



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
СЛОБОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

22.11.2023

№26

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Слободской районной Думы
«Об утверждении бюджета Слободского района на 2024 год
и плановый период 2025 и 2026 годов»

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетного органа Слободского района на проект решения Слободской районной Думы «Об утверждении бюджета Слободского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положениями о бюджетном процессе в Слободском районе и о Контрольно-счетном органе Слободского района, утвержденными решениями Слободской районной Думы.

В рамках подготовки заключения проведена оценка соблюдения нормативных правовых актов, методических материалов и иных документов, составляющих основу формирования районного бюджета.

В соответствии со статьей 32 Положения о бюджетном процессе проект решения Слободской районной Думы «Об утверждении бюджета Слободского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект бюджета) представлен на рассмотрение в районную Думу своевременно и в полном объеме.

Для проведения экспертизы и подготовки Заключения на Проект бюджета документы в контрольно-счетный орган Слободского района поступили 14.11.2023.

2. Основные параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта районного бюджета

Прогноз социально-экономического развития Слободского района на 2024-2026 годы, утвержденный постановлением администрации Слободского района от 29.09.2023 №1393 (далее – Прогноз), представлен одновременно с Проектом бюджета, разработан на трехлетний период, что соответствует статье 29 Положения о бюджетном процессе Слободского района.

Прогноз основан на предложениях (отчетах) предприятий и организаций, зарегистрированных на территории Слободского района, с

использованием индексов-дефляторов в двух вариантах - консервативном, предполагающем сохранение существующих тенденций развития района, и базовом – с умеренными темпами экономического роста.

Проект бюджета района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован на основе базового варианта Прогноза.

Информация об основных показателях Прогноза социально-экономического развития Слободского района на 2024-2026 годы представлена в таблице:

Показатели	2022 год (отчет)	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 (прогноз)
Объем валового продукта района, всего, млн. руб.	9695,9	10579,2	11225,4	11722	12217,1
- индекс физического объема, %	113,7	109,1	106,1	104,4	104,2
Индекс промышленного производства, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	106,6	97	102,2	101	101,4
Индекс производства продукции предприятий сельского хозяйства, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	91,1	101,2	101,6	100,4	101
Инвестиции в основной капитал, млн. руб.,	3714,9	3557,3	3680,5	3896,3	3821,6
- в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	139,3	89,2	99,8	100,2	93,3
Индекс потребительских цен (уровень инфляции)	114,7	107,5	105,7	104,7	104,6
Объем розничной торговли, млн. рублей,	2898,5	3142,4	3374,6	3600,3	3845,1
- в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	97,4	101,8	101,5	101,9	102,2
Объем платных услуг населению, млн. рублей,	644	723,2	765,4	810,1	861,6
- в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	103,2	101,9	100,8	100,8	101,2
Прибыль прибыльных предприятий, млн. рублей,	745,7	582,8	624	651,7	681,2
- в % к предыдущему году	147,7	78,2	107,1	104,4	104,5
Численность постоянного населения (среднегодовая) (человек)	31958	31878	31697	31530	31365
Численность занятых в экономике (человек)	6668	6676	6704	6721	6736
Фонд оплаты труда, млн. руб.	2325,9	2582,1	2783,5	2972,8	3166
- темп роста, %	108,7	111	107,8	106,8	106,5
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата, тыс. руб.	29,1	32,2	34,6	36,9	39,2
- темп роста, %	110	110,9	107,5	106,6	106,2
Уровень зарегистрированной безработицы на конец года, %	0,4	0,4	0,37	0,36	0,35

Согласно представленному Прогнозу социально-экономическое развитие Слободского района в анализируемый период характеризуется следующими показателями:

- наблюдается снижение темпа роста объема валового внутреннего продукта: от 106,1% в 2024 году до 104,2% в 2026 году;

- рост индекса промышленного производства в 2024 году к уровню оценки 2023 года составит 102,2%, в 2025-2026 годах к уровню предыдущего года – 101% и 101,4% при ожидаемой оценке в 2023 году 97% к 2022 году;
- на период 2024-2026 годов прогнозируется незначительное снижение роста индекса производства сельскохозяйственной продукции (101,6%-101%);
- объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования оценивается на уровне 3557,3 млн. рублей, или 89,2% в сопоставимой оценке к 2022 году, в 2024 – 2026 годы прогнозируется снижение динамики роста (в 2024 году индекс физического объема инвестиций составит 99,8%, в 2025 году - 100,2%, 2026 – 93,3%);
- оборот розничной торговли (в % к предыдущему году в сопоставимых ценах) – от 101,5% до 102,2% при оценке 2023 года на уровне 101,8%; незначительное увеличение темпа роста объема платных услуг населению – от 100,8% в 2024 году до 101,2% в 2026 году;
- в 2023 году прибыль прибыльных организаций оценивается на уровне 582,8 млн. рублей (темп роста - 78,2% к 2022 году), темп роста прибыли прибыльных организаций прогнозируется в 2024 году - 107,1 %, 2025 году – 104,4%, 2026 – 104,5%;
- на 2024-2026 годы запланирована умеренная динамика по показателям, характеризующим уровень жизни населения района:

* при росте номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций по оценке 2023 года в 110,9% реальная ее величина составит 110,6%; прогноз темпов роста реальной заработной платы - 107,5%, 106,6% и 106,2% соответственно;

* среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций увеличится с 32231,3 рублей по оценке 2023 года до 39168,0 рублей к 2026 году;

* соответственно рост фонда начисленной заработной платы прогнозируется на уровне 107,8% в 2024 году, 106,8% в 2025 и 106,5% в 2026 году;

* среднегодовая численность населения района по оценке на 2023 год составит 31878 человек, что меньше численности населения района в 2022 году (31958 человек) на 80 человек, на 2024-2026 годы прогнозируется со снижением до 31365 человек, или на 513 человек к оценке 2023 года;

* в условиях снижения общей численности населения района численность занятых в экономике увеличится относительно оценки 2023 года до 6736 человек, или на 60 человек;

* численность безработных, зарегистрированных службой занятости населения, на конец 2023 года по оценке составит 40 человек, прогноз на конец 2024 года – 37 человек, к 2026 году снизится до 35 человек (до 0,5% от численности работающего населения).

Таким образом, анализ показателей базового варианта прогноза, характеризующих социально-экономическое развитие Слободского района в 2024-2026 годы, свидетельствует об умеренных темпах роста экономики и

позитивных тенденциях формирования налогооблагаемой базы и поступлений в бюджетную систему района.

По оценке управления экономического развития и поддержки сельхозпроизводства администрации Слободского района не все показатели прогноза социально-экономического развития района, прогнозируемые на 2023 год, будут достигнуты: «индекс промышленного производства» - ожидаемая оценка которого составляет 97% при прогнозе 102,1%; «индекс производства продукции предприятий сельского хозяйства» - по оценке - снижение на 0,6% к показателю прогноза; «оборот розничной торговли» - 3142,4 тыс. рублей при прогнозе 3232,1 тыс. рублей; уровень инфляции ниже на 0,8%.

На невыполнение показателей социально-экономического развития района влияет в том числе проведение специальной военной операции и введенные санкции.

3. Основные параметры и характеристики бюджета района на 2024-2026 годы

3.1. Динамика основных параметров бюджета района на 2024-2026 годы характеризуется снижением доли доходов и расходов в ВПР в сравнении с оценкой 2023 года по причине уменьшения планируемого объема безвозмездных поступлений. Увеличение доли налоговых и неналоговых доходов в 2024-2026 годах не планируется и сохранится на уровне оценки 2023 года.

Наименование показателей	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	тыс. руб.	в % к ВПР	тыс. руб.	в % к ВПР	тыс. руб.	в % к ВПР	тыс. руб.	в % к ВПР
ВПР	10579192	X	11225411	X	11721976	X	12217075	X
Доходы, всего, в т.ч.:	984832,8	9,3	1024929,6	9,1	905616,8	7,7	914917,2	7,5
Налоговые и неналоговые	305365,2	2,9	336288,5	3	338104,5	2,9	353372,6	2,9
Безвозмездные поступления	679467,6	6,4	688641,1	6,1	567512,3	4,8	561544,6	4,6
Расходы	1008833,4	9,5	1024929,6	9,1	906616,8	7,7	915917,2	7,5
Дефицит (-) /профицит (+)	-24000,6	x	0	x	-1000	x	-1000	x

На 2024 год запланирован бездефицитный бюджет, 2025-2026 годы - с дефицитом в сумме 1000 тыс. рублей ежегодно (источники финансирования дефицита бюджета - остатки средств на едином счете бюджета (собственные средства)).

Налоговые и неналоговые доходы увеличиваются в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года на 30923,3 тыс. рублей (или на 10,1%), в 2025 году по отношению к 2024 году - на 1816 тыс. рублей (0,5%), в 2026 году к уровню 2025 года - на 15268,1 тыс. рублей (на 4,5%).

По сравнению с оценкой 2023 года в 2024 году **безвозмездные поступления** увеличиваются на 10369,5 тыс. рублей (1,5%), уменьшаются в

2025 году к уровню 2024 года на 121128,8 тыс. рублей (на 17,6%), в 2026 к 2025 году на 5967,7 тыс. рублей (1,1%).

Расходы районного бюджета на 2024 год предусмотрены в объеме 1024929,6 тыс. рублей, что на 16096,2 тыс. рублей (или 1,6%) больше оценки 2023 года; расходы на 2025 год прогнозируются в сумме 906616,8 тыс. рублей, в 2026 году – 915917,2 тыс. рублей.

Контрольно-счетный орган Слободского района отмечает, что объемы безвозмездных поступлений в бюджет района и соответствующих расходов могут измениться после принятия областного бюджета на 2024-2026 годы в окончательном варианте и распределения средств областного бюджета между районами Кировской области в полном объеме.

3.2. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в Слободском районе одновременно с Проектом бюджета (помимо прочих материалов) представлены:

- проект бюджетного прогноза Слободского района на 2024-2029 годы;
- основные направления бюджетной и налоговой политики Слободского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- изменения (проекты изменений) в паспорта муниципальных программ, Слободского района.

Основные характеристики бюджета района на 2024-2026 годы соответствуют данным бюджетного прогноза Слободского района на 2024-2029 годы, в том числе по прогнозу объема доходов, расходов, дефицита бюджета района, объему муниципального долга Слободского района.

По итогам экспертизы отмечается, что в представленном Проекте бюджета учтены основные направления бюджетной и налоговой политики на 2024-2026 годы в части:

- изменения налогового законодательства, введение единого налогового счета;
- обеспечения сбалансированности и финансовой устойчивости в условиях ограниченности доходных источников;
- реализации мер, направленных на оптимизацию и повышение эффективности бюджетных расходов;
- формирования расходной части районного бюджета, позволяющей участвовать в реализации региональных проектов, направленных на достижение целей и задач федеральных и национальных проектов;
- сохранения действующих мер социальной поддержки населения района;
- обеспечения программно-целевого принципа использования бюджетных расходов;
- вовлечения жителей в развитие муниципального района, учета и реализации их инициатив;
- повышения эффективности осуществления закупочной деятельности, проведения мониторинга бюджетных затрат, совершенствования механизмов контроля в сфере закупок;

обеспечения эффективного управления собственностью района и увеличения доходов от ее использования;

проведения умеренной долговой политики и снижения долговой нагрузки на бюджет района.

3.3. Формирование **расходной части** бюджета района проведено в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденной приказом финансового управления Слободского района от 28.07.2023 №46а (далее – Методика №46а).

Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области.

Расходы на заработную плату с начислениями работникам муниципальных учреждений предусмотрены с учетом принятых решений по повышению заработной платы в 2023 году, работникам органов местного самоуправления, исполнительной власти на уровне 2023 года (без индексации), но без учета повышения МРОТ с 01.01.2024 года (проект Федерального закона №448561-8 в третьем чтении «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» и признании утратившими силу статей 2 и 3 Федерального закона «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» и о приостановлении действия ее отдельных положений» - 19242 рубля).

Остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, предусмотрены на уровне плановых назначений 2023 года.

Планирование бюджетных ассигнований по отдельным направлениям расходов без индексации может привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2024 года.

Как и в предыдущие годы объем бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций муниципальных бюджетных учреждений рассчитан не на основании показателей муниципального задания (на основе определения необходимого количества муниципальных услуг и нормативных затрат на единицу услуги) (ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ), а планируется на уровне соответствующих плановых назначений 2023 года (п. 1.4 Методики №46а).

4. Доходы районного бюджета на 2024-2026 годы

Общий объем доходов бюджета района на 2024 год прогнозируется в размере 1024929,6 тыс. рублей, что на 40096,8 тыс. рублей (4,1%) выше ожидаемой оценки 2023 года (984832,8 тыс. рублей) и выше первоначального прогноза на 2023 год на 183645,2 тыс. рублей, или 21,8%, что обусловлено увеличением собственных доходов и безвозмездных поступлений.

В 2025 году доходы планируются в сумме 905616,8 тыс. рублей со снижением к 2024 году на 11,6%, в 2026 году – 914917,2 тыс. рублей со ростом к 2025 году на 1%.

Структура доходной части районного бюджета на 2024 – 2026 годы характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателей	Уточненный план 2023 года		Ожидаемое исполнение 2023 года		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, в %	Сумма	Уд. вес, в %	Сумма	Уд. вес, в %	Сумма	Уд. вес, в %	Сумма	Уд. вес, в %
Налоговые и неналоговые доходы	311033,3	31,3	305365,2	31	336288,5	32,8	338104,5	37,3	353372,6	38,6
Безвозмездные поступления	681387	68,7	679467,6	69	688641,1	67,2	567512,3	62,7	561544,6	61,4
Итого	992420,3	100	984832,8	100	1024929,6	100	905616,8	100	914917,2	100

В прогнозируемом периоде предусматривается рост доли налоговых и неналоговых доходов бюджета района с 31% по оценке 2023 года до 38,6% в 2026 году при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 69% до 61,4%.

Основные характеристики проекта бюджета района могут измениться после принятия Закона Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В разрезе *собственных доходов* структура районного бюджета характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Показатели	Первоначальный план 2023 года	Оценка 2023 года	Уд. вес (%)	Прогноз 2024 года	Уд. вес, (%)	Прогноз 2025 года	Уд. вес, (%)	Прогноз 2026 года	Уд. вес, (%)
Налоговые доходы	219513,9	238063,3	78	274051,8	81,5	274709,2	81,2	288113,1	81,5
Неналоговые доходы	59574,4	67301,9	22	62236,7	18,5	63395,3	18,8	65259,5	18,5
Итого	279088,3	305365,2	100	336288,5	100	338104,5	100	353372,6	100

В 2024-2026 годах сохранится тенденция роста объема собственных доходов, при этом спрогнозировано снижение неналоговых доходов в 2024 году к оценке 2023 года на 7,5%.

4.1. Налоговые доходы в 2024-2026 годах

Налоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме 274051,8 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 35988,5 тыс. рублей, или на 51,2%.

Рост налоговых доходов запланирован по НДФЛ – 32223,9 тыс. рублей (32,6%), акцизам – на 131,5 тыс. рублей (1,4%), налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – на 4000 тыс. рублей (3,5%) и в связи с применением патентной системы – на 180 тыс. рублей (5%), госпошлине – на 103 тыс. рублей (2%).

Наименование показателей	2023 (первоначальный план)	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
		Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые доходы - всего, в том числе:	219513,9	238063,3	100	274051,8	100	274709,2	100	288113,1	100
Налог на доходы физических лиц	92364,5	98869,5	41,5	131093,4	47,8	125907,9	45,8	132577,6	46
Акцизы по нефтепродуктам	8327,4	9449,9	4	9581,4	3,5	9867,8	3,6	9940,5	3,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	104000	114000	47,9	118000	43,1	123000	44,8	127900	44,4
Единый налог на вмененный доход	2	4,8	0,002	0	0	0	0	0	0
Единый сельскохозяйственный налог	370	197,1	0,08	125	0,05	131,5	0,05	137	0,05
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3460	3600	1,5	3780	1,4	3970	1,4	4169	1,4
Налог на имущество организаций	6280	6780	2,8	6207	2,3	6462	2,4	7912	2,7
Госпошлина	4710	5162	2,2	5265	1,9	5370	2	5477	1,9

В 2025 году налоговые доходы планируются с ростом к прогнозу 2024 года на 0,2%, в 2026 году к прогнозу 2025 года – на 4,9%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов в 2024 году, по-прежнему, составят НДФЛ – 47,8% и налоги на совокупный доход – 44,5%. В 2024-2026 годах не прогнозируется поступление ЕНВД.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года составит 81,5%, по оценке 2023 – 78%.

Поступления **налога на доходы физических лиц** спрогнозированы в 2024 году в объеме 131093,4 тыс. рублей с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 32223,9 тыс. рублей, или на 32,6%, в том числе поступления налога с доходов, источником которых является налоговый агент (124795,8 тыс. рублей), прогнозируются с ростом к оценке 2023 года в сопоставимых условиях на 31,9%.

Приложением 6 Проекта Закона Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предлагается установить Слободскому району дополнительный норматив отчислений от НДФЛ, подлежащего зачислению в областной бюджет, полностью или частично заменяющие дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности района на 2024 год – 17%, 2025 – 13,2%, 2026 – 12,8%.

При расчете поступлений НДФЛ в 2024 году учтены размеры ставок налога, объемы предусмотренных льгот, а также объем налога, передаваемый

по дополнительным нормативам отчислений, заменяющих частично дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности, по решению Слободской районной Думы от 20.07.2023 №24/239 «О замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительным нормативом отчислений в бюджет муниципального района от НДФЛ» (на 2024-2026 годы), в соответствие со ст. 138 Бюджетного кодекса РФ (размер заменяемой дотации в 50% на дополнительный норматив отчислений от НДФЛ – 17% дополнительно обеспечит объем поступлений налога в 2024 году на сумму 59102 тыс. рублей).

В 2025 году планируется снижение к прогнозу 2024 года на 4% при росте фонда оплаты труда на 6,8%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года - с ростом на 5,3% при планируемом увеличении фонда оплаты труда на 6,5%.

Поступления доходов по акцизам на нефтепродукты на 2024 год планируются с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 1,4% и составят 9581,4 тыс. рублей. В 2025 году темп роста прогнозируется 103% к предыдущему году, в 2026 – 100,7%.

Прогноз доходов от уплаты акцизов формируется на основании данных Управления Федерального казначейства по Кировской области.

Учтено сохранение на период до 2026 года действующего в 2023 году размера норматива отчислений в бюджеты субъектов РФ акцизов на нефтепродукты для формирования дорожных фондов - 74,9%.

Приложением 3 Проекта Закона Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предлагается размер норматива отчислений в бюджет Слободского района от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, на 2024-2026 годы - 0,1888%.

В соответствии с п.3 ст. 15 Положения о бюджетном процессе данные поступления являются одним из источников формирования дорожного фонда Слободского района и составят в 2024 году 7% общего объема доходов дорожного фонда, 2025-2026 годах – 18,6% и 19,5% соответственно.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2024 год составляет в сумме 118000 тыс. рублей, что на 3,5% выше оценки 2023 года.

Согласно Пояснительной записке к Проекту бюджета при расчете прогноза поступлений налога учтены следующие факторы, влияющие на величину налогооблагаемой базы:

- результаты декларирования за 2022 год с применением к налоговой базе показателей Прогноза социально-экономического развития района на 2024-2026 годы год, в том числе индекса потребительских цен по объекту налогообложения «доходы» и темпа роста прибыли прибыльных предприятий

без учета прибыли сельскохозяйственных предприятий по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»;

- прогнозируемый объем страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и по временной нетрудоспособности, уменьшающий сумму налога;

- расчетный уровень переходящих платежей за налоговый период 2023 года;

- планируемый объем недопоступлений налога от применения налогоплательщиками пониженных налоговых ставок в соответствии с Законом Кировской области от 24.11.2022 №123-ЗО.

На 2025-2026 годы данный налог спрогнозирован с ростом к предыдущему году на 4,2% и 4% соответственно.

Единый налог на вмененный доход по отдельным видам деятельности на 2024-2026 годы не планируется к поступлению.

Единый сельскохозяйственный налог на 2024 год запланирован в сумме 125 тыс. рублей, что на 36,6% ниже ожидаемой оценки 2023 года.

Прогноз дохода по налогу рассчитан по результатам декларирования за 2022 год и исходя из суммы ожидаемого начисления ЕСХН за 2023 год по данным сельхозпредприятий района (СПК СХА Колхоз Лекминский, СПК Корюгино, СПК Красная Талица, ООО СПК СХА им. Ленина, ООО Агрофирма Бобино, ООО СХП Закаринье).

Поступления налога на 2025-2026 годы прогнозируются с ростом к предыдущему году на 5,2% и 4,2% соответственно.

Прогноз поступления **налога на имущество организаций** на 2024 год запланирован в сумме 6207 тыс. рублей, со снижением к оценке 2023 года на 8,5%.

При расчете поступлений налога учтены:

- прогнозируемый темп снижения объема остаточной балансовой стоимости основных фондов коммерческих и некоммерческих организаций по Слободскому району на 2024 год к оценке 2023 года на 6,2%;

- динамика налоговой базы по данному налогу, в т.ч. налоговой базы в виде среднегодовой стоимости и в виде кадастровой стоимости, сложившейся за предыдущие налоговые периоды;

- сохранение налоговой ставки в размере 1,6% на период до 2023 года включительно в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью (Федеральный закон от 31.07.2023 №89-ФЗ О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса РФ);

- размеры налоговых ставок в отношении объектов торгово-офисных объектов недвижимости, облагаемых по кадастровой стоимости (Закон Кировской

области от 27.07.2016 №692-ЗО О налоге на имущество организаций в Кировской области).

На 2025-2026 годы доходы от поступлений налога прогнозируются с ростом к предыдущему году на 4,1% и 22,4% соответственно.

Поступления **государственной пошлины** спрогнозированы на 2024 год в сумме 5265 тыс. рублей, что на 2% (на 103 тыс. рублей) выше ожидаемой оценки поступлений 2023 года, на 2025-2026 годы темп роста - на уровне 2024 года.

Контрольно-счетный орган с учетом представленных обоснований считает планируемый объем поступлений налогов в 2024-2026 годах достоверным.

В ходе анализа исполнения бюджета КСО Слободского района отмечается перевыполнение первоначальных плановых назначений по поступлению налоговых доходов: в 2021 году - на 40,8%, 2022 – 10,7%. В текущем году по итогам 3 внесенных изменений в решение о бюджете плановые назначения по налоговым доходам увеличены на 17455,8 тыс. рублей, или на 8%.

4.2. Неналоговые доходы в 2024-2026 годы

Наименование показателей	2023 год (первоначальный план)	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	тыс. руб	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Неналоговые доходы, из них:	73082,5	67301,9	100	62236,7	100	63395,3	100	65259,5	100
Доходы от использования имущества, находясь в муниципальной собственности, в т.ч.:	13896,9	18698,4	27,8	15106,3	24,3	15106,3	23,8	15106,3	23,1
проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов	4,1	3,9	0,006	8	0,01	8	0,01	8	0,01
доходы от сдачи в аренду имущества	13504	18694,5	27,8	15098,3	24,3	15098,3	23,8	15098,3	23,1
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	5111,8	10950	16,3	6873,8	11	6873,8	10,8	6873,8	10,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	35791,7	29071,9	43,2	35672,2	57,3	37438,4	59,1	39292,9	60,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3110	6424,5	9,5	3100	5	3100	4,9	3100	4,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1127,9	1518	2,3	935,4	1,5	876,8	1,4	886,5	1,4
Прочие неналоговые доходы	536,1	639,1	0,9	549	0,9	0	0	0	0

Объем неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 62236,7 тыс. рублей, что ниже оценки поступлений текущего года на 5065,2 тыс. рублей, или на 7,5%. Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов в 2024 году составит 18,5% (по оценке 2023 года – 22%).

В 2025 году прогнозируется увеличение неналоговых доходов в сравнении с 2024 годом на 1,9%, в 2026 году к прогнозу 2025 – с ростом на 2,9%.

В 2024-2026 годах основную долю поступлений составят доходы от оказания платных услуг (в среднем 58,7%), сдачи в аренду имущества (в среднем 23,7%), платы за негативное воздействие на окружающую среду (10,8%).

Доходы от использования и продажи муниципального имущества планируются в 2024 году на сумму 18206,3 тыс. рублей, что ниже оценки 2023 года на 6916,6 тыс. рублей, или на 27,5%.

Списком (прогноznым планом) муниципального имущества, подлежащего приватизации в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годах, утвержденным решением Слободской районной Думы от 29.09.2023 №25/249, на 2024 год планируется приватизация 2 объектов с земельным участком на сумму прогнозируемых доходов 100 тыс. рублей, или на уровне первоначального плана 2023 года и ниже оценки - на 644,5 тыс. рублей, на 2025-2026 годы – по 1 объекту на сумму 100 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от продажи имущества Проекта бюджета соответствуют планируемым доходам прогнозного плана приватизации.

(Справочно: исполнение плана по доходам от приватизации имущества за 9 месяцев 2023 года составило 100,7%, или 744,5 тыс. рублей).

В структуре платежей при пользовании природными ресурсами наибольшую долю (94,6%) составляет плата за размещение отходов производства и потребления.

Плата за размещение отходов производства и потребления прогнозируется в объеме 6501,9 тыс. рублей ежегодно (за 9 месяцев 2023 года поступило 10163,5 тыс. рублей при плане 9935,8 тыс. рублей).

Одна из причин увеличения ожидаемых доходов – возобновление деятельности ООО Центральный полигон с января 2022 года.

Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами запланирована в сумме 218,6 тыс. рублей ежегодно (за 9 месяцев 2023 года поступило 371,5 тыс. рублей при плане 130,1 тыс. рублей).

Прогноз поступлений *платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты* на сумму 153,3 тыс. рублей (за 9 месяцев 2023 поступило 22,8 тыс. рублей при плане 221 тыс. рублей).

Прогноз поступлений сформирован главным администратором доходов – Западно-Уральское межрегиональное управление Росприроднадзора.

В соответствии со статьей 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации данные платежи направляются на реализацию плана мероприятий, предусмотренных пунктом 1 статьи 16¹ Федерального закона от 10.01.2002 №7-ФЗ Об охране окружающей среды (на восстановление окружающей среды и рекультивации территории после завершения хозяйственной деятельности, обеспечение экологической безопасности).

Увеличение *доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* в 2024 году к уровню оценки 2023 года составит 22,7%, или 6600,3 тыс. рублей, из них:

- *доходы от оказания платных услуг* увеличены на 23,4% (на 6732,2 тыс. рублей), в т.ч. за счет увеличения стоимости питания обучающихся в общеобразовательных организациях Слободского района с 01.09.2023);

- *снижены доходы от компенсации затрат государства* – на 54,5%, или на 131,9 тыс. рублей (анализ работы с дебиторской задолженностью по доходам на 01.10.2023, проведенный КСО Слободского района, показал наличие у администрации Слободского района дебиторской задолженности по расчетам от компенсации затрат государству в сумме 37,3 млн. рублей, из них 19,1 млн. рублей – просроченная, однако в 2023 году, а также в Проекте бюджета на 2024-2026 годы не планируется к поступлению даже текущая задолженность по возмещению расходов за приобретенный каменный уголь от теплоснабжающей организации).

Со снижением к ожидаемой оценке 2023 года на 38,4%, или на 582,6 тыс. рублей, прогнозируются *штрафы, санкции, возмещение ущерба*. На 2025 год доходы запланированы ниже к уровню 2024 года – на 6,3%, 2026 – с увеличением к предыдущему году на 9,7 тыс. рублей (1,1%).

Из общей суммы поступлений наибольшую долю составляют доходы по административным штрафам, установленным главой 20 Кодекса об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, - в среднем 40%.

Штрафы за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования (в 2024 году – 3,3 тыс. рублей, 2025 – 1,1 тыс. рублей, 2026 – 1,5 тыс. рублей), платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиненного окружающей среде (в 2024-2026 годах – 10 тыс. рублей ежегодно), поступающие в бюджет района, направляются на восстановление окружающей среды и рекультивации территории после завершения хозяйственной деятельности, обеспечение экологической безопасности (ст. 35 Бюджетного кодекса РФ, п.1 ст.75¹, п.1 ст. 78¹ Закона №7-ФЗ).

Ежегодно перевыполняются первоначальные плановые назначения по поступлению неналоговых доходов. Так, в 2021 году рост составил 26,5%, в 2022 - 27,3%, в текущем году по итогам внесения 4 изменений в решение о

бюджете плановые назначения по неналоговым доходам увеличены на 981,1 тыс. рублей, или на 1,3%. Данные факты свидетельствуют о наличии возможных резервов по увеличению неналоговых доходов в течение 2024 года.

4.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2024 год спрогнозированы в объеме 688641,1 тыс. рублей, что выше оценки текущего года на 9173,5 тыс. рублей, или на 1,4%.

Наименование показателей	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	679467,6	100	688641,1	100	567512,3	100	561544,6	100
Дотации	69388	10,2	59083	8,6	48290	8,5	50217	8,9
Субсидии	221132,2	32,5	284705,5	41,3	186568,1	32,9	181199,2	32,3
Субвенции	327371,2	48,2	321508,1	46,7	318355,5	56,1	315829,7	56,2
Иные межбюджетные трансферты	60380,2	8,9	22990,9	3,3	13945,1	2,6	13945,1	2,5
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	1065	0,2	40,2	0,006	40,2	0,007	40,2	0,007
Прочие безвозмездные поступления	315,6	0,05	313,4	0,05	313,4	0,06	313,4	0,06
Доходы от возврата остатков целевых средств	18,8	0,003	0	0	0	0	0	0
Возврат остатков МБТ прошлых лет	-203,4	-0,03	0	0	0	0	0	0

В структуре безвозмездных поступлений в 2024-2026 годах по отношению к 2023 году прогнозируется снижение доли дотаций (с 10,2% до 8,9%), субсидий (с 32,5% до 32,3%), иных МБТ (с 8,9% до 2,5%) и увеличение доли субвенций (с 48,2% до 56,2%).

Снижение безвозмездных поступлений в 2024 году к ожидаемой оценке 2023 года планируется за счет уменьшения дотаций – на 10305 тыс. рублей (14,9%), субвенций – на 5863,1 тыс. рублей (1,8%), иных межбюджетных трансфертов – на 37389,3 тыс. рублей (61,9%), рост - по субсидиям – на 63573,3 тыс. рублей (28,7%).

В 2025 году безвозмездные поступления прогнозируются со снижением к прогнозу 2024 года на 17,6%, в 2026 году – снижение к прогнозу 2025 года на 1,1%.

Как уже отмечалось, объемы безвозмездных поступлений в бюджет района и соответствующих расходов могут измениться после принятия областного бюджета на 2024-2026 годы и распределения средств между районами Кировской области в полном объеме.

5. Расходы бюджета района на 2024-2026 годы

5.1. Расходы бюджета района запланированы в сумме 1024920,6 тыс. рублей, что на 175946,8 тыс. рублей, или на 14,7%, меньше по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года.

В 2025 году расходы прогнозируются со снижением к прогнозу 2024 года на 11,5%, в 2026 году с увеличением к прогнозу 2025 года на 1%.

Структура расходов районного бюджета в 2024-2026 годах в разрезе разделов (согласно бюджетной классификации расходов) представлена в Приложении 1 к Заключению.

В 2024 году наибольший объем расходов планируется направить на образование – 564944,4 тыс. рублей, или 55,1% общего объема расходов, национальную экономику – 155070,6 тыс. рублей (15,1%), общегосударственные вопросы – 78112,2 тыс. рублей (7,6%).

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета 2023 года в 2024 году расходы увеличены по 9 разделам из 11 (запланированы со снижением на финансирование мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства (на 53,4%), социальную политику (на 11,7%)).

Объемы расходов бюджета района по видам расходов бюджетной классификации представлены в Приложении 2 к Заключению.

Расходы бюджета Слободского района на:

- выплату заработной платы предусмотрены в объеме 557467,5 тыс. рублей, что на 34979 тыс. рублей (на 6,8%) больше по сравнению с уточненным планом 2023 года;
- закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд планируются в объеме 290210,5 тыс. рублей, что на 2714,9 тыс. рублей (на 0,9%) больше уточненного плана 2023 года;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению - снижены на 1737,1 тыс. рублей (10%) к уточненному плану 2023 года;
- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности снижены к уровню 2023 года – на 68,3%, или на 12481,5 тыс. рублей и составят 5797,7 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований планируется направить на 0,9% больше, или на 687,3 тыс. рублей, чем в текущем году;
- предоставление субсидий бюджетным и некоммерческим организациям планируется с увеличением на 2985,9 тыс. рублей (6,3%);
- обслуживание муниципального долга – увеличены на 440,1 тыс. рублей (15,6%) до 3257,1 тыс. рублей;
- иные бюджетные ассигнования – со снижением на 43,8%, или на 22848,3 тыс. рублей и составят 29352,1 тыс. рублей.

5.2. В бюджете района на 2024 год предусмотрены средства на реализацию **2 федеральных проектов в рамках 2 национальных проектов**

в объеме 6339,2 тыс. рублей, в 2025-2026 годах – 1 проект с объемом финансирования 2287,1 тыс. рублей и 2595,2 тыс. рублей соответственно.

Наименование национального проекта	2023 год (на 01.10.2023)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		(тыс. руб.) 2026 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес в общем объеме расход ов, %	Сумма	Уд.вес в общем объеме расход ов, %	Сумма	Уд.вес в общем объеме расход ов, %	Сумма	Уд.вес в общем объеме расходо в, %
ВСЕГО по нацпроектам, из них:	11798,93	1,2	6339,2	0,6	2287,1	0,3	2595,2	0,3
Культура	161,27	0,02	4052,1	0,4	0	0	0	0
Федеральный проект «Творческие люди» (государственная поддержка отрасли культуры)	161,27	0,02	0	0	0	0	0	0
Федеральный проект «Культурная среда» (государственная поддержка отрасли культуры)	0	0	4052,1	0,4	0	0	0	0
Образование	2931,7	0,3	2287,1	0,2	2287,1	0,3	2595,2	0,3
Федеральный проект «Современная школа» (подготовка образовательного пространства для создания центров образов естественно- научной и технологической направленности «Точка роста»)	606,2	0,06	0	0	0	0	0	0
Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан» (Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими обществ-ми объединениями в мун-х общеобраз-х организациях)	2325,5	0,2	2287,1	0,2	2287,1	0,3	2595,2	0,3
Жилье и городская среда	6980	0,7	0	0	0	0	0	0
Федеральный проект «Чистая вода» (реконструкция питьевого водоснабжения в Ильинском с/п; разработка проектной документации)	6980	0,7	0	0	0	0	0	0
Демография	1725,96	0,2	0	0	0	0	0	0
Федеральный проект «Спорт-норма жизни» (оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно- технологическим оборудованием)	1725,96	0,2	0	0	0	0	0	0

Доля расходов на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов бюджета района в 2024 году составит 0,6%, 2025-2026 – 0,3%.

Реализация национальных проектов запланирована в рамках 2 муниципальных программ: «Развитие образования», «Развитие культуры».

Реализация мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных общедоступных библиотек субъектов РФ, отраженных в разделе 08 «Культура и кинематография» части Расходы районного бюджета пояснительной записки Проекта бюджета, не являются мероприятиями федерального проекта «Культурная среда».

5.3. В соответствии с проектом бюджета района расходы на **социальное обеспечение и иные выплаты населению** в 2024 году запланированы в сумме 15632,9 тыс. рублей (в т.ч. за счет областного бюджета – 12104,7 тыс. рублей, бюджета района – 3528,2 тыс. рублей), из них на финансирование 2 публичных нормативных обязательств – 10119 тыс. рублей.

Анализ показал, что указанные объемы снижены в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 10%, в 2025-2026 годах – увеличены на 0,3% к уровню 2023 года. В структуре общих расходов районного бюджета в 2024-2026 годах доля расходов на данные выплаты составит от 1,5% до 1,7%.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год (на 01.10.2023)	2024 год	2025 год	2026 год
Объем расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению	17370 (12 выплат)	15632,9 (8 выплат)	15683,6 (7 выплат)	15683,6 (7 выплат)
Отклонение к предыдущему году (тыс. руб.)	+4658,5	-1737,1	+50,7	0
Темп роста, % к предыдущему году	136,6	90	0,3	0
Доля в общем объеме расходов, %	1,7	1,5	1,7	1,7

Объем средств бюджета района планируется направить в рамках 4 муниципальных программ: «Развитие образования», «Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровления детей и молодежи», «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов», «Развитие муниципального управления».

5.4. Расходы бюджета района на предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и некоммерческим организациям, не являющимися областными и муниципальными учреждениями, составят в 2024 году 27726,8 тыс. рублей, 2025 – 7851,9 тыс. рублей, 2026 – 8994,9 тыс. рублей.

Субсидии юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений) и некоммерческим организациям предусмотрены в 2024 году по 7 направлениям расходования средств, 2025-2026 годы – по 5.

Наименование направления расхода	2023 год (на 01.10.2023)	2024 год	(тыс. руб.)	
			2025 год	2026 год
Субсидии юридическим лицам и некоммерческим организациям	32812	26264,1	6389,2	7532,2
Субсидии НКО	1571,8	1462,7	1462,7	1462,7
Доля в общем объеме расходов, %	3,4	2,7	0,89	1

Информация в разрезе категорий получателей (НКО) и объемов финансирования представлена в приложении 19 Проекта бюджета.

Проектом бюджета на 2025-2026 годы не предусмотрены субсидий на:

- возмещение юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям части недополученных доходов в связи с установлением бесплатного проезда на автомобильном транспорте общего пользования (кроме такси) по муниципальным маршрутам регулярных перевозок на территории Слободского района супругам и несовершеннолетним детям отдельных категорий граждан;

- возмещение ресурсоснабжающим организациям - исполнителям коммунальных услуг части затрат в связи со значительным превышением фактических расходов топлива над удельными нормами расхода топлива, учтенными при утверждении тарифа на теплоснабжение.

Предоставление субсидий запланировано в рамках 5 муниципальных программ: «Развитие образования», «Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций», «Развитие транспортной инфраструктуры», «Развитие агропромышленного комплекса» на основании Порядков, утвержденных администрацией Слободского района, Правительством Кировской области.

5.5. Бюджетные инвестиции в 2024-2026 годах планируется направить в сумме 7730,3 тыс. рублей на приобретение жилых помещений для детей-сирот и лиц из их числа в 2024 году – в количестве – 5 объектов, 2025-2026 годы – по 1 объекту.

На 2023 год в бюджете Слободского района запланированы ассигнования на разработку проектно-сметной документации Реконструкция системы водоснабжения Ильинского сельского поселения в сумме 6980 тыс. рублей для реализации национального проекта «Чистая вода», на 01.10.2023 исполнение – 0 рублей. Имеются риски невыполнения работ и неиспользования запланированных бюджетных средств в 2023 году.

Проектом областного бюджета средства на реализацию мероприятий по реконструкции системы водоснабжения на 2024-2026 годы Слободскому району не предусмотрены.

Реализация мероприятий запланирована в рамках муниципальной программы «Развитие образования».

5.6. Дорожный фонд Слободского района

Доходы районного бюджета, формирующие ассигнования дорожного фонда Слободского района, на 2024 год прогнозируются в объеме 137029,8 тыс. рублей, что на 43699 тыс. рублей, или 46,8%, больше уточненного плана на 2023 год.

В 2025-2026 годы доходы дорожного фонда прогнозируются в сумме 53093,8 тыс. рублей и 51010,5 тыс. рублей соответственно.

Прогнозируемые источники доходов Дорожного фонда Слободского района на 2024-2026 годы представлены в Приложении 3 к Заключению.

Использование ассигнований Дорожного фонда Слободского района в анализируемый период предусматривается в рамках 3 муниципальных программ: «Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций», «Развитие транспортной системы», «Комплексное развитие сельских территорий».

Распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2024-2026 годы в разрезе видов работ, объектов и направлений расходов представлено в Приложении 4 к Заключению.

На осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2024 год запланированы средства в сумме 137029,8 тыс. рублей, или на 42,5% выше уровня 2023 года, 2025 – 53193,8 тыс. рублей, 2026 – 51110,5 тыс. рублей.

На 2024 год запланирован капитальный ремонт автомобильной дороги Бобино-Вотское – 42852,9 тыс. рублей.

На 2024-2026 годы не предусмотрены средства на предоставление межбюджетных трансфертов поселениям.

В нарушение п.3 ст. 15 Положения о бюджетном процессе Слободского района бюджетные ассигнования дорожного фонда на 2025-2026 годы сформированы на 100 тыс. рублей больше объема ежегодно планируемых доходов.

По итогам исполнения бюджета 2023 года дорожный фонд в 2024 году, сформированный за счет запланированных доходов, поступающих в дорожный фонд, в дальнейшем потребует корректировки на сумму неиспользованных ассигнований и остатков неиспользованных средств дорожного фонда отчетного года.

5.7. Объем резервного фонда администрации Слободского района запланирован на сумму 150 тыс. рублей ежегодно, что составляет 0,02% общего объема расходов, планируемых проектом бюджета (при норме - 3% (п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ)).

5.8. В общей сумме расходов на 2024 год объем **межбюджетных трансфертов из бюджета района** планируется в размере 77789,7 тыс. рублей, что составляет 7,6% от общего объема расходов 2024 года, 2025-2026 годы – 73702,2 тыс. рублей (8,1% расходов) и 73585,3 тыс. рублей (8% расходов) соответственно.

Наименование МБТ	(тыс. руб.)		
	2024 год	2025 год	2026 год
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	15000	15050	15100
Субсидии	46181,6	46406,7	46076,7
Иные межбюджетные трансферты	16608,1	12245,5	12408,6
ВСЕГО	77789,7	73702,2	73585,3

Объем межбюджетных трансфертов увеличен по сравнению с 2023 годом на 687,3 тыс. рублей (0,9%) за счет дотаций на 1160 тыс. рублей (8,4%), субсидий – на 2255,6 тыс. рублей (5,1%) и снижения иных межбюджетных трансфертов на 2740,3 тыс. рублей (14,2%).

В планируемый период из бюджета района предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов по следующим направлениям:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности (10 поселений) – 2024 год - 15000 тыс. рублей, 2025 год – 15050 тыс. рублей, 2026 – 15100 тыс. рублей;
- поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений (9 поселений) – 2024 год – 11051,9 тыс. рублей, 2025 год – 10876,4 тыс. рублей и 2026 – 11139,5 тыс. рублей;
- выполнение расходных обязательств (12 поселений) – 44717,3 тыс. рублей (2024 год), 44942,4 тыс. рублей (2025 год), 44612,4 тыс. рублей (2026 год);
- осуществление части полномочий в области обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Слободского района (11 поселений) – 1527,1 тыс. рублей (2024 год);
- обеспечение деятельности муниципальной пожарной команды Шиховского сельского поселения – 1464,3 тыс. рублей ежегодно;
- на реализацию природоохранных мероприятий (10 поселений) – 2760 тыс. рублей (2024 год);
- содержание ЕДДС г. Слободского – 1269,1 тыс. рублей ежегодно (МО городской округ город Слободской).

Расчет объема межбюджетных трансфертов поселениям района на 2024-2026 годы произведен на основании отдельных показателей, утвержденных постановлением администрации Слободского района от 03.11.2023 №1565.

Предоставление межбюджетных трансфертов предусмотрено в рамках 3 муниципальных программ: «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения», «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов», «Совершенствование межбюджетных отношений».

Информация в разрезе получателей и объемов финансирования представлена в Приложениях 20-23, 25-26, 28, 31 Проекта бюджета.

Проекты Порядка распределения и предоставления, Методики распределения и порядка использования, Порядков предоставления и методик расчета, Методики распределения и правил предоставления, Порядка и условий предоставления и расходования трансфертов представлены в приложениях 24, 27, 29-30, 32-33 Проекта бюджета.

В п. 1.1 ч.1 и п. 3.1 ч. 3 ст.11 текстовой части решения Проекта бюджета неверно указан объем иных МБТ на 2025-2026, 2024 годы.

В Проекте бюджета наименование ЕДДС отражено как ЕДДС города Слободского и Слободского района, при этом при проверке деятельности ЕДДС установлено, что постановлением администрации города Слободского от 07.04.2023 №745 утверждено Положение о единой дежурно-диспетчерской службе администрации города Слободского.

5.9. В соответствии с Перечнем муниципальных программ Слободского района на 2024, утвержденным постановлением администрации Слободского района от 31.07.2023 №1050, расходы бюджета района на 2024 год сформированы с учетом реализации **17 муниципальных программ** и непрограммных мероприятий (*Приложение 5 к Заключению*).

В 2024 году на реализацию муниципальных программ и непрограммных мероприятий запланированы расходы в общей сумме 1024949,6 тыс. рублей, что на 18369,5 тыс. рублей, или на 1,8% ниже уточненного плана 2023 года.

Наибольшую долю бюджета занимают расходы на реализацию программ «Развитие образования» - 55,7%, «Развитие транспортной системы» - 10,4%, «Развитие культуры» - 9,2%, «Совершенствование межбюджетных отношений» - 6,9%, «Развитие муниципального управления» - 6,7%.

В 2025-2026 годах на реализацию 16 муниципальных программ и непрограммных мероприятий запланированы расходы в объеме 906616,8 тыс. рублей и 915917,2 тыс. рублей соответственно. Финансирование муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Слободского района» в 2025-2026 годы проектом бюджета не предусмотрено.

Направления (мероприятия) использования бюджетных средств в рамках муниципальных программ в 2024 году изложены в пояснительной записке к Проекту бюджета.

Реализация мероприятий 2023 года и предшествующих периодов, несвоевременное выполнение мероприятий и перенос сроков реализации проектов, особенно в рамках мероприятий по строительству, реконструкции и ремонту объектов капитального характера, может привести к возврату (потере) средств федерального и областного бюджетов, а также дополнительным расходам из бюджета района.

Как уже отмечалось выше, по отдельному объекту и мероприятию финансирование проектом областного бюджета на 2024-2026 годы не предусмотрено.

После принятия бюджета ответственным исполнителям необходимо внести изменения по объемам финансирования и показателям эффективности в утвержденные муниципальные программы согласно установленных сроков.

5.11. Общий объем условно утверждаемых расходов спрогнозирован на 2025 в сумме 9693,7 тыс. рублей, или 2,5 %, и на 2026 год – 20247,2 тыс. рублей, или 5% общего объема расходов без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, что соответствует пункту 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 1 ст. 30 Положения о бюджетном процессе Слободского района (на первый год планового периода не менее 2,5%, на второй – не менее 5% общего объема расходов без учета МБТ, имеющих целевое назначение).

6. Сбалансированность бюджета района, муниципальный долг, кредиты

Согласно Проекта бюджета в 2024 году бюджет района запланирован бездефицитный, на плановый период 2025-2026 годов в сумме 1000 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований Слободского района в анализируемый период прогнозируется привлечь и погасить объем кредитов в размере 40950 тыс. рублей (2024 год), из них кредитных организаций – 30950 тыс. рублей, которые планируется направить на покрытие действующих долговых обязательств, из областного бюджета - 10000 тыс. рублей - на финансирование кассовых разрывов районного бюджета, 2025-2026 годы – 47933,3 тыс. рублей ежегодно (кредиты кредитных организаций – привлечение 37933,3 тыс. рублей/погашение 30950 тыс. рублей, бюджетные кредиты – 10000 тыс. рублей/16983,3 тыс. рублей).

В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов предельный объем муниципальных заимствований не превысит сумму средств, направленных на погашение дефицита и долговых обязательств, что свидетельствует о соблюдении требований статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

Для покрытия временных кассовых разрывов из бюджета района в анализируемом периоде предусмотрено предоставление бюджетных кредитов поселениям Слободского района в объеме 9500 тыс. рублей ежегодно и ежегодный возврат в этом же объеме (на уровне 2023 года).

Предоставление в 2024-2026 годах муниципальных гарантий Слободского района не планируется.

Объем муниципального долга планируется на уровне оценки 2023 года – 51900 тыс. рублей, или 18,6% собственных доходов, что свидетельствует об умеренной долговой нагрузке, не планируется снижение объема муниципального долга.

Структура муниципального долга Слободского района

(тыс. руб.)

Долговые обязательства	Оценка 2023 год	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Кредиты кредитных организаций	30950	30950	37933,3	44916,6
Бюджетные кредиты	20950	20950	13966,7	6983,4
Муниципальные гарантии	0	0	0	0
Муниципальный долг района	51900	51900	51900	51900
Долговая нагрузка районного бюджета (% от собственных доходов)	18,6	18,7	17,9	17,1

Расходы бюджета района на **обслуживание муниципального долга** в 2024 году по сравнению с уточненным планом текущего года (2817 тыс. рублей) планируются с увеличением на 440,1 тыс. рублей и составят 3257,1 тыс. рублей, с сохранением объема муниципального долга в 2024 году на уровне 51900 тыс. рублей.

7. Выводы

7.1. Проект бюджета района на 2024-2026 годы сформирован на основе базового (второго) варианта прогноза социально-экономического развития Слободского района, предусматривающее умеренные темпы экономического роста.

При формировании бюджета учтены Основные направления бюджетной и налоговой политики Слободского района на 2024-2026 годы, основные параметры бюджета района на 2024-2026 годы соответствуют данным бюджетного прогноза Слободского района на 2024-2029 годы.

Также соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ относительно предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

7.2. Общий объем доходов бюджета района на 2024 год прогнозируется в размере 1024929,6 тыс. рублей, что на 40096,8 тыс. рублей, или 4,1% выше ожидаемой оценки 2023 года (984832,8 тыс. рублей), что обусловлено увеличением собственных доходов на 30923,3 тыс. рублей, или на 10,1%, и безвозмездных поступлений на 9173,5 тыс. рублей, или на 1,4%.

По итогам экспертизы Проекта бюджета Контрольно-счетный орган с учетом представленных данных отмечает, что прогнозируемый объем доходов бюджета района на 2024 год обоснован и реалистичен.

7.3. Расходы районного бюджета на 2024 год предусмотрены в объеме 1024929,6 тыс. рублей.

Согласно Проекту бюджета расходы на 2024 год запланированы с учетом развития действующих муниципальных учреждений; сохранения мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан района; реализации инвестиционных проектов; обеспечения софинансирования к средствам федерального и областного бюджетов, в т.ч. в рамках национальных проектов.

Планирование бюджетных ассигнований без индексации, а также прогнозируемое изменение минимального размера оплаты труда могут привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2024 года.

7.4. В бюджете района на 2024 год предусмотрены средства на реализацию 2 федеральных проектов в рамках 2 национальных проектов в объеме 6339,2 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета района в сумме 63,45 тыс. рублей.

7.5. Расходы бюджета района на социальное обеспечение и иные выплаты населению в 2024 году составят 15632,9 тыс. рублей.

На предоставление субсидий юридическим лицам и некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными учреждениями, в 2024 году предусмотрены средства в сумме 27726,8 тыс. рублей.

Объем бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности запланирован на 2024 год в объеме 5797,7 тыс. рублей.

Дорожный фонд Слободского района в 2024 году спрогнозирован в объеме 137029,8 тыс. рублей.

7.6. Расходная часть бюджета района на 2024 год сформирована с учетом реализации 17 муниципальных программ и непрограммных направлений на общую сумму 1024929,6 тыс. рублей.

Реализация мероприятий 2023 года и предшествующих периодов, несвоевременное выполнение мероприятий и перенос сроков реализации проектов, особенно в рамках мероприятий по строительству, реконструкции и ремонту объектов капитального характера, может привести к возврату (потере) средств федерального и областного бюджетов, а также дополнительным расходам из бюджета района.

7.7. Бюджет района на 2024 год спланирован бездефицитный и на плановый период 2025 и 2026 годов – с дефицитом в сумме 1000 тыс. рублей ежегодно.

Муниципальный долг Слободского района по итогам 2024 года прогнозируется в объеме 51900 тыс. рублей.

Проводимой долговой политикой на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов не предусмотрено сокращение муниципального долга Слободского района, данный объем планируется сохранить ежегодно на протяжении всего анализируемого периода.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2024 году прогнозируются в объеме 3257,1 тыс. рублей, что на 440,1 тыс. рублей больше уточненного плана на 2023 год (2817 тыс. рублей).

8. Предложения

8.1. Рекомендовать администрации Слободского района:

при формировании бюджета района расчет объема бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций муниципальных бюджетных учреждений производить на основании показателей муниципального задания (на основе определения необходимого количества муниципальных услуг и нормативных затрат на единицу услуги);

привести в соответствие с законодательством дорожный фонд Слободского района;

устранить указанные в Заключении замечания по Проекту бюджета;

после принятия бюджета ответственным исполнителям необходимо внести изменения по объемам финансирования и показателям эффективности в утвержденные муниципальные программы согласно установленным срокам.

8.2. Направить заключение Контрольно-счетного органа Слободского района на проект решения Слободской районной Думы Об утверждении бюджета Слободского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов Главе Слободского района и в Слободскую районную Думу.

По итогам экспертизы Проекта бюджета Контрольно-счетный орган Слободского района считает возможным принятие решения Слободской районной Думы «Об утверждении бюджета Слободского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель
контрольно-счетного органа
Слободского района

Н.В. Якимова

