	115,0	100,0	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, тыс. руб.	0,0	0,0	0,0	0,0
Процент к предыдущему году	-	0	0	0
Административные платежи и сборы, тыс. руб.	0,0	0,0	0,0	0,0
Процент к предыдущему году	-	0	0	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, тыс. руб.	292,8	412,6	429,1	446,1
Процент к предыдущему году	-	140,9	104,0	104,0
Прочие неналоговые доходы, тыс. руб.	0,0	0,0	0,0	0,0
Процент к предыдущему году	-	0	0	0

В общем объеме собственных доходов бюджета Орловского района наибольший удельный вес занимают налоговые доходы.

Основную долю доходов в общем объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц:

2024 год – 168406,9 тыс. рублей (54,1%). Прогнозируемая сумма выше первоначального плана на 2023 год на 19,8% (140594,5 тыс. рублей);

2025 год – 212323,7 тыс. рублей;

2026 год – 222269,8 тыс. рублей.

В основу расчета поступления налога на доходы физических лиц приняты прогнозируемые на 2024-2026 объемы налоговых баз, налоговые ставки, установленные статьей 224 Налогового кодекса Российской Федерации и нормативы отчислений в местный бюджет по каждому доходному источнику.

Прогнозный объем поступлений по налогу на доходы физических лиц сформирован МИФНС России №4 по Ростовской области с учетом фактически сложившихся налоговых баз по суммам доходов, подлежащих налогообложению, с учетом дальнейшего развития предприятий района, наращивания ими объемов производства и проведением индексации уровня оплаты труда.

Дополнительный норматив отчислений в бюджет муниципального района на 2024 год составил 19,4% и плановый период 2025 и 2026 годов 19,4% и 19,1% соответственно.

В 2024 году рост среднемесячной заработной платы прогнозируется на 5,0%, в 2025 году рост на 5,3%, в 2026 году рост на 4,8%.

Наиболее крупными плательщиками налога на доходы физических лиц в Орловском районе являются предприятия, оказывающие существенное влияние на формирование ВРП, такие как: ОАО «Корммаш», ООО «Солнечное».

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в местный бюджет на 2024 год прогнозируется в сумме 33291,5 тыс. рублей и на плановый период 2025 и 2026 годов – в сумме 33995,9 тыс. рублей и 35621,1 тыс. рублей соответственно.

На основании представленного прогноза поступлений главного администратора доходов Управления Федеральной налоговой службы по Ростовской области объем доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет района на 2024 год составит:

- дизельное топливо – 17362,9 тыс. рублей;
- моторные масла – 82,7 тыс. рублей;
- автомобильный бензин – 18003,4 тыс. рублей.
- прямогонный бензин – (-2157,5 тыс. рублей)

Налоги на совокупный доход на 2024 год предполагаются в общей сумме 71958,0 тыс. рублей или 23,1% от суммы налоговых доходов (311362,4 тыс. рублей).

2025 год – 75308,9 тыс. рублей

2026 год – 78785,9 тыс. рублей.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджет района на 2024 год прогнозируется в сумме 14814,0 тыс. рублей, на 2025 - 2026 годы – 15879,0 тыс. рублей и 16979,0 тыс. рублей соответственно.

Объем поступлений налога рассчитан исходя из прогнозируемых главным администратором доходов - Управлением Федеральной налоговой службы по Ростовской области на 2024-2026 годы налоговых баз по объектам налогообложения «доходы» и «доходы, уменьшенные на величину расходов», налоговых ставок, утвержденных статьей 346²⁰ Налогового кодекса Российской Федерации, и норматива отчисления в бюджеты муниципальных районов.

Расчет прогнозного объема поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, произведен с учетом льгот, освобождений и преференций, предоставляемых в рамках действующего законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и Областного закона Ростовской области от 10.05.2012 № 843-ЗС «О региональных налогах и некоторых вопросах налогообложения в Ростовской области».

Объем поступлений по единому сельскохозяйственному налогу на 2024 год прогнозируется в сумме 52805,0 тыс. рублей и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 54917,4 тыс. рублей и 57113,9 тыс. рублей соответственно.

Прогнозный объем поступлений единому сельскохозяйственному налогу сформирован МИФНС России №4 по Ростовской области с учетом фактически сложившихся прогнозных налоговых баз.

Транспортный налог с 1 января 2020 года в полном объеме поступает в бюджет Орловского района. На 2024 год прогнозируется в сумме 30860,4 тыс. рублей и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 31368,0 тыс. рублей и 31904,4 тыс. рублей соответственно.

В основу расчета поступления транспортного налога приняты прогнозируемые Управлением Федеральной налоговой службы по Ростовской области на 2024-2026 г объемы налоговой базы (количество транспортных средств по организациям и физическим лицам), налоговые ставки, установленные

Областным законом от 10.05.2012 №843-ЗС «О региональных налогах и некоторых вопросах налогообложения в Ростовской области».

Объем поступлений в местный бюджет государственной пошлины в 2024 году прогнозируется в сумме 6845,6 тыс. рублей.

Расчет доходов в виде государственной пошлины осуществлен по кодам видов доходов бюджетной классификации Российской Федерации на основе прогноза главных администраторов доходов местного бюджета с учетом количества юридически значимых действий, размера государственной пошлины, ожидаемого исполнения в 2023 году. Прогнозируемая динамика поступлений объясняется заявительным характером оформления юридически значимых действий.

Поступление государственной пошлины на 2025 год прогнозируется в сумме 7050,6 тыс. рублей, на 2025 год – 7304,5 тыс. рублей.

С учетом передачи с 2016 года в местные бюджеты по нормативу 45 процентов доходов от уплаты государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональные центры, в 2024 году в местный бюджет прогнозируются поступления в сумме 1724,6 тыс. рублей, на 2025 год – 1725,2 тыс. рублей, на 2026 год – 1766,5 тыс. рублей.

Сумма неналоговых доходов в 2024 году планируется в размере 20553,3 тыс. рублей, удельный вес поступлений в составе собственных доходов – 6,2%,
2025 год – 21358,9 тыс. рублей,
2026 год – 22060,5 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Орловского района, на 2024 год прогнозируются в сумме 19560,6 тыс. рублей.

В составе доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Орловского района, на 2024 год учтены следующие доходные источники:

1) доходы, получаемые в виде арендной платы, в сумме 18672,2 тыс. рублей, из них:

- за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 18524,1 тыс. рублей.

- за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности Орловского района в сумме 148,1 тыс. рублей.

2) Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 192,0 тыс. рублей.

3) доходы от сдачи в аренду имущества составляющие казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) в сумме 506,2 тыс. рублей.

4) проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов за счет средств бюджета Орловского района в сумме 5,0 тыс. рублей в основном за пользование кредитами, предоставляемыми сельским поселениям, исходя из 0,1 процента годовых;

5) доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей местных муниципальных унитарных предприятий, в сумме 5,0 тыс. рублей. По результатам финансовой деятельности за 2022 год в Орловском районе насчитывалось 1 муниципальное предприятие: МП ПШ Школьник.

6) доходы в виде дивидендов по акциям, принадлежащим Орловскому району прогнозируются на 2024 год в сумме 180,2 тыс. рублей.

На территории Орловского района находится 6 открытых акционерных общества, 100 процентов акций которых являются собственностью Орловского района (ОАО «Рынок», ОАО «АГТИ», ОАО «Хлебокомбинат», АО «ВКХ», АО «КХ», ОАО «Сервис - ЖКХ», и 1 общество с ограниченной ответственностью ООО «Редакция газеты» «Степные зори») и 452 акции ОАО «Газпром газораспределение Ростов – на – Дону».

В составе неналоговых доходов бюджета Орловского района на 2024 год также прогнозируются следующие доходные источники:

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 211,2 тыс. рублей,

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 412,6 тыс. рублей.

С 1 января 2020 года в соответствии с Федеральным законом № 62-ФЗ, статья 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормы которой устанавливают распределение между бюджетами сумм денежных взысканий (штрафов) и сумм по искам о возмещении вреда, причиненному окружающей среде, излагается в новой редакции.

По общему правилу согласно пункту 2 статьи 1 Федерального закона №62-ФЗ все суммы административных штрафов, налагаемых органами исполнительной власти субъектов РФ, будут поступать в бюджеты субъектов РФ по нормативу 100 процентов, а штрафы, налагаемые мировыми судьями и комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав, будут поступать в бюджеты субъектов РФ по нормативу 50 процентов и местные бюджеты по нормативу 50 процентов вместо 100 процентов.

На 2025-2026 годы поступления планируются соответственно в следующих размерах:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, - 20312,8 тыс. рублей и 20956,8 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 211,2 тыс. рублей и 211,2 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 429,1 тыс. рублей и 446,1 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами включают:

- плату за негативное воздействие на окружающую среду;

Оценка неналогового потенциала по плате за негативное воздействие на окружающую среду основана на данных главного администратора – Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по ЮФО (Росприроднадзора).

С 1 января 2021 года плата за негативное воздействие на окружающую среду 100% поступает в бюджет района.

Поступление указанного доходного источника в местный бюджет в 2024 году планируется в сумме 368,9 тыс. рублей, в 2025 – 405,8 тыс. рублей, в 2026 – 446,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления учтены на основе проекта областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и предлагаются на 2024 год – 1 045 942,7 тыс. рублей, на 2025 год – 1 037 510,3 тыс. рублей, на 2026 год – 1 069 809,0 тыс. рублей.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности предусмотрена на 2024 год в объеме - 147743,9 тыс. рублей, на 2025 - 94731,4 тыс. рублей, на 2026 год - 71295,1 тыс. рублей.

Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для частичной компенсации дополнительных расходов на повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в рамках реализации указов Президента Российской Федерации 2012 года предусмотрена на 2024 год - 4720,5 тыс. рублей.

Общий объем субвенций бюджету Орловского района предусмотрен на 2024 год в сумме 818215,5 тыс. рублей. На 2025 и 2026 годы предусмотрены объемы субвенций соответственно 816913,0 тыс. рублей и 812898,1 тыс. рублей.

Общий объем иных межбюджетных трансфертов на обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления в осуществлении задач и функций, предусмотренных договорами, заключенными в соответствии с Областным законом от 29 сентября 1999 года № 47-ЗС «О казачьих дружинах в Ростовской области, на 2024 - 2026 годы по 8969,6 тыс. рублей ежегодно.

Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций на 2024 год – 17780,1 тыс. рублей, на 2025 год – 17780,1 тыс. рублей.

4. Расходы проекта бюджета Орловского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Формирование расходов бюджета Орловского района на 2024-2026 годы осуществлялось на основе Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Орловского района и Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета Орловского района в соответствии с расходными обязательствами согласно статье 87 БК РФ и полномочиями по решению вопросов местного значения, закрепленными за муниципальным районом статьями 15 и 15.1 Федерального закона Российской Федерации от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Общий объем расходов на 2024 год проектом решения предусмотрен в сумме 1377858,4 тыс. рублей, что выше первоначального планового показателя 2023 года (1327693,1 тыс. руб.) на 50165,3 тыс. рублей или на 3,8 процента.

Расходы районного бюджета на 2025 и 2026 годы запланированы в суммах 1418916,3 тыс. рублей и 1467755,2 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов по проекту решения показывает, что расходы районного бюджета по сравнению с соответствующим предыдущим годом увеличатся в 2025 году на 41057,9 тыс. рублей, или на 3,0 %, а так же увеличатся в 2026 году на 48838,9 тыс. рублей, или на 3,4 процента.

По сравнению с первоначальным планом на 2023 год, в 2026 году рост расходов составит 140062,1 тыс. рублей, или 10,5 процента.

В свете новых задач, поставленных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», главным и постоянным приоритетом бюджетной политики в сфере расходов являются инвестиции в человеческий капитал – это благоприятное самочувствие жителей Орловского района, повышение уровня жизни граждан, создания комфортных условий для их проживания, условий и возможностей для самореализации, а также предоставление качественных и конкурентных муниципальных услуг.

Приоритетным направлением бюджетных расходов является реализация Указа Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Продолжится реализация майских указов Президента РФ 2012 года в целях поддержания уровня достигнутых показателей по повышению оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы.

Расходы бюджета Орловского района в первоочередном порядке будут направлены на обеспечение услуг в сфере образования, здравоохранения, культуры и спорта, выполнение социальных обязательств перед гражданами, улучшению инфраструктуры и качества жизни граждан.

Анализ динамики расходов районного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации показывает, что

в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2023 года, рост расходов планируется по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 157,8 тыс. рублей или 1,7 процента, «Национальная экономика» – 5191,3 тыс. рублей или 7,4 процента, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 8362,5 тыс. рублей или 60,9 процента и «Образование» - 13891,2 тыс. рублей или 1,9 %.

Наибольшее снижение расходов запланировано по разделу «Здравоохранение» - 248,8 тыс. рублей или 4,9 %, «Культура, кинематография» – 10682,4 тыс. рублей или 16,3 %, по разделу «Общегосударственные вопросы» – 45275,6 тыс. рублей или 29,1 %, «Физическая культура и спорт» - 635,4 тыс. рублей или 35,0 %, по разделу «Охрана окружающей среды» - 1325,9 тыс. рублей или 70,9 %, «Социальная политика» - 58091,3 тыс. рублей или 13,9 % и «Межбюджетные трансферты» - 3408,8 тыс. рублей или 100 процентов.

Динамика расходов проекта бюджета Орловского района на 2024-2026 годы, в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета Орловского района за 2023 год, сложилась следующим образом:

- ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год – 1469923,8 тыс. руб.
- проект бюджета на 2024 год – 1377858,4 тыс. руб.
- проект бюджета на 2025 год – 1418916,3 тыс. руб.
- проект бюджета на 2026 год – 1467755,2 тыс. руб.

Общий объем расходов бюджета Орловского района на 2024 год прогнозируется в сумме 1377858,4 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета Орловского района за 2023 год на 92065,4 тыс. рублей и составляет по отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2023 год 93,7 процента.

Расходы по разделам бюджетной классификации	тыс. рублей			
	2023г., ожидаемое исполнение	Проект 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год
Расходы всего	1469923,8	1377858,4	1418916,3	1467755,2
в том числе:				
Общегосударственные вопросы	155601,4	110325,8	122391,3	135102,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9242,4	9400,2	9624,3	9818,4
Национальная экономика	70228,2	75419,5	141942,1	234458,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	13726,1	22088,6	7088,4	7088,4
Охрана окружающей среды	1869,9	544,0	570,7	601,2
Образование	725373,5	739264,7	750236,0	710803,1
Культура, кинематография	65413,2	54730,8	39828,2	40322,4
Здравоохранение	5063,7	4814,9	551,8	551,8
Социальная политика	418179,7	360088,4	345502,0	327827,6
Физическая культура и спорт	1816,9	1181,5	1181,5	1181,5

Расходы по разделам бюджетной классификации	2023г., ожидаемое исполнение	Проект 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год
Расходы всего	1469923,8	1377858,4	1418916,3	1467755,2
Межбюджетные трансферты	3408,8	0	0	0

При подготовке проекта бюджета главными распорядителями средств бюджета Орловского района были принципиально и ответственно пересмотрены отраслевые приоритеты в рамках доведенных предельных показателей расходов бюджета Орловского района.

Показатели расходов бюджета Орловского района на 2024-2026 годы сформированы с учетом следующих особенностей:

Исходными данными для расчета расходов на 2024 и 2025 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные Решением Собрании депутатов Орловского района от 23.12.2022 № 63 «О бюджете Орловского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», для расходов на 2026 год – бюджетные ассигнования 2025 года, установленные этим решением.

Приняты исчерпывающие меры по недопущению снижения достигнутых ранее показателей уровня оплаты труда категорий работников социальной сферы, определенных в указах Президента Российской Федерации 2012 года, а также сохранению уровня, установленного в этих указах.

В целях ежегодного повышения оплаты труда категорий работников муниципальных учреждений Орловского района, на которые не распространяется действие указов Президента Российской Федерации 2012 года, предусмотрена индексация расходов на прогнозный уровень инфляции на 2024-2026 годы с 1 октября соответственно на 4,0 процента ежегодно.

Увеличены расходы на заработную плату отдельных низкооплачиваемых категорий работников в связи с её доведением до минимального размера оплаты труда, приравненного к величине прожиточного минимума трудоспособного населения, в соответствии с Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 21.02.2023 «Послание Президента Федеральному Собранию» минимальный размер оплаты труда – 19 242 рубля;

Еще одна мера – приоритизация расходов инвестиционного характера:

дорожная деятельность;

финансирование ранее принятых обязательств по иным объектам муниципальной собственности.

Структура проекта бюджета Орловского района по функциональной классификации расходов на 2024 - 2026 годы выглядит следующим образом:

Показатели:	Удельный вес, %			
	2023 г., ожидаемое исполнение	Проект бюджета на 2024г.	Проект бюджета на 2025г.	Проект бюджета на 2026г.
Расходы всего	100	100	100	100
в том числе:				

Общегосударственные вопросы	10,6	8,0	8,6	9,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,6	0,7	0,7	0,7
Национальная экономика	4,8	5,5	10,0	16,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0,9	1,6	0,5	0,5
Охрана окружающей среды	0,1	0,03	0,1	0,1
Образование	49,4	53,7	52,9	48,4
Культура, кинематография	4,5	4,0	2,8	2,7
Здравоохранение	0,3	0,3	0,03	0,03
Социальная политика	28,5	26,1	24,3	22,3
Физическая культура и спорт	0,1	0,1	0,1	0,1
Межбюджетные трансферты	0,2	0,0	0,0	0,0

Структура расходов на 2024-2026 годы практически остается неизменной и характеризуется высокой долей текущих непроектных расходов, то есть расходов на социальную сферу.

Вместе с тем следует отметить, что в проекте бюджета предусмотрены расходы по всем необходимым направлениям социального и экономического развития Орловского района.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2023 года наибольшее снижение расходов в 2024 году запланировано по разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 45275,6 тыс. рублей. Значительное снижение расходов по вышеуказанному разделу объясняется тем, что в 2023 году предусмотрены расходы на строительство объекта: «Здание ЗАГС в Ростовской области, Орловского района, п. Орловский, пер. Чапаевский, 75».

Так же по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2023 года снижение расходов в 2024 году запланировано по разделу «Культура, кинематография» в сумме 10682,4 тыс. рублей. Значительное снижение расходов по вышеуказанному разделу объясняется тем, что в 2023 году предусмотрены расходы на ремонт здания МКУК КСПОР "Красноармейский СДК" (наружная отделка), капитальный ремонт КУК КБСПОР "КБСДК" "Трековский сельский клуб".

Снижение расходов в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2023 года запланировано по разделу «Социальная политика» в сумме 58091,3 тыс. рублей. Значительное снижение расходов по вышеуказанному разделу объясняется передачей полномочий Фонду пенсионного и социального страхования РФ по выплате субвенции на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка.

В бюджете Орловского района по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрен рост расходов на 2024 год по сравнению с показателями расходов на 2023 год в сумме 8362,5 тыс. рублей.

Увеличение объема расходов по разделу в основном объясняется планированием расходов из средств областного бюджета в виде субсидии на возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства разницы между экономически обоснованными тарифами и платежами населения в 2024 - 2026 годах по 6344,3 тыс. рублей ежегодно.

Из федерального бюджета планируется:

- субсидия на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в части благоустройства общественных территорий в 2024 году в сумме 14685,9 тыс. рублей.

В бюджете Орловского района по разделу «Национальная экономика» предусмотрен рост расходов на 2026 год по сравнению с показателями расходов на 2025 год в сумме 92515,9 тыс. рублей.

Планирование расходов на дорожное хозяйство осуществляется на основании прогнозируемого объема поступлений доходов дорожного фонда Орловского района, который в 2026 году составит 230653,1 тыс. рублей.

Увеличение объема расходов по разделу в основном объясняется планированием расходов по подразделу «Дорожное хозяйство», а именно предусмотрены расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2026 году – 60925,5 тыс. рублей.

Расходы, предусмотренные на содержание автомобильных дорог за счет средств областного бюджета в 2026 году составят 163127,6 тыс. рублей.

Информация о бюджетных ассигнованиях на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, предусмотренных главным распорядителям, представлена в следующей таблице.

Ведомственная структура расходов бюджета	тыс. рублей			
	2023г., первоначал ьный план	Проект 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год
Расходы всего	1327693,1	1377858,4	1418916,3	1467755,2
в том числе:				
Администрация Орловского района	185872,4	214438,1	243856,2	331648,5
Контрольно-счетный орган Орловского района	3216,4	3917,2	3810,8	3956,5
Финансовый отдел Администрации Орловского района	21209,9	24653,6	37291,8	49521,0
УСЗН Орловского района Ростовской области	398046,2	324352,8	327287,4	314572,9
Комитет по имуществу	5472,7	6843,1	6841,0	7054,9
УКИС Орловского района Ростовской области	72860,5	77357,3	63167,1	64389,0

Ведомственная структура расходов бюджета	2023г., первоначальный план	Проект 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год
Расходы всего	1327693,1	1377858,4	1418916,3	1467755,2
Управление образования Орловского района	641015,0	726296,3	736662,0	696612,4

По сравнению с показателями 2023 года, в 2024 году планируется увеличение расходов по 6 главным распорядителям. Наибольшее увеличение объема расходов приходится на Управление образования Орловского района (+85281,3 тыс. рублей), Администрация Орловского района (+28565,7 тыс. рублей), Управление культуры и спорта Орловского района Ростовской области (+4496,8 тыс. рублей), Финансовый отдел Администрации Орловского района (+3443,7 тыс. рублей).

В 2024 году Управлением образования Орловского района в основном предусмотрено увеличение расходов:

- на содержание ФОК, расположенного по адресу: Ростовская область, Орловский район, п. Орловский, ул. Транспортная 10;
- на заработную плату отдельных категорий работников в связи с её доведением до минимального размера оплаты труда, приравненного к величине прожиточного минимума трудоспособного населения, с 1 января 2024 года – 19 242 рубля.

В 2024 году Администрацией Орловского района в основном предусмотрено увеличение расходов:

- на оплату труда муниципальных служащих Орловского района и работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы Орловского района, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, а также обслуживающего персонала, обеспечение гарантий муниципальных служащих и материально-техническое обеспечение деятельности аппарата управления;
- на заработную плату отдельных категорий работников в связи с её доведением до минимального размера оплаты труда.

В 2024 году Управлением культуры и спорта Орловского района Ростовской области в основном предусмотрено увеличение расходов:

- на оплату труда для отдельных категорий работников, установленных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы», от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», в связи с необходимостью сохранения соотношения средней заработной платы по этим категориям с показателем «среднемесячный доход от трудовой деятельности» по Ростовской области;
- на заработную плату отдельных категорий работников в связи с её доведением до минимального размера оплаты труда.

В 2024 году Финансовым отделом Администрации Орловского района в основном предусмотрено увеличение расходов:

- на оплату труда муниципальных служащих Орловского района и работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы Орловского района, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, а также обслуживающего персонала, обеспечение гарантий муниципальных служащих и материально-техническое обеспечение деятельности аппарата управления.

По сравнению с показателями 2023 года, в 2024 году планируется снижение расходов по 1 главному распорядителю Управление социальной защиты населения Орловского района Ростовской области (- 73693,4 тыс. рублей).

Снижение объема расходов Управлением социальной защиты населения Орловского района Ростовской области связано, в основном с отсутствием расходов в 2024 году:

- в связи с передачей полномочий Фонду пенсионного и социального страхования РФ по выплате субвенции на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка.

5. Муниципальные программы

В соответствии с Решением Собрании депутатов Орловского района от 27.12.2018 № 170 «О бюджетном процессе в Орловском районе» проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составлен на основе 22 муниципальных программ.

Формирование расходов бюджета Орловского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено в программной структуре расходов на основе 22 муниципальных программ Орловского района, утвержденных Постановлениями Администрации Орловского района.

Анализ формирования бюджета Орловского района в программном формате осуществлен исходя из проекта решения, пояснительной записки и представленных одновременно с проектом решения проектов изменений в паспорта муниципальных программ.

Проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов предусмотрены ассигнования на финансирование 21 муниципальной программы. Для муниципальной программы «Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики», объем финансирования на 2024 год не предусмотрен.

Всего на реализацию 22 муниципальных программ Орловского района в 2024 году предусмотрено 1 357 243,2 тыс. рублей, в 2025 году – 1 386 897,6 тыс. рублей и в 2026 году – 1 425 697,3 тыс. рублей. В программах на три предстоящих года сосредоточено 98,5, 97,7 и 97,1 процентов соответственно от всех расходов бюджета Орловского района.

В соответствии с пояснительной запиской к проекту бюджета на 2024 год приоритетное место в бюджете Орловского района по-прежнему занимают муниципальные программы социальной направленности. Также, муниципальные программы направлены на поступательное развитие агропромышленного комплекса, коммунальной и транспортной инфраструктуры, экономики региона и поддержку малого и среднего бизнеса.

На реализацию 9-ти муниципальных программ социальной направленности в бюджете Орловского района в 2024 году предусмотрено 1 168 009,4 тыс. рублей, в 2025 году – 1 149 891,2 тыс. рублей и в 2026 году – 1 088 979,6 тыс. рублей, что составляет 86,1, 82,9 и 76,0 процентов соответственно от всех ассигнований на реализацию муниципальных программ Орловского района.

В основном это муниципальные программы, направленные на развитие образования, здравоохранения, культуры и спорта, социальную поддержку и социальное обслуживание населения района, поддержку молодежи, обеспечение жильем льготных категорий граждан и их семей.

Анализ муниципальных программ на 2024 год представлен в таблице:

Наименование муниципальной программы Орловского района	Предусмотрено ассигнований по проекту бюджета на 2024г.	Предусмотрено ассигнований по паспорту МП на 2024г.	Отклонение (-+)
1	2	3	4
Всего	1357243,2	1357243,2	0
<i>Социальные муниципальные программы:</i>	1168009,4	1168009,4	0
1. Развитие образования	701096,1	701096,1	0
2. Создание условий для оказания помощи населению	4243,1	4243,1	0
3. Социальная поддержка граждан	351256,4	351256,4	0
4. Доступная среда	3,0	3,0	0
5. Развитие культуры и туризма	75621,2	75621,2	0
6. Развитие физической культуры и спорта	1002,9	1002,9	0
7. Молодежная политика и социальная активность	636,8	636,8	0
8. Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Орловского района	24979,3	24979,3	0
9. Поддержка казачьих обществ Орловского района	9170,6	9170,6	0
<i>Инфраструктурные муниципальные программы:</i>	86604,5	86604,5	0
10. Развитие транспортной системы	64151,9	64151,9	0
11. Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Орловского района	6908,4	6908,4	0
12. Охрана окружающей среды и рациональное природопользование	544,0	544,0	0

Наименование муниципальной программы Орловского района	Предусмотрено ассигнований по проекту бюджета на 2024г.	Предусмотрено ассигнований по паспорту МП на 2024г.	Отклонение (-+)
13. Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики	0	0	0
14. Формирование современной городской среды на территории Орловского района	15000,2	15000,2	0
<i>Поддержка отраслей экономики:</i>	11671,3	11671,3	0
15. Экономическое развитие	55,0	55,0	0
16. Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия	11212,6	11212,6	0
17. Комплексное развитие сельских территорий	403,7	403,7	
<i>Иные муниципальные программы:</i>	90958,0	90958,0	0
18. Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений	987,7	987,7	0
19. Информационное общество	7950,4	7950,4	0
20. Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	9400,2	9400,2	0
21. Муниципальная политика	57381,1	57381,1	0
22. Эффективное управление муниципальными финансами	15238,6	15238,6	0

В соответствии с п. 2 статьи 172 БК РФ, составление проектов бюджетов основывается на муниципальных программах или проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ.

В соответствии с решением Собрании депутатов Орловского района от 27 декабря 2018 года № 170 «О бюджетном процессе в Орловском районе» проект бюджета Орловского района должен быть составлен на основе проектов изменений муниципальных программ Орловского района.

Из анализа соответствия предоставленных муниципальных программ, проекту бюджета Орловского района на 2024 год нарушения п.2 ст.172 БК РФ в части не соответствия по муниципальным программам не выявлено.

Исходя из того, что для муниципальной программы Орловского района МП «Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики», объем финансирования на 2024 год не предусмотрен, невозможно провести методику оценки эффективности муниципальной программы, предусмотренную приложением № 2 к Порядку разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ.

6. Муниципальный долг

Проектом бюджета установлен верхний предел муниципального долга Орловского района на 01.01.2025 года, на 01.01.2026 года и на 01.01.2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Орловского района в сумме 0,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета Орловского района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» бюджетные ассигнования не предусмотрены.

7. Источники финансирования дефицита бюджета Орловского района

Дефицит бюджета на 2024 год и на 2025-2026 годы проектом бюджета Орловского района не предусмотрен.

тыс. рублей

Показатель	Проект		
	2024 год	2025 год	2026 год
Источники финансирования дефицита, всего	0	0	0
<i>%% к доходам без учета безвозмездных поступлений</i>	0	0	0
<i>в том числе:</i>	0	0	0
Остатки средств	0	0	0

Одновременно в 2024 – 2026 годах в составе источников финансирования дефицита бюджета Орловского района запланировано предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям сельским поселениям на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов, с возвратом в пределах года по 5 000 тыс. рублей ежегодно.

Вместе с тем, при подготовке уточнений к проекту бюджета основные параметры бюджета в части доходов, расходов, дефицита и источников его финансирования, будут скорректированы, в том числе по результатам завершения распределения областных межбюджетных трансфертов на 2024-2026 годы и перспективам завершения текущего финансового года.

ВЫВОД: На основании изложенного, Контрольно-счетный орган считает:

Представленный проект Решения «О бюджете Орловского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», в основном, соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

Результаты проведенного анализа проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для принятия проекта решения.

Председатель Контрольно-счетного органа
Орловского района

П.А. Попов