

**РАЙОННАЯ ДУМА**

**МАЛМЫЖСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

шестого созыва

**РЕШЕНИЕ**

18.12.2023 № 4/31

г. Малмыж

**О заключении председателя Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района на проект решения районной Думы Малмыжского района «Об утверждении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

В соответствии с Уставом муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области, Положением о Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района Кировской области, утвержденным решением районной Думы Малмыжского района от 17.12.2021 № 6/5 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района Кировской области», заслушав заключение председателя Контрольно-счётной комиссии Малмыжского района Кулапиной Гульнары Анисовны на проект решения районной Думы Малмыжского района «Об утверждении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», районная Дума Малмыжского района РЕШИЛА:

1. Заключение председателя Контрольно-счётной комиссии Малмыжского района Кулапиной Г.А. на проект решения районной Думы Малмыжского района «Об утверждении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» принять к сведению. Прилагается.

2. Опубликовать настоящее решение в Информационном бюллетене органов местного самоуправления муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области.

Председатель районной Думы

Малмыжского района О.Г. Толстобокова



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МАЛМЫЖСКОГО РАЙОНА**

612920, г. Малмыж, ул. Чернышевского 2а,тел. 8(83347) 2-03-45, факс 2-05-77

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**на проект бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.**

**г. Малмыж 15.12.2023**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района на проект решения о бюджете районной Думы Малмыжского района Кировской области четвертого созыва «Об утверждении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области, утвержденным решением районной Думы от 29.11.2013 №5/25 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной комиссии Малмыжского муниципального района, утвержденного решением районной Думы от 17.12.2021 № 6/5 и иными нормативно-правовыми актами Кировской области и муниципального образования.

1. **Общие положения**

При подготовке Заключения на проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов Контрольно-счетная комиссия учитывала:

- необходимость реализации положений послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в РФ, документах, определяющих цели национального развития РФ и направления деятельности органов публичной власти по их достижению, основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики РФ,

- необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики Кировской области,

- необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики Малмыжского района,

- прогноз социально-экономического развития Малмыжского района,

- муниципальные программы Малмыжского района.

Проект бюджета проанализирован на соответствие требованиям БК РФ, Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Устава муниципального образования и Положения о бюджетном процессе.

Проект решения о бюджете представлен на рассмотрение районной Думы и в Контрольно-счетную комиссию Малмыжского района 15.11.2023 года.

Постановлением администрации Малмыжского района от 31.05.2023 №472 «О мерах по составлению проекта бюджета Малмыжского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» создана рабочая группа по разработке проекта бюджета, по отделам администрации, главным распорядителям бюджетных средств определены обязательства и сроки предоставления документов и материалов, необходимых для составления проекта бюджета.

Прогноз социально-экономического развития Малмыжского района на 2024 – 2026 годы одобрен постановлением администрации Малмыжского района от 31.10.2023 года №837.

*Необходимо отметить, что в Проекте бюджета в общем объеме доходов не учтены все межбюджетные трансферты, планируемые к предоставлению в 2024 году и плановом периоде из областного бюджета, поскольку проект Закона об областном бюджете на 2024 год и плановый период корректируется во втором чтении.*

*Экспертиза Проекта решения и документов, предоставленных одновременно с Проектом решения, установила:*

*1) В нарушение ст.169 Бюджетного кодекса РФ, ст.30 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения Администрацией района не представлены методики (проекты методик) и расчеты распределения следующих иных межбюджетных трансфертов:*

*- МБТ поселениям на выполнение полномочий по созданию и содержанию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в сумме 411,2 тыс. рублей ежегодно (п.9.2. Проекта решения, Приложения №16, 17),*

*-МБТ Савальскому с/поселению на выполнение природоохранных мероприятий за счет экологических платежей (п.9.3. Проекта решения).*

*2) Несоответствие приказу Минфина России от 01.06.2023 №80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)» наименований доходов, в том числе в части кодов доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (Гр/ПГр – 1 11), от продажи материальных и нематериальных активов (Гр/ПГр – 1 14) от штрафов, санкций, возмещения ущерба (Гр/ПГр – 1 16), безвозмездные поступления (дотации) (Приложения №4 и №5 «Объемы поступлений налоговых и неналоговых доходов общей суммой и по статьям классификации доходов бюджетов, объемы безвозмездных поступлений по подстатьям классификации доходов бюджетов»).*

*3) В нарушение ст.169 Бюджетного кодекса РФ, ст.29 Положения о бюджетном процессе Проект решения не содержит размер бюджетных ассигнований на предоставление некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, грантов в форме субсидий, в том числе предоставляемых по результатам проводимых конкурсов.*

В соответствии с предоставленным прогнозом основных характеристик консолидированного бюджета на 2024-2026 годы общий объем доходов, общий объем расходов и дефицита бюджета составят:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Всего доходов, в том числе** | **736284,7** | **793505,6** | **699386,8** |
| *в т.ч. по поселениям* | *58756,02* | *53747,61* | *55650,93* |
| ***Налоговые и неналоговые доходы*** | **193649,5** | **200721,6** | **208619,7** |
| *в т.ч. по поселениям* | *48999,38* | *51153,07* | *52872,89* |
| ***Безвозмездные поступления*** | **542635,17** | **592783,97** | **490767,07** |
| *в т.ч. по поселениям* | *9756,61* | *2594,51* | *2778,01* |
| **Всего расходов** | **736284,7** | **793505,6** | **699386,8** |
| *в т.ч. по поселениям* | *58756,02* | *53747,61* | *55650,93* |
| **Дефицит** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |
| *в т.ч. по поселениям* | *0* | *0* | *0* |

Основными направлениями налоговой политики и бюджетной политики Малмыжского района на 2024 год и плановый период заявлены, как и предыдущие годы, увеличение доходного потенциала бюджета Малмыжского района и обеспечение сбалансированности бюджета за счет реализации мер:

**в налоговой политике**

- обеспечение высокого уровня собираемости налогов и сборов в бюджет при реализации мероприятий, направленных на сокращение их недоимки, в том числе за счет эффективного взаимодействия с налоговыми органами,

- улучшения качества администрирования налоговых доходов ГАДБ района, повышение уровня ответственности за качество прогнозирования доходов, осуществление контроля за полным и своевременным поступлением доходов в бюджет

- проведение мероприятий по легализации предпринимательской деятельности (сокращение неформальной деятельности) и содействие вовлечению граждан в предпринимательскую деятельность, поддержка инвестиционной активности хозяйствующих субъектов на территории района,

- продолжение проведения работы по увеличению доходности муниципального имущества, переданного в возмездное пользование, вовлечение в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов недвижимости и земельных участков, в том числе незарегистрированных, выявление правообладателей ранее учтенных объектов,

- повышение эффективности управления дебиторской задолженностью по доходам.

**в бюджетной политике**

- первоочередное исполнение принятых социальных обязательств, сохранение достигнутых показателей повышения оплаты труда работников бюджетной сферы и обеспечение МРОТ,

- приоритетность расходов, связанных с достижением целевых показателей при реализации федеральных и региональных проектов, входящих в состав нацпроектов,

- повышения эффективности распределения бюджетных средств, ответственный подход при принятии новых расходных обязательств с учетом их социально-экономической значимости обеспеченности источниками финансирования,

- недопущение образования просроченной кредиторской задолженности,

- усиление муниципального финансового контроля и систематического ведомственного контроля,

- повышение эффективности использования бюджетных средств,

- применение конкурентных способов закупок для муниципальных нужд,

- выявление ГРБС резервов оптимизации и повышения эффективности бюджетных расходов путем проведения оценки целесообразности и актуальности мероприятий муниципальных программ и их финансового обеспечения,

- своевременное выполнение долговых обязательств по обслуживанию и погашению муниципальных заимствований,

- обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса в Малмыжском районе,

- вовлечение граждан в решение вопросов местного значения путем их участия в инициативном бюджетировании.

***Успешная реализация основных направление налоговой и бюджетной политики полностью зависит от грамотно поставленных управленческих задач ОМСУ Малмыжского района, планирования конкретных мероприятий и контроля за их исполнением.***

Пунктами 15, 23, 24 Проекта бюджета на 2024 год и плановый период определено:

1) ОМСУ муниципального образования Малмыжский муниципальный район, муниципальные казенные учреждения Малмыжского района не вправе принимать решения, приводящие к увеличению установленной общей (предельной) штатной численности работников указанных органов и учреждений за исключением случаев, определенных абзацами 2-6 п.15 Проекта решения;

2) Зарезервировать в пределах общего объема расходов в 2024 году бюджетные ассигнования на индексацию зарплаты работников муниципальных учреждений в сумме 10000 тыс. рублей, на выполнение условий софинансирования для получения целевых МБТ из областного бюджета в сумме 3000 тыс. рублей, на решение социально значимых вопросов в сумме 2000 тыс. рублей по ГРБС – финансовое управление администрации района по подразделу 0113, целевым статьям 0400404700, 0400404800, 0400404900, видам расходов 100, 200.

Перераспределение указанных средств будет осуществляться финансовым управлением на основании решений администрации Малмыжского района.

3) Муниципальные заказчики при осуществлении закупок не вправе предусматривать авансирование на выполнение работ по текущему и капитальному ремонту, реконструкции и строительству.

1. **Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением администрации Малмыжского района от 31.10.2023 года №837. Подготовлена пояснительная записка к прогнозу.

Прогноз СЭР содержит два варианта сценарных условий развития экономики муниципального образования Малмыжский муниципальный район: «консервативный» и «базовый».

При формировании бюджета на 2024 год и плановый период использовался прогноз по базовому сценарному условию развития экономики.

На протяжении последних лет сохраняется устойчивое снижение среднегодовой численности постоянного населения Малмыжского района, что свидетельствует о неблагоприятной демографической ситуации.

Согласно прогнозу в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годах ежегодное снижение прогнозируется на 2,1%.

В результате с 19512 человек в 2024 году к 2026 году показатель достигнет 18705 человек.

Основные причины, указываемые в пояснительной записке, остаются прежними: естественная убыль населения (превышение смертности над рождаемостью), снижение уровня рождаемости и миграция за пределы района, увеличивающаяся в динамике лет.

Численность трудоспособного населения в трудоспособном возрасте прогнозируется в 2024 году 9475 человек, что ниже 2022 года на 28 человек (0,3%) и оценки 2023 года на 9 человек (0,1%).

Данные факты не могут не влиять на численность занятого в экономике населения. В результате в соответствии с Прогнозом СЭР показатель составит в 2024 году 7912 человек, что ниже отчетного 2022 года на 125 человек (1,6%) и оценки 2023 года на 55 человек (0,7%).

Среднегодовой уровень зарегистрированной безработицы прогнозируется в размере 1,38% со снижением к оценке 2023 года на 0,05% и к отчету 2022 года на 0,49%.

Численность занятого населения в организациях, в том числе по найму у ИП и отдельных граждан в 2024 году прогнозируется в количестве 5865 человек со снижением к 2022 году на 97 человек (1,6%) и оценке 2023 года на 33 человека (0,6%).

Численность занятых в сфере малого предпринимательства прогнозируется в 2024 году - 2476 человек, что составляет 26,1% от трудоспособного населения и 31,3% от населения, занятого в экономике. Анализ свидетельствует о снижении данного показателя в динамике.

На территории Малмыжского муниципального образования на конец 2022 года зарегистрировано 230 организаций различных форм собственности, из них 136 крупных и средних, в том числе сельскохозяйственных – 13, что ниже 2021 года на 3 предприятия.

В 2024 году общее количество организаций прогнозируется с ростом и составит 231 с ростом к оценке 2023 года на 1 единицу.

Оборот организаций по всем видам деятельности в динамике лет продолжает расти и планируется в 2024 году 3999992,5 тыс. рублей с ростом к 2022 году на 2,5%, к оценке 2023 года на 1,2%.

Прогнозируется рост числа прибыльных предприятий и организаций на 1 единицу, что составит 79 единиц и убыточных предприятий и организаций на 1 единицу, что составит 16 единиц.

В соответствии с прогнозом объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования снизится в 2024 году к оценке 2023 года на 12,4%, а к отчету 2022 года на 44,4% и составит 549746 тыс. рублей.

Согласно Прогнозу СЭР инвестиции за счет собственных средств по крупным и средним предприятиям и организациям в сумме 137500 тыс. рублей по отношению к отчету 2022 года и оценке 2023 года в 2024 году снижаются на 70,2% и 1,9% соответственно.

Инвестиции за счет привлеченных средств прогнозируются в размере 202086 тыс. рублей или 36,8% всех инвестиций, из которых 88,9% составляют бюджетные средства, а остальное - кредиты банков.

Инвестиции в основной капитал субъектов малого предпринимательства прогнозируется в пределах 32026 тыс. рублей с ростом к оценке 2023 года на 6,6%.

В динамике лет наблюдается устойчивый рост оборота по субъектам малого предпринимательства (далее – СМП).

В 2024 году согласно Прогнозу он составит 2813840,2 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года на 2,6%, а к оценке 2023 года на 0,9%.

Также заметен рост фонда оплаты труда СМП в динамике лет. По Прогнозу в 2024 году он составит 647330,4 тыс. рублей, что выше 2022 года на 22,7 % и прогноза 2023 года на 9,1%.

Поступление налоговых и иных платежей во все уровни бюджетов прогнозируется в 2024 году в размере 349368,45 тыс. рублей с ростом к отчету 2022 года на 8,9%, к прогнозу 2023 года на 2,3%.

Среднемесячная заработная плата в 2024 году прогнозируется в размере 27708,66 рублей с ростом по отношению к отчету 2022 года на 18,7%, а к оценке 2023 года на 7,7%. Прирост сохранится и в последующие плановые периоды: в 2025 году на 6,8%, в 2026 на 6,5%.

**Основные исходные макроэкономические бюджетообразующие показатели прогноза СЭР Малмыжского района на 2021-2026 годы, в тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед.изм. | 2021 год (отчет) | 2022 год (отчет) | 2023 год (оценка) | Рост, снижение (%) | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| Сумма | % к пред.году | Сумма | % к пред.году | Сумма | % к пред.году |
| Среднегодовая численность постоянного населения | чел. | 21343 | 20341 | 19922 | *-2,1* | 19512 | *-2,1* | 19109 | *-2,1* | *18705* | *-2,1* |
| Численность населения занятого в организациях, включая у ИП и отдельных граждан | чел. | 6018 | 5962 | 5898 | *-1,1* | *5865* | -0,6 | 5828 | *-0,6* | 5801 | *-0,5* |
| Фонд оплаты труда | тыс.руб. | 1527861,9 | 1670628,5 | 1820601,7 | *+9* | *1950135,7* | +7,1 | 2068848,2 | *6,1* | 2192689,3 | *+6* |
| Среднемесячная начисленная зарплата | руб. | 21156,83 | 23351,06 | 25723,43 | *+10,2* | 27708,66 | *+7,7* | 29582,02 | *+6,8* | 31498,73 | *+6,5* |
| Прибыль прибыльных предприятий | тыс. руб. | 211007 | 337974 | 346433 | *+2,5* | 355209 | *+2,5* | 366316 | *+3,1* | 380843 | *+4* |
| Объем оборота розничной торговли | тыс. руб | 1972153,63 | 2165528,2 | 2336269,27 | *+7,9* | 2511321,25 | *+7,5* | 2681940,41 | *+6,9* | 2864285,54 | *+6,8* |
| Объем платных услуг населению | тыс. руб | 317510  ,57 | 352717,51 | 396857,2 | *+12,5* | *424200,75* | +6,9 | 453428,18 | *+6,94* | 487037,19 | *+7,4* |
| Индекс промышленного производства | % | 100,84 | 107,76 | 100,17 | *-7* | 101,65 | *+1,5* | 101,83 | *+0,2* | 101,96 | *0,1* |
| Инвестиции в основной капитал за счет всех источников | тыс. руб | 626826 | 988941 | 627464,4 | *-36,6* | 549746 | *-12,4* | 729000 | *+32,6* | 417255 | *-42,8* |

Прибыль прибыльных организаций прогнозируется в объеме 355209 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2023 года на 2,5% и выше отчета 2022 года на 5,1%.

Фонд оплаты труда прогнозируется с ростом в 2024 году к отчету 2022 года на 16,7%, а к оценке 2023 года на 7,1%. В плановом периоде рост фонда сохранится в среднем на уровне 6%.

В соответствии с абз.2 п.4 ст.173 Бюджетного кодекса РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Проведенный анализ свидетельствует о росте отдельных макроэкономических показателей, что предполагает развитие секторов экономики района, несмотря на негативное влияние внешних и внутренних факторов на экономику в целом.

**Основные характеристики и особенности**

**проекта бюджета муниципального образования**

**Малмыжский муниципальный район Кировской области.**

Проект сформирован на три года с учетом собственных налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в виде межбюджетных трансфертов из бюджета Кировской области, прочих безвозмездных поступлений и расходов, осуществляемых за счет вышеуказанных средств.

Основные параметры Проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов соответствуют ограничениям, установленным Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе и приказу **финансового управлении администрации Малмыжского района от 15.07.2022 №19/1**.

Доходы и расходы бюджета на 2024 год планируются в размере 677528,68 тыс. рублей без дефицита.

**Основные показатели Проекта бюджета на 2024 – 2026 годы с учетом ожидаемого исполнения 2023 года (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 год (отчет) | 2022 год (отчет) | Ожидаемое исполнение 2023 года | ПРОЕКТ БЮДЖЕТА | | | | | |
| 2024 год | % к ожидаемому исполнению | 2025 год | % к 2023 году | 2026 год | % к 2024 году |
| **Доходы** | **533408,47** | **606827,21** | **818628,19** | **677528,68** | **82,8** | **739757,99** | **109,2** | **643735,87** | **87** |
| **Безвозмездные поступления** | **418104,2** | **471786,65** | **675266,49** | **532878,56** | **78,9** | **590189,46** | **110,8** | **487989,06** | **82,7** |
| **в т.ч. межбюджетные трансферты** | **417442,52** | **470622,03** | **673109,6** | **532352,96** | **79,1** | **728702,39** | **136,9** | **487463,46** | **66,9** |
| **Расходы** | **544570,42** | **602672,22** | **827438,8** | **677528,68** | **81,9** | **739757,9** | **109,2** | **643735,87** | **87** |
| **Дефицит(-) Профицит(+)** | **-11161,95** | **4154,99** | **-8810,61** | **0** | **х** | **0** | **х** | **0** | **х** |
| Доля дефицита от общего годового объема бюджета района без утвержденного объема безвозмездных поступлений (предельно значение – 10%) | 9,7% | - | 6,1% | - | х | - | х | - | х |
| **Резервный фонд** | **-** | **-** | **-** | **1000** | **-** | **1000** | **-** | **1000** | **-** |
| Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение – 3%) | - | - | - | 0,15% | - | 0,14% | х | 0,16% | х |
| **Расходы на обслуживание муниципального долга** | **10,04** | **249,43** | **5,6** | **5,5** | **98,2%** | **50** | **909,1%** | **50** | **100%** |
| Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за искл. субвенций из других бюджетов РФ) | - | 0,1% | - | - | - | 0,01% | - | 0,01% | - |
| **Предел муниципального долга** | **5582,26** | **5582,26** | **5582,26** | **5582,26** | **100%** | **3721,51** | **-33,3%** | **1860,76** | **-50%** |
| Доля предела муниципального долга (не должен превышать общий годовой объем доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативным отчислениям) | 4,8% | 4,1% | 3,9% | 3,9% | - | 2,5% | - | 1,2% | - |
| **Общий объем условно-утверждаемых расходов** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **9188,2** | **х** | **18268,5** | **х** |
| Предел – в 1 год планового периода не менее 2,5% от расходов бюджета без учета расходов МБТ целевого характера, в 2 год планового периода – не менее 5% | - | - | - | - | **-** | 3,5% | **х** | 7% | **х** |
| **Бюджетные инвестиции (капитальные вложения)** | **2822** | **1567** | **89021,1** | **3135,6** | **3,5%** | **3919,5** | **125%** | **2351,7** | **75%** |
| Доля бюджетных инвестиций (капитальных вложений) в общей сумме расходов | 0,5% | 0,3% | 10,8% | 0,5% | х | 0,5% | х | 0,4% | х |
| **Муниципальные программы** | **542783,4** | **601217,22** | **825777,3** | **675575,38** | **81,8%** | **737804,69** | **109,2%** | **641782,6** | **87%** |
| Доля муниципальных программ в общей сумме расходов | 99,7% | 99,8% | 99,8% | 99,7% | **х** | 99,7% | **х** | 99,7% | **х** |

Ожидаемая оценка исполнения бюджета за 2023 год спрогнозирована по отношению к первоначально запланированным показателям:

- по доходам – 818628,19 тыс. рублей с ростом на 111663,58 тыс. рублей или на 15,8%, в т. ч. за счет роста безвозмездных поступлений на 95324,59 тыс. рублей (16,4%), налоговых доходов на 13179,2 тыс. рублей (14%) и неналоговых доходов на 3140,79 тыс. рублей (9,5%);

- по расходам – 827438,8 тыс. рублей с ростом на 114230,04 тыс. рублей или на 16%;

- дефициту бюджета – 8810,6 тыс. рублей с ростом на 2566,45 тыс. рублей или на 41,1%.

Прогнозируемые доходы в Проекте бюджета 2024 года ниже ожидаемой оценки на 17,2% или на 141099,5 тыс. рублей, что связано в первую очередь со снижением МБТ из областного бюджета, на 21,1% или на 142387,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета 2024 года тоже соответственно снижаются в целом на 190692,7 тыс. рублей или на 22%.

Доля бюджетных инвестиций в 2024 году планируется в размере 3135,6 тыс. рублей в целях приобретения жилых помещений для детей-сирот. Снижение к уровню 2023 года на 96,5% или на 85885,5 тыс. рублей ввиду того, что в 2023 году реализовывался нацпроект по строительству водопровода в с. Мари-Малмыж.

Расходная часть бюджета сформирована практически полностью в программном формате - 99,7% кроме расходов на обеспечение деятельности районной Думы и Контрольно-счетной комиссии.

**Доходная часть проекта бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район**

Общий объем доходов районного бюджета на 2024 год прогнозируется в размере 677528,68 тыс. руб., что на 11,7% выше отчетного 2022 года.

Доходы бюджета планового периода прогнозируются:

-2025 год рост к 2024 году на 9,2%,

- 2026 год снижение к 2025 году на 13%.

Структура доходной части районного бюджета на 2021 – 2026 годы характеризуется следующими данными: тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 год (отчет) | | 2022 год (отчет) | | 2023 год (оценка) | | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| Налоговые доходы | 84441,99 | **15.8** | 102003,44 | **16.8** | 107040,6 | **13,1** | 110604,1 | **21,3** | 116302,63 | **15,7** | 121756,11 | **18,9** |
| Неналоговые доходы | 30862,28 | **5,8** | 33037,12 | **5,4** | 36321,1 | **4,4** | 34046,02 | **5** | 33265,9 | **4,5** | 33990,7 | **5,3** |
| Безвозмездные поступления | 418104,2 | **78.4** | 471786,65 | **77,7** | 675266,49 | **82,5** | 532878,56 | **79,8** | 590189,46 | **79,8** | 487989,06 | **75,8** |
| Итого | 533408,47 | **100** | 606827,21 | **100** | 818628,19 | **100** | 677528,68 | **100** | 739757,99 | **100** | 643735,87 | **100** |

Прогнозируется в динамике:

- рост налоговых доходов в 2024 к оценке на 3563,5 тыс. руб. (3,3%), в 2025 к 2024 на 5698,5 тыс. руб. (5,2%), в 2026 к 2025 на 5453,5 тыс. руб. (4,7%),

- снижение неналоговых доходов в 2024 к оценке на 2275,1 тыс. руб. (6,3%), в 2025 к 2024 на 780,1 тыс. руб. (2,3%) и рост в 2026 к 2025 на 724,8 тыс. руб. (2,2%),

- снижение безвозмездных поступлений в 2024 к оценке на 142387,9 тыс. руб. (21,1%), рост в 2025 к 2024 на 57310,9 тыс. руб. (10,8%) и снижение в 2026 к 2025 на 102200,4 тыс. руб. (17,3%).

Удельный вес безвозмездных поступлений в структуре доходов преобладает и прогнозируется в 2024 году – 79,8%, в 2025 году – 79,8%, в 2026 году – 75,8%.

Их величина в основном складывается из МБТ областного бюджета.

**Налоговые доходы**

Главными администраторами налоговых доходов, формирующих бюджет района в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годах, являются Федеральная налоговая служба РФ и Федеральное казначейство РФ, которыми предоставлены показатели прогнозирования

Методика прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет РФ на текущий год, очередной финансовый год и плановый период утверждена приказом ФНС России от 08.08.2023 №СД-7-1/525@ «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации на текущий год, очередной финансовый год и плановый период».

Перечень и норматив зачисления налоговых доходов в бюджет муниципального района утвержден ст.61.1. Бюджетного кодекса РФ и Законом об областном бюджете на соответствующий год.

Объем налоговых поступлений в 2024 прогнозируется в сумме 110604,1 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 116302,63 тыс. рублей, в 2026 году 121756,11 тыс. рублей.

**Структура налоговых доходов районного бюджета**

**в 2021-2026 годах (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 год (отчет) | | 2022 год (отчет) | | 2023 год (оценка) | | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| Налоговые доходы всего, в том числе | 84441,99 | **100** | 102003,44 | **100** | 107040,6 | **100** | 110604,1 | **100** | 116302,63 | **100** | 121756,11 | **100** |
| НДФЛ | 35942,41 | **42,5** | 43232,86 | **42,4** | 41622,5 | **38,9** | 50598,5 | **45,7** | 54104,13 | **46,5** | 57739,81 | **47,4** |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 6692,41 | **7,9** | 7982,22 | **7,8** | 7201,3 | **6,7** | 8285,6 | **7,5** | 8533,5 | **7,3** | 8596,3 | **7,1** |
| Налог, взимаемый в связи с применением УСН | 30369,22 | **35,9** | 39939,66 | **39,2** | 49672 | **46,4** | 42500 | **38,4** | 44160 | **38** | 45620 | **37,5** |
| ЕНВД | 1719,17 | **2** | -4,4 | **-** | -109,7 | **-0,1** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2282,07 | **2,7** | 2797,86 | **2,7** | 2514 | **2,3** | 2690 | **2,4** | 2880 | **2,4** | 3080 | **2,5** |
| ЕСХН | 103 | **0,1** | 52,18 | **0,1** | 82,5 | **0,1** | 50 | **-** | 50 | **-** | 50 | **-** |
| Налог на имущество организаций | 5849,38 | **6,9** | 5629,73 | **5,5** | 4195 | **3,9** | 4680 | **4,2** | 4775 | **4,1** | 4870 | **4** |
| Госпошлина | 1484,33 | **1,7** | 2373,33 | **2,3** | 1863 | **1,7** | 1800 | **1,6** | 1800 | **1,5** | 1800 | **1,5** |

Значительную долю налоговых доходов муниципального района, как и в предшествующие периоды, занимает налог на доходы физических лиц (НДФЛ), составляющий в среднем около 46,5% и налог по упрощенной системе налогообложения в среднем 38%.

В соответствии с оценкой общий объем прогнозируемых поступлений по данным видам доходов в 2023 году составляет 85,3%.

**Прогноз поступления по налогу на доходы физических лиц**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 год (отчет) | 2022 год (отчет) | 2023 год (оценка) | 2024год | 2025 год | 2026 год |
| Налог на доходы физических лиц | 35942,41 | 43232,86 | 41622,5 | 50598,5 | 54104,13 | 57739,81 |
| **Темп роста (снижения), % к предыдущему году** | **+2,7** | **+20,3** | **-3,7** | **+21,6** | **+6,9** | **+6,7** |
| Показатели прогноза социально-экономического развития района | | | | | | |
| Среднемесячная начисленная заработная плата, руб. | 21156,83 | 23351,06 | 25723,43 | 27708,66 | 29582,02 | 31498,73 |
| **Темп роста, % к предыдущему году** | **+10,7%** | **+10,4%** | **+10,2%** | **+7,7%** | **+6,8%** | **+6,5%** |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 1527861,89 | 1670628,5 | 1820601,7 | 1950135,7 | 2068848,2 | 2192689,3 |
| **Темп роста, % к предыдущему году** | **+7,7%** | **+9,3%** | **+9%** | **+7,1%** | **+6,1%** | **+6%** |

**Поступления по налогу на доходы физических лиц** в бюджет района в 2024 году прогнозируются выше ожидаемых в 2023 году на 21,6% или на 8976 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета расчет поступлений произведен исходя из ФОТ, прогнозируемого на 2024 год в объеме 1950,1 млн. рублей с динамикой к оценке 7,1%, с иных доходов прогнозировались исходя из налоговой базы отчетного налогового периода.

Также при расчете учитывался объем налоговых льгот (вычетов) и поступления налога, носящего единовременный характер.

Показатели планового периода прогнозируются с ростом к предыдущему году на уровне темпа роста фонда оплаты труда.

**Прогноз доходов от поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, поступающего в 100% размере в бюджет района, составляет в 2024 году 42500 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений в 2023 году на 7172 тыс. рублей или на 14,4%, но выше отчетного 2022 года на 2560,34 тыс. рублей или на 6,4%.

Темп прироста к предыдущему году составит в плановом периоде 2024 – 2025 годах составит 2%.

**Прогноз по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты,** являющимся одним из источников дорожного фонда муниципального района,составляет в 2024 году 8285,6 тыс. руб., что выше оценки 2023 года на 15,1% или на 1084,3 тыс. рублей, а к отчету 2022 года 3,8% или на 303,38 тыс. рублей.

Прирост поступлений в плановом периоде составит в 2025 году – 0,7%, в 2026 году – 3,8%.

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета в параметрах прогнозируемых поступлений учтено сохранение до 2025 года включительно норматива отчислений в бюджеты субъектов РФ акцизов на нефтепродукты – 74,9%.

Удельный вес налога в структуре налоговых доходов в планируемом периоде составляет в среднем 7,3%.

**Прогноз налога на имущество организаций** на 2024 год определен с учетом норматива отчислений в бюджет района 20% в размере 4680 тыс. руб., с ростом к оценке 2023 года на 485 тыс. рублей или на 11,6%. В плановом периоде ежегодный прирост составит - 2%.

Удельный вес дохода в общем объеме планируемых налоговых доходов составляет в среднем 4,1%.

Согласно Пояснительной записке к Проекту Прогноз базировался на показателях налоговой базы 2022года объектов недвижимого имущества и по объектам торгово-офисной недвижимости, облагаемых по кадастровой стоимости.

Также учтен темп роста остаточной стоимости основных фондов на 2024 год к 2023 году и прогнозируемый объем недопоступления налога в связи со льготами в отношении объектов газификации, организаций потребкооперации, а также продление действия налоговых ставок в отношении торгово-офисных объектов недвижимости, облагаемых по кадастровой стоимости.

**Прогнозные поступления** **от налога, взимаемого в связи с применением патентной системой налогообложения,** планируются в размере 2690 тыс. рублей со снижением к отчету 2022 года на 3,9% или на 107,86 тыс. рублей и ростом к оценке 2023 года на 176 тыс. рублей или 7%.

Прирост в плановом периоде ожидается в 2025 году на 7,1%, в 2026 году на 6,9%.

Удельный вес поступлений в структуре налоговых доходов составит в планируемом периоде в среднем 2,4%.

Расчет осуществлялся из суммы исчисленного налога в отчетном году по данным налоговой отчетности с применением коэффициентов-дефляторов отчетного и прогнозируемого периода, а также коэффициента роста (снижения) количества выданных патентов на предстоящий год.

**Прогноз доходов, получаемых от ЕСХН**, составляет в 2024 году и плановом периоде 5 тыс. рублей ежегодно, что ниже ожидаемой оценки 2023 года на 32,5 тыс. руб. или на 39,4%, а показателей отчета 2022 года на 2,18 тыс. руб. или на 4,2%.

В Пояснительной записке указывается, что прогноз поступлений произведен исходя из начислений налога за отчетный год по данным налоговой отчетности с применением коэффициентов роста (снижения) прибыли прибыльных предприятий сельского хозяйства.

**Поступления от госпошлины** в 2024 году и плановом периоде прогнозируются ежегодно в сумме 1800 тыс. рублей со снижением к оценке 2023 года на 3,4%, а к отчетному 2022 году на 24,2%.

Расчет произведен исходя из динамики поступлений за 3 года и ожидаемой оценки в 2023 году.

***Информация об объеме недоимки по налоговым платежам, включенной в прогноз поступлений на 2024 год, главными администраторами не представлена, о чем уже указывалось при проведении экспертизы Проекта бюджета на 2023 год и плановый период.***

**Неналоговые доходы**

Главными администраторами неналоговых доходов, формирующих бюджет района в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годах, являются:

- Федеральная налоговая служба,

- Министерство юстиции Кировской области,

- Министерство лесного хозяйства Кировской области,

- Администрация Губернатора и Правительства Кировской области,

- Федеральная служба по надзору в сфере природопользования,

- администрация Малмыжского района, управление образования администрации Малмыжского района, управление культуры администрации Малмыжского района. Планирование поступлений неналоговых доходов в бюджет Малмыжского района осуществлялось на основании Методик прогнозирования поступлений доходов, утвержденных главными администраторами доходов бюджета.

Пунктами 4.1, 4.2, 6.3 постановления администрации Малмыжского района от 31.05.2023 №472 «О мерах по составлению проекта бюджета Малмыжского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» установлено, что в финансовое управление администрации Малмыжского района:

1) Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами представляет:

- до 05.08.2023 прогноз поступлений доходов на 2023 год и плановый период, получаемых в виде арендной платы и от продажи земельных участков, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, подлежащих зачислению в бюджет Малмыжского района в разрезе поселений,

- до 01.07.2023 прогнозный план приватизации муниципального имущества района на 2023 год и плановый период и пояснительную записку к нему с обоснованием;

2) ГРБС Малмыжского района до 05.08.2023 представляют в финансовое управление администрации района прогнозы поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, безвозмездных поступлений от негосударственных организаций и прочих безвозмездных поступлений на 2024 год и плановый период.

**Структура неналоговых доходов районного бюджета**

**в 2021-2026 годах** тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 год (отчет) | | 2022 год (отчет) | | 2023год (оценка) | | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе** | 30862,28 | **100** | 33037,12 | **100** | 36321,1 | **100** | 34046,02 | **100** | 33265,9 | **100** | 33990,7 | **100** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 2605,07 | **8,4** | 2571,28 | **7,8** | 1817 | **6,4** | 2308,9 | **8,2** | 2308,9 | **8,4** | 2308,9 | **8,3** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности | 4747,96 | **15,4** | 5156,33 | **15,6** | 4714,9 | **14,5** | 4868,2 | **14,2** | 4868,2 | **14,5** | 4868,2 | **14,3** |
| Прочие доходы от использования имущества | 122,54 | **0,4** | 115,53 | **0,3** | 126,7 | **0,4** | 72,8 | **0,4** | 67,6 | **0,5** | 67,6 | **0,5** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 139,57 | **0,5** | 173,05 | **0,5** | 244,8 | **0,5** | 180,5 | **0,7** | 180,5 | **0,8** | 180,5 | **0,7** |
| Доходы от оказания платных услуг | 20969,26 | **67,9** | 22041,22 | **66,7** | 25906,9 | **68,8** | 23448,5 | **67,7** | 24048,5 | **70,9** | 24748,5 | **71,1** |
| Доходы от компенсации затрат государства | 1122,55 | **3,6** | 1526,21 | **4,6** | 1729,9 | **4,6** | 1376 | **4** | 1412 | **4,2** | 1449,6 | **4,3** |
| Доходы от продажи имущества | -29,97 | **-** | - | **-** | 422 | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| Доходы от продажи земельных участков | 313,8 | **1** | 249,38 | **0,8** | 690,5 | **0,8** | 140,5 | **0,4** | 52 | **0,2** | 52 | **0,2** |
| % полученные от предоставления бюджетных кредитов | - | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 803,59 | **2,6** | 772,47 | **2,3** | 668,4 | **2,5** | 206,9 | **0,6** | 327,6 | **0,6** | 315,4 | **0,6** |
| Инициативные платежи | - | **-** | 419,12 | **1,3** | - | **1,5** | 1443,72 | **3,8** | - | **-** | - | **-** |
| Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) | 67,88 | **0,2** | 12,21 | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |

Согласно Проекту, общий объем неналоговых доходов в бюджете на 2024 год составит 34046,02 тыс. рублей, что ниже уровня оценки за 2023 год на 6,3% или на 2275,1 тыс. рублей, но выше отчета 2022 года на 3,1% или на 1008,9 тыс. рублей.

В 2025 году также прогнозируется снижение поступлений к предыдущему году на 2,3% или на 780,1 тыс. рублей, в 2026 году рост составит 2,2% или на 724,8 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходах стабильно сохраняется **за поступлениями от оказания платных услуг учреждениями образования и культуры**, которые составят:

в 2024 году – 23448,5 тыс. рублей (удельный вес 68,8%), со снижением к оценке на 9,5%, но ростом к отчетным показателям на 6,4%,

в плановом периоде показатели будут расти и составят в 2025 году – 24048,5 тыс. рублей (удельный вес 70,9%), в 2026 году – 24748,5 тыс. рублей (удельный вес 71,1%).

В состав доходов входят по главным администраторам:

- Управлению образования в сумме 21300 тыс. рублей (2024 год), 21900 тыс. рублей (2025 год), 22600 тыс. рублей (2026 год):

плата родителей (официальных представителей) за питание детей в общеобразовательных учреждениях, в том числе в лагерях с дневным пребыванием,

плата родителей (официальных представителей) за пребывание ребенка в дошкольном учреждении,

за оказание услуг по дополнительному образованию детей в рамках персонифицированного финансирования в ДЮСШ и ДДТ;

- Управлению инвестиционной и социальной политики в сумме 2148,5 тыс. рублей ежегодно - платные услуги, оказываемые учреждениями культуры в рамках уставной деятельности, в том числе показ кинофильмов.

В соответствии с Методиками прогнозирования администрируемых доходов расчет прочих доходов от оказания платных услуг

- производится Управлением инвестиционной и социальной политики доходов по методу прямого расчета, исходя из количества планируемых платных услуг, основанных на основе среднестатистических данных подведомственных учреждений за последние 3 года, и их средней стоимости, установленной нормативно – правовыми актами подведомственных учреждений (приказ от 31.07.2019 №20 с изм. от 28.02.2023 №8),

- производится Управлением образования по методу прямого расчета (приказ от 01.06.2022 №43):

по дошкольным учреждениям исходя из списочной численности детей на дату, предшествующую дате формирования бюджета, средней посещаемости и утвержденной платой, взимаемой с родителей,

по общеобразовательным учреждениям исходя из списочной численности детей на дату, предшествующую дате формирования бюджета, средней посещаемости и средней стоимости питания в учреждениях,

по учреждениям дополнительного образования (ДЮСШ, ДДТ) исходя из количества сертификатов дополнительного образования, обеспечиваемых за счет средств Малмыжского района на период действия программы персонифицированного финансирования, и утвержденного норматива обеспечения сертификата персонифицированного финансирования, установленного для соответствующих категорий детей.

*Прогнозирование осуществлялось в соответствии с утвержденными Методиками.*

Второе место в структуре неналоговых доходов в 2024 году и плановом периоде занимают **доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности** – ежегодные поступления планируются в размере 4868,2 тыс. рублей или 14,2% в структуре доходов 2024 года.

Администратором доходов является администрация Малмыжского района.

Поступления растут к ожидаемой оценке 2023 года на 3,3% или на 153,3 тыс. рублей, но снижаются к отчетным данным 2022 года на 5,4% или 288,13 тыс. рублей.

В плановом периоде размер поступлений сохраняется на уровне 2023 года.

***В соответствии с Методикой прогнозирования администрируемых администрацией доходов от 24.06.2022 №64 расчет поступлений от аренды муниципального имущества производится путем произведения ожидаемой оценки поступлений в текущем году на индекс-дефлятор на очередной финансовый год. Расчет прогноза не представлен. Таким образом, можно сделать вывод, что при прогнозировании поступлений в плановом периоде не применялся индекс дефлятор, что противоречит установленной методике расчета прогнозных поступлений.***

***Данное замечание уже указывалось при прогнозировании доходов на 2023 год и плановый период.***

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки,** администратором которых является администрация Малмыжского района, прогнозируются в 2024 году и плановом периоде в размере 2308,9 тыс. рублей ежегодно. Удельный вес поступлений в структуре доходов составит в 2024 году 8,2%.

Поступления спрогнозированы с ростом к оценке 2023 года на 50,6% (491,9 тыс. рублей) и снижением к отчетному 2022 года на 10,2% (262,38 тыс. рублей).

***В соответствии с Методикой прогнозирования администрируемых администрацией доходов от 24.06.2022 №64 при расчете поступлений от аренды муниципального имущества учитывается кадастровая стоимость земельного участка, коэффициент вида использования земельного участка и прогнозируемые поступления доходов от арендной платы за земельные участки право собственности на которые не разграничено по договорам.***

***Расчет прогноза не представлен. Таким образом, можно сделать вывод, что прогноз поступлений осуществлялся без учета требований методики.***

***Данное замечание уже указывалось при прогнозировании доходов на 2022 год, 2023 год и плановый период.***

**Доходы от компенсации затрат государства** в 2024 году составят 1376 тыс. рублей (удельный вес 4%), что ниже ожидаемой оценки 2023 года на 353,9 тыс. рублей или на 20,5%, а отчетного 2022 года на 14,09 тыс. рублей или на 1%.

*В соответствии с Методикой прогноз поступлений по данному виду дохода рассчитывается:*

*- по администрации района, как произведение ожидаемой оценки поступлений в текущем году и индекса потребительских цен,*

*- по управлению культуры, как произведение ожидаемой оценки поступлений за год, предшествующий прогнозному году, и индекса потребительских цен за прогнозируемый год.*

Согласно прогнозам (расчетам), представленным главными администраторами поступлений по данному виду дохода:

- администрация Малмыжского района прогнозирует в 2024 году 1024 тыс. рублей, в 2025 году 1044 тыс. рублей, в 2026 году 1064 тыс. рублей,

- управление социальной и инвестиционной политики прогнозирует в 2024 году 352 тыс. рублей, в 2025 году 368,6 тыс. рублей, в 2026 году 385,6 тыс. рублей.

***Таким образом, Контрольно-счетная комиссия пришла к выводу, что поступления данного дохода занижены в плановом периоде Проекта решения – в 2025 году на 36,6 тыс. руб., в 2026 году на 73,6 тыс. рублей.***

**Доходы от инициативных платежей,** которыев соответствии со ст.56.1. Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» есть денежные средства граждан, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, уплачиваемые на добровольной основе и зачисляемые в соответствии с Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/ref=6E9C44363EC52C8A355F9763461D94171794F6CD9A0C86CF860DE648A091ABA2321F753117A9D5ADB6523B9664Q4BCL) РФ в местный бюджет в целях реализации конкретных инициативных проектов, прогнозируются в 2024 году согласно Проекта бюджета администрацией Малмыжского района в размере 1443,72 тыс. рублей.

В плановом периоде данный источник доходов не прогнозируется.

**Поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 2024 году запланированы в размере 206,9 тыс. рублей (0,6%), со значительным снижением к уровню ожидаемой оценки за 2023 год на 69% (на 461,5 тыс. рублей) и отчетным показателям 2022 года на 73,2% (на 565,57 тыс. рублей).

В 2025 году рост к уровню 2024 года составит 58,3%, в 206 году прогнозируется снижение на 3,7%.

**Платежи за негативное воздействие на окружающую среду** планируются Министерством охраны окружающей среды Кировской области в 2024 году и плановом периоде в размере 180,555 тыс. рублей (0,7%), с ростом к оценке 2023 года на 26,3% или на 64,3 тыс. рублей и с ростом к отчету за 2022 год на 4,3% или на 7,45 тыс. рублей.

**Прочие доходы от использования имущества** в 2024 году планируются в размере 72,8 тыс. рублей (0,4%) со снижением к ожидаемой оценке за 2023 год на 53,9 тыс. рублей (42,5%) и к отчетному 2022 году на 42,73 тыс. рублей (37%).

В плановом периоде поступления снижаются на 7,1% и составят 67,6 тыс. руб. ежегодно.

В соответствии с прогнозами главных администраторов поступления планируются только по администрации Малмыжского района составят 65,2 тыс. рублей в 2024 году и 60 тыс. руб. в плановом периоде, по Управлению культуры – 7,6 тыс. рублей ежегодно.

С большой долей осторожности спланированы администрацией Малмыжского района в 2024 году **доходы от продажи земельных участков** – 140,5 тыс. рублей, что ниже показателей отчетного 2022 года на 108,88 тыс. рублей или на 43,7%, а оценки 2023 года на 550 тыс. рублей на 79,7%.

Прогноз на плановый период составил лишь 52 тыс. рублей ежегодно.

Согласно установленным Методикой порядком расчета при прогнозе учитывается количество видов земельных участков, предполагаемых к выкупу в очередном финансовом году, их кадастровая стоимость, процент от вида использования земельного участка.

***Расчеты прогноза в соответствии с Методикой не представлены, в связи с чем непонятно как формировались прогнозные показатели данного вида поступлений. Замечание указывается ежегодно.***

**Доходы от продажи муниципального имущества** в 2024 году и плановом периоде администрацией Малмыжского района не планируются.

*Ввиду не системного характера поступлений данного вида доходов и отсутствия объективной информации для его прогнозирования Методикой администрации определено, что он относится к непрогнозируемым видам доходов.*

Согласно подготовленному проекту решения районной Думы «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества Малмыжского района Кировской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы» ориентировочная начальная цена объектов продажи, включенных в Прогноз, составляет 13833338 тыс. рублей, в том числе за счет

- приватизации путем проведения аукционов открытых по составу участников 14 объектов по цене 778700 тыс. рублей, в том числе 9 нежилых зданий по цене 770550 тыс. рублей, объект газоснабжения по цене 3000 тыс. рублей, жилое помещение по цене 150 тыс. рублей, нежилое сооружение по цене 5000 тыс. рублей

- приватизации путем преобразования в ООО МУП «Малмыж ПАТ» по цене 13054638 тыс. рублей.

***Анализ Проекта решения об утверждении Прогнозного плана приватизации установил некорректное отражение начальной ориентировочной цены объектов продажи: указано в рублях, вместо тыс. рублей, что влечет завышение стоимости.***

**Безвозмездные поступления районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.**

В проекте бюджета района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов безвозмездные поступления представлены:

- межбюджетными трансфертами (дотации, субвенции, субсидии, иные м/б трансферты), направляемыми из областного бюджета, в соответствии с проектом бюджета Кировской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов,

- прочими безвозмездными поступлениями от физических и юридических лиц.

В соответствии с Методиками прогнозирования доходов бюджета, утвержденными главными администраторами доходов бюджета Малмыжского района, объемы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ прогнозируются на основании проекта Закона об областном бюджете на очередной год и плановый период и нормативными правовыми актами органов исполнительной власти Кировской области.

**Общий объем безвозмездных поступлений** планируется: в 2024 году -532878,56 тыс. рублей, в 2025 году – 439047,22 тыс. рублей, в 2026 году - 487989,06 тыс. рублей.

Анализ безвозмездных поступлений в 2021-2026 годы в разрезе источников приведен в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2021 год (отчет) | 2022 год (отчет) | 2023 год (оценка) | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| Сумма | Рост(снижение),% | Сумма | Рост(снижение),% | Сумма | Рост(снижение),% |
| **Безвозмездные поступления** | 418104,2 | 471786,65 | 675266,49 | 532878,56 | **-21,1** | 590189,46 | **+10,8** | 487989,06 | **-17,3** |
| Дотации | 90285 | 100522 | 122852 | 123565 | **+0,6** | 104493 | **-15,4** | 104059 | **-0,4** |
| Субсидии | 119839,26 | 156330,9 | 284671,81 | 169503,86 | **-40,5** | 234833,96 | **+38,5** | 145254,36 | **-38,1** |
| Субвенции | 181347,83 | 197354,08 | 223813,59 | 225091,9 | **+0,6** | 226517,1 | **+0,6** | 224860,3 | **-0,7** |
| Иные межбюджетные трансферты | 25916,45 | 16415,05 | 41772,2 | 14192,2 | **-66** | 13289,8 | **-6,4** | 13289,8 | **-** |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 261,69 | - | - | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| Прочие безвозмездные поступления | 399,99 | 1164,62 | 2156,89 | 525,6 | **-75,6** | 11055,6 | **+2003,4** | 525,6 | **-95,2** |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 69,2 | - | - | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -15,22 | - | - | - | **-** | - | **-** | - | **-** |

Снижение безвозмездных поступлений в 2024 году к ожидаемым поступлениям 2023 года согласно представленному Проекту составит 21,1% или 142387,9 тыс. рублей, что обусловлено снижением объемов субсидий и иных межбюджетных трансфертов (далее – иные МБТ) из бюджета Кировской области.

В плановом периоде изменения объемов безвозмездных поступлений обусловлены изменением объемов МБТ, а также в 2025 году прогнозируется поступление прочих безвозмездных поступлений в виде спонсорской помощи от для реконструкции автомобильной дороги в с. Аджим.

Необходимо отметить, что прогнозные показатели по поступлениям МБТ из областного бюджета будут уточняться с учетом изменений, введенных при 2 чтении проекта областного бюджета на 2024 год и плановый период.

Средства, выделяемые в 2024 году в рамках национальных проектов представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ГРБС** | **Национальные проекты** | **Федеральные проекты** | **Региональные проекты** | **Сумма** | |
| **субсидия** | **софинансирование районного бюджета** |
| Управление образования | «Образование» | «Патриотическое воспитание граждан РФ» | Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 1312,6 | 13,26 |
| Управление культуры | «Культура» | «Культурная среда» | Государственная поддержка отрасли культуры | 133,1 | 1,33- |
| ИТОГО | | | | 1445,7 | 48,46 |

По этим же направлениям предусматриваются средства в плановом периоде.

Основная доля безвозмездных поступлений в 2024 году – 207626,5 тыс. рублей или 42,2% - **субвенции**, предоставляемые для обеспечения расходов при выполнении органами местного самоуправления переданных государственных полномочий органов государственной власти Кировской области, в том числе:

- содержание специалистов опеки и попечительства, КДН, сельского хозяйства в сумме 3743 тыс. рублей (1,7%),

- обеспечение реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования в муниципальных учреждениях, выплаты преподавателям, участвующим в ЕГЭ и ГИА в сумме 196017,5 тыс. рублей (87,1%),

- компенсационные выплаты коммунальных расходов специалистам культуры и образовательных учреждений на селе, компенсации платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях, выплат приемным родителям и опекунам, ассигнований на приобретение жилья детям-сиротам в сумме 20635,3 тыс. рублей (9,2%),

- дотация поселениям, содержание скотомогильников, отлов безнадзорных домашних животных, работа административных комиссий, создание комиссии присяжных заседателей, часть работ по архиву, поддержка отрасли сельского хозяйства в сумме 4696,1 тыс. рублей (2%).

Их объем в 2024 году вырастет к отчетному 2022 году на 14,1% а к оценке 2023 года на 0,6%. Рост сложился в основном за счет ассигнований на выполнение передаваемых полномочий по образованию.

Доля субсидий из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении администрацией Малмыжского района полномочий по вопросам местного значения, составляет в 2024 году 31,8% в размере 169503,86 тыс. рублей.

Рост к 2022 году составил 8,4% или 13172,96 тыс. рублей, но при этом к оценке 2023 года снижение составило 115168 тыс. рублей или 40,5%.

В 2024 году в рамках государственных программ Кировской области бюджету муниципального района планируется предоставление следующих **субсидий**:

- на выполнение расходных обязательств органов местного самоуправления – 92199,6 тыс. рублей,

- на осуществление дорожной деятельности и ремонт дорог с асфальтобетонным покрытием – 67256 тыс. рублей,

- на организацию бесплатного горячего питания учащихся начальных классов – 7817 тыс. рублей,

- на государственную поддержку отрасли культуры – 133,1 тыс. рублей,

- на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием (площадка ГТО) в сумме 2793,1 тыс. рублей,

- обеспечение питания в детских оздоровительных лагерях с дневным пребыванием – 346,53 тыс. рублей, повышение квалификации муниципальных служащих – 84,45 тыс. рублей,

- на обеспечение жильем молодых семей в сумме 354,58 тыс. рублей,

- на обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных учреждениях в сумме 1312,6 тыс. рублей.

**Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов** занимает – 23,2% в общем объеме безвозмездных поступлений – 123565 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года и ожидаемой оценки 2023 года на 22,9% и 0,6% соответственно.

В 2024 году и плановом периоде планируется предоставление **иных межбюджетных трансфертов** размер которых составит в 2024 году 14192,2 тыс. рублей, в том числе:

- в рамках государственной программы Кировской области «Содействие развитию гражданского общества и реализация государственной национальной политики» в размере 400 тыс. рублей на проведение регионального праздника «Сабантуй»,

- в рамках государственной программы Кировской области «Развитие образования» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогам муниципальных школ в сумме 12889,8 тыс. рублей,

- на предоставление бесплатного горячего питания детям военнослужащих в сумме 152,4 тыс. рублей,

- на финансовую поддержку детско-юношеского спорта в размере 750 тыс. рублей.

***В представленном проекте в прогнозируемых безвозмездных поступлениях не запланированы МБТ, предоставляемые сельскими поселениями на решение районом части переданных полномочий по вопросам местного значения в градостроительной деятельности, соответственно отсутствует их распределение в расходах. Притом, что 4 сельских поселения на уровне своих бюджетов данные средства предусмотрели в целом в сумме 138,5 тыс. рублей. Аналогичное замечание было указано при проведении экспертизы бюджета на 2022 на 2023 годы.***

**Расходная часть проекта бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район**

При планировании расходов бюджета использовались Порядок и Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Малмыжского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденные приказом финансового управления администрации Малмыжского района от 31.07.2023 №22 (далее – Методика от 31.07.2023 №22), а также отдельные показатели для формирования бюджета муниципального района и определения межбюджетных трансфертов на 2023 год и плановый период, утвержденные постановлением администрации Малмыжского района от 13.11.2023 №866 (далее – Постановление №866).

В соответствии с п.6.6. постановления администрации Малмыжского района от 31.05.2023 №472 и Методики от 31.07.2023 №22 главные распорядители бюджетных средств района (далее - ГРБС):

- до 01.08.2023 представляют в финансовое управление администрации района плановый реестр расходных обязательств с сопроводительным письмом на бумажном носителе,

- до 05.09.2023 представляют в финансовое управление администрации района форму обоснования бюджетных ассигнований (расчетные листы), заполненные в соответствии с Методикой в разрезе классификации расходов бюджетов.

Приказом финансового управления администрации района от 15.11.2023 №35 утвержден Порядок применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к бюджету Малмыжского района на 2024 год.

Согласно Методике от 15.07.2022 №19/1 планирование бюджетных ассигнований производится с учетом:

- изменения в 2023 году (планируемых изменений в 2024 году) количества учреждений и численности работников,

- изменения типа учреждения в 2023 году (планируемых изменений в 2024 году)

Расчет объема бюджетных ассигнований осуществляется из расчета бюджетных ассигнований 2023 года по состоянию на 01.10.2023 без учета расходов на текущий ремонт и расходов, приводящих к увеличению стоимости основных средств, в том числе:

|  |
| --- |
| - на оплату труда и страховых взносов в фонды работников муниципальных учреждений - по фонду оплаты труда на 2023 год с учетом повышения зарплаты в текущем году, в том числе МРОТ и установленных тарифов страховых взносов – коэффициент индексации – 1; |
| - на оплату договоров гражданско-правового характера лицам, не состоящим в штате принимается к расчету объем бюджетных ассигнований на оплату договоров*, но необходимо отметить, что порядок расчета объема не определен;* |
| - на оплату коммунальных услуг, твердого и печного топлива – фактические расходы на оплату ресурсов за 2022 год с применением среднегодового индекса изменения тарифов (цен) на ресурсы на 2023 год и плановый период, предоставляемый региональной службой по тарифам Кировской области (с учетом изменения занимаемой площади, вида топлива, используемого для теплоснабжения, смены ресурсоснабжающей организации);  Коэффициент индексации на 2024 год по электроэнергии – 1,04, тепловой энергии – 1,11, водоснабжение и водоотведение – 1,08, дрова – 1,45, уголь - 1,047 |
| - на осуществление дорожной деятельности – из расчета в плановом периоде объемов поступлений, формирующих дорожный фонд района |
| - обслуживание муниципального долга – из расчета прогнозируемого объема муниципального долга Малмыжского района на начало года, графика гашения действующих долговых обязательств, прогноза привлечения кредитов и займов |
| - на предоставление субсидий юридическим лицам, ИП, физическим лицам, производителям товаров, работ и услуг, связанных с осуществлением перевозок пассажиров автомобильным транспортом на пригородных внутримуниципальных маршрутах – определяется ГРБС |
| - на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности – определяется в соответствии с решениями администрации о подготовке и реализации бюджетных инвестиций с учетом заключенных договоров |
| - предоставление МБТ – определяется в соответствии с порядками (методиками) распределения МБТ |
| - расходы по иным направлениям – определяется ГРБС |

Коэффициент индексации материальных затрат на 2024 год – 1.

Расчетные листы ГРБС представлены – 01-04.09.2023, в том числе по оплате труда и отчислениям во внебюджетные фонды, по оплате коммунальных расходов, услуг связи, пожарной и вневедомственной охране, программного обеспечения, аренды имущества, ГСМ, бумаги, бланочной продукции, иных бюджетных ассигнований в части уплаты налогов и сборов, предоставления субсидий и т.д. Заполнение произведено в соответствии с Методикой.

***Экспертизой установлено, что объемы бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций ОМС Малмыжского района рассчитаны по каждому органу с учетом финансового норматива, установленного Правительством Кировской области, и в основном соответствует нормативам, утвержденным постановлением администрации от 13.11.2023 №866. Не соответствуют нормативу плановые показатели по администрации Малмыжского района – ниже на 1020 тыс. рублей.***

Пунктом 24.1 Проекта бюджета на 2020-2022 годы установлено требование о запрете получателям бюджетных средств муниципального образования Малмыжский муниципальный район предусматривать авансирование работ по текущему и капитальному ремонту, реконструкции и строительству.

Контроль за соблюдением данного требования возлагается на финансовое управление администрации Малмыжского района, которое не должно осуществлять санкционирование оплаты денежных обязательств (расходов) по муниципальным контрактам (договорам), заключенным с нарушением указанного положения (п.24.2. Проекта бюджета).

Общий объем расходов бюджета Малмыжского района на 2024 год согласно Проекту бюджета составит 677528,68 тыс. руб., что ниже оценки 2023 года на 190692,7 тыс. рублей или на 22%, но выше отчетного 2022 года на 74856,46 тыс. рублей или на 12,4%.

В 2025 году расходы вырастут на 9,2%, в 2026 году снизятся на 23%, что связано, прежде всего, изменением уровня безвозмездных поступлений из бюджета Кировской области.

Постановлением администрации Малмыжского района от 06.09.2023 №707 утвержден перечень муниципальных программ в состав, которого включено 16 муниципальных программ, которые утверждаются постановлением администрации с действием их с 2024 по 2028 годы.

Необходимо отметить, что наименования муниципальных программ в целевых статьях в Проекте бюджета на 2024-2026 годы не в полной мере соответствуют наименованиям в представленных Проектах муниципальных программ.

Проект бюджета на 2024 год сформирован в рамках 15 муниципальных программ с объемом бюджетных ассигнований в размере 675575,38 тыс. рублей, что составляет 99,7% расходной части бюджета района.

Вне программного формата предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности районной Думы и Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района в размере 1953,3 тыс. рублей.

Ресурсное обеспечение муниципальной программы «Энергоэффективность и развитие энергетики муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области» из бюджета Малмыжского района на 2024 год и плановый период не планируется.

**Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования Малмыжский муниципальный район за период с 2021 – 2026 годы (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальные программы** | **2021 год**  **(отчет)** | | **2022 год**  **(отчет)** | | **2023 год (оцека)** | | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| **Всего расходов** | **542783** | **100** | **601217,22** | **100** | **825676,02** | **100** | **675575,39** | **100** | **737804,69** | **100** | **641782,58** | **100** |
| *Развитие образования в Малмыжском районе* | 343427,29 | **63,3** | 393861,08 | **65,5** | 407581,24 | **49,4** | 388057,36 | **57,4** | 398394,39 | **54** | 403307,1 | **62,8** |
| *Развитие культуры в Малмыжском районе* | 67624,36 | **12,5** | 62498,82 | **10,4** | 102684,05 | **12,4** | 71774,88 | **10,6** | 74371,87 | **10,1** | 72585,65 | **11,3** |
| *Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | 33343,37 | **6,1** | 35275,77 | **5,9** | 40009,52 | **4,8** | 48845,7 | **7,2** | 43124,9 | **5,8** | 40828,1 | **6,4** |
| *Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений* | 48959,15 | **9** | 52876,2 | **8,8** | 59981,54 | **7,3** | 73416,12 | **10,9** | 65476,9 | **8,9** | 70919,4 | **11,1** |
| *Повышение эффективности реализации молодежной политики в Малмыжском районе* | 404,13 | **0,1** | 29 | **-** | 454,38 | **0,1** | 487,23 | **0,1** | 487,23 | **0,1** | 487,23 | **0,1** |
| *Развитие физической культуры и спорта* | 99,71 | **-** | 88,26 | **--** | 9350,68 | **1,1** | 150 | **-** | 15 | **-** | 150 | **-** |
| *Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района* | 1751,87 | **0,3** | 2325,85 | **0,4** | 7895,4 | **1** | 3989,8 | **0,6** | 2989,8 | **0,4** | 2989,8 | **0,5** |
| *Поддержка социально ориентированных НКО в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | 90 | **-** | 97 | **-** | 107 | **-** | 107 | **-** | 107 | **-** | 107 | **-** |
| *Развитие общественной инфраструктуры в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | 3602,52 | **0,7** | 2022,11 | **0,3** | - | **-** | 2520 | **0,4** | - | **-** | - | **-** |
| *Развитие транспортной системы в Малмыжском районе* | 39423,41 | **7,3** | 47259,28 | **7,9** | 99773,86 | **12,1** | 81516,6 | **12,1** | 148036,9 | **20,1** | 42192,3 | **6,6** |
| *Профилактика правонарушений и преступлений в Малмыжском районе Кировской области* | 69,6 | **-** | 67,95 | **-** | 114,98 | **-** | 115 | **-** | 115 | **-** | 115 | **-** |
| *Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район* | - | **-** | 5,03 | **-** | 2,29 | **-** | 10 | **-** | 10 | **-** | 10 | **-** |
| *Развитие агропромышленного комплекса в Малмыжском районе* | 1773,27 | **0,3** | 1741,67 | **0,3** | 1140,49 | **0,1** | 1202 | **0,2** | 1202 | **0,2** | 1202 | **0,2** |
| *Управление муниципальным имуществом* | 1629,65 | **0,3** | 2428,68 | **0,4** | 92438,65 | **11,2** | 2747 | **0,4** | 2747 | **0,4** | 6297,3 | **1** |
| *Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами* | 584,67 | **0,2** | 640,52 | **0,2** | 4141,94 | **1** | 591,7 | **0,1** | 591,7 | **0,2** | 591,7 | **0,2** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2024 году (в целом 98,2%) занимают муниципальные программы:

*- «Развитие образования в Малмыжском районе»* - 57,4% в сумме 388057,36 тыс. рублей - ГРБС – управление образования и администрация Малмыжского района, со снижением к оценке 2023 года на 4,8%;

*- «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе»* - 12,1% в сумме 81561,6 тыс. рублей - ГРБС – администрация Малмыжского района, со снижением к оценке 2023 года на 18,3%;

*- «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений»* - 10,9% в сумме 73416,12 тыс. рублей - ГРБС – финансовое управление, с ростом к оценке 2023 года на 22,4%;

*- «Развитие культуры в Малмыжском районе»* - 10,6% в сумме 71774,88 тыс. рублей - ГРБС – управление культуры, со снижением к оценке 2023 года на 30,1%;

*- «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район»* - 7,2% в сумме 48845,7 тыс. рублей - ГРБС – администрация Малмыжского района, с ростом к оценке 2023 года на 22,1%.

Изменение ресурсного обеспечения муниципальных программ в основном зависит от предоставления в плановом периоде МБТ областного бюджета на реализацию мероприятий программ.

После утверждения Проекта бюджета на 2024 год и плановый период ответственным исполнителям муниципальных программ потребуется в течение одного месяца внести изменения в их ресурсное обеспечение с соблюдением требований бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов.

Наибольший удельный вес в структуре расходов в разрезе кодов разделов бюджетной классификации в 2024 году занимают следующие направления:

*-* *образование – 55,5%, снижение к уровню оценки 2023 года на 5,6%,*

*- национальная экономика – 12,1%, снижение к уровню оценки 2023 года на 19,9%,*

*- общегосударственные расходы – 11,9%, рост к уровню оценки 2023 года на 54,2%,*

*- культура – 8,8%, снижение к уровню оценки 2023 года на 33,9%.*

Анализ расходов по разделам классификации расходов (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 год  (отчет) | | 2022 год  (отчет) | | 2023 год  (оценка) | | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| **Всего расходов** | **544570,42** | **100** | **602672,22** | **100** | **827438,8** | **100** | **677528,68** | **100** | **739757,99** | **100** | **643735,87** | **100** |
| *01Общегосударственные вопросы* | 43540,05 | **8** | 46253,37 | **7,7** | 52417 | **6,3** | 80806,72 | **11,9** | 66736,8 | **9** | 73272,6 | **11,4** |
| *03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность* | 1559,45 | **0,3** | 1811,59 | **0,3** | 2308,1 | **0,3** | 2974,8 | **0,4** | 2974,8 | **0,4** | 2974,8 | **0,5** |
| *04Национальная экономика* | 39937,47 | **7,3** | 47733,09 | **7,9** | 102114,2 | **12,3** | 81796,6 | **12,1** | 148271,9 | **20** | 45977,6 | **7,1** |
| *05 Жилищно-коммунальное хозяйство* | 139,9 | **-** | 449,42 | **0,1** | 91347,3 | **11** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| *06 Охрана окружающей среды* | 24,17 | **-** | - | **-** | 3283 | **0,4** | 180,5 | **-** | 180,5 | **-** | 180,5 | **-** |
| *07 Образование* | 334418,17 | **61,4** | 384704,4 | **63,8** | 398163,4 | **48,1** | 375728,1 | **55,5** | 384776,39 | **52** | 391138,11 | **60,8** |
| *08 Культура, кинематография* | 56048,72 | **10,3** | 55097,35 | **9,1** | 90564,1 | **10,9** | 59862,63 | **8,8** | 62385,67 | **8,4** | 60520,73 | **9,4** |
| *10 Социальная политика* | 22216,74 | **4,1** | 19938,71 | **3,3** | 25134,4 | **3** | 25433,53 | **3,8** | 26845,33 | **3,6** | 25722,73 | **4** |
| 11 Физическая культура и спорт | 99,71 | **-** | 88,26 | **-** | 9024,9 | **1,1** | 2670 | **0,4** | 150 | **-** | 150 | **-** |
| *13 Обслуживание государственного и муниципального долга* | 10,04 | **-** | 249,43 | **-** | 5,6 | **-** | 5,5 | **-** | 50 | **-** | 50 | **-** |
| *14*  *Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | 46576 | **8,6** | 46346,6 | **7,7** | 53076,8 | **6,4** | 48070,3 | **7,1** | 47386,6 | **6,4** | 43748,8 | **6,8** |

Наибольший удельный вес расходов за счет целевых безвозмездных поступлений из областного бюджета в 2024 году предусматривается по разделам:

- 04 00 «Национальная экономика» - 82,7% (67668,9 тыс. рублей),

- 10 00 «Социальная политика» - 82,6% (21006,53 тыс. рублей),

- 07 00 «Образование» - 58,4% (219524,83 тыс. рублей).

Согласно Законопроекту областного бюджета на 2024 год межбюджетные трансферты Малмыжскому муниципальному району предоставляются в рамках государственных программ Кировской области, ресурсное обеспечение по которым распределены в мероприятиях 7 муниципальных программ Малмыжского района.

Анализ видов расходов на 2024 год свидетельствует о преобладании расходов на оплату труда и отчислений во внебюджетные фонды, составляющие 408400,96 тыс. рублей или 60,3% всех расходов. Рост к отчетному 2022 году составит 18,5%.

На муниципальные закупки товаров (работ, услуг) приходится 198906,94 тыс. рублей или 29,4%всех расходов. Рост к отчетному 2022 году составит 7,3%.

Межбюджетные трансферты, предоставляемые поселениям Малмыжского района, составляют 48250,8 тыс. рублей или 7,1% всех расходов бюджета. Снижение к отчетному 2022 году составит 5,5%.

Структура видов расходов в 2024 год

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Структура раздела по функциональной классификации представлена в Проекте следующими подразделами (тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2021 год (отчет) | 2022 год (отчет) | 2023 год (оценка) | Бюджет, тыс. руб. | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | Рост (снижение) 2024 года к оценке 2023 года, % |
| **01** | **00** | **Всего расходов** | 43540,05 | 46253,37 | 52417 | 80806,72 | 66736,8 | 73272,6 | +16,7 |
| *01* | *02* | *Функционирование высшего должностного лица муниципального образования* | 1244,46 | 1487,93 | 1617,5 | 1633,4 | 1633,4 | 1633,4 | +1 |
| *001* | *003* | *Функционирование представительных органов муниципальных образований* | 91,85 | 116,55 | 133,4 | 133,4 | 133,4 | 133,4 | - |
| *01* | *04* | *Функционирование местных администраций* | 27378 | 28588,42 | 35481 | 45578,42 | 43040,2 | 41468,2 | +28,5 |
| *01* | *05* | *Судебная система* | - | 48 | 13 | 3,9 | 4,8 | 33,1 | -70 |
| *001* | *006* | *Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора* | 1295,13 | 1338,46 | 1528,1 | 1819,9 | 1819,9 | 1819,9 | +19,1 |
| *001* | *007* | *Обеспечение подготовки и проведения выборов и референдумов* | 400 |  | - | - | - | - | - |
| *01* | *11* | *Резервные фонды* | - | - | - | 1000 | 1000 | 1000 | - |
| *001* | *113* | *Другие общегосударственные вопросы* | 13130,61 | 14674,01 | 13542,7 | 30637,7 | 19105,1 | 27184,6 | +126,2 |

Плановые ассигнования по разделу в 2024 году прогнозируются в размере 80806,72 тыс. рублей, в 2025 году в размере 66736,8 тыс. рублей со снижением на 17,4%, в 2026 году в размере 73272,6 тыс. рублей с ростом на 9,8%.

Общий объем условно-утверждаемых расходов в плановом периоде по разделу «Другие общегосударственные вопросы» составит в 2025 году в сумме 9188,2 тыс. рублей (5,7%) и в 2026 году 18268,5 тыс. рублей (11,7%) (п.14 Проекта бюджета).

Наибольший удельный вес в структуре «Общегосударственных вопросов» в 2024 году занимают расходы:

- на функционирование администрации Малмыжского района, руководителей отраслевых органов администрации, комиссии по делам несовершеннолетних и отдела по опеке и попечительству – 56,4%,

- на другие общегосударственные вопросы – 37,9%, в том числе МКУ «Служба хозяйственного обеспечения – 14,7%.

|  |  |
| --- | --- |
|  | На диаграмме видно, что основная часть расходов – это выплаты персоналу, что составляет 72% всех расходов, а также муниципальные закупки – 26,5% всех расходов. |

На диаграмме видно, что основная часть расходов – это выплаты персоналу, что составляет 72% всех расходов, а также муниципальные закупки – 26,5% всех расходов.

Финансовое обеспечение мероприятий по разделу осуществляется в рамках 7 муниципальных программ: «Развитие образования в Малмыжском районе», «Развитие культуры в Малмыжском районе», «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области», «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений», «Развитие агропромышленного комплекса в Малмыжском районе», «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района», «Управление муниципальным имуществом» и вне программного формата в части ассигнований, выделяемых для обеспечения деятельности районной Думы и Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района.

Бюджетные ассигнования в 2024 году направляются:

- на содержание главы района с отчислениями во внебюджетные фонды (0102) в сумме 1480 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности районной Думы (0103) в сумме 133,4 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности администрации Малмыжского района, КДН, отдела по опеке и попечительству, оплаты труда муниципальных служащих структурных подразделений администрации - управления образования и управления инвестиционной и социальной политики (0104) в сумме 45578,42 тыс. рублей;

- на осуществление переданных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции (0105) в сумме 3,9 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района (0106) в сумме 1819,9 тыс. рублей;

- на формирование резервного фонда администрации Малмыжского района (0111) в сумме 1000 тыс. рублей (п.19 Проекта бюджета);

- на обеспечение деятельности МКУ «Служба хозяйственного обеспечения администрации Малмыжского района», в том числе за счет субсидии на выполнение расходных обязательств (0113) в сумме 11952,3 тыс. рублей, что больше уровня оценки 2023 года на 17,8% и отчетного 2022 года на 7,9%;

- на содержание специалиста по муниципальным закупкам (0113) в сумме 136,9 тыс. рублей;

- на оформление районной доски почета «Лучший по профессии» (0113) в сумме 20 тыс. рублей;

- на осуществление переданных полномочий по хранению и комплектованию архивных документов, относящихся к государственной собственности области, по созданию и деятельности административных комиссий муниципального района (0113) в сумме 95,2 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий в части управления муниципальным имуществом: на поддержание муниципального имущества в надлежащем состоянии, осуществление расходов на содержание зданий находящихся в реестре муниципальной собственности не переданных в аренду и не включенных в прогнозный план приватизации, проведение технической инвентаризации объектов недвижимого имущества, осуществление контроля за использованием и сохранностью муниципального имущества района, на организацию и проведение процедур продаж приватизируемого муниципального имущества, предоставления муниципального имущества в аренду, на приобретение и плата за обслуживание средств технической поддержки и программного обеспечения и другие мероприятия в рамках управления муниципальным имуществом (0113) в сумме 2537 тыс. рублей;

- на создание условий по оказанию медицинской помощи (0113) в сумме 1000 тыс. рублей.

***Согласно изменениям, внесенным в приказ Минфина России от 24.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» 01.06.2023 в наименовании подраздела 0104 исключены слова «государственной власти.***

***В результате наименование подраздела 0104 звучит «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций». Изменение применяется, начиная с бюджетов на 2024 год, и требует корректировки в Проекте бюджета.***

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Объем расходов по разделу предусмотрен на 2024 год и плановый период в размере 2974,8 тыс. рублей ежегодно.

Ассигнования предусматриваются в рамках МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района» в рамках подраздела 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в целях:

- содержания единой дежурно-диспетчерской службы, из которых 63,5% (1889,4 тыс. рублей) - это выплаты персоналу,

- реализации мероприятий по созданию районом безопасной зоны отдыха на воде в сумме 1000 тыс. рублей,

- содержания системы оповещения в сумме 35,4 тыс. рублей;

Рост к оценке 2023 года по разделу составит в 2024 году 28,9% или на 666,7 тыс. рублей.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Динамика планируемых расходов по данному разделу на 2024 год характеризуется снижением к оценке 2023 года на 19,9% или на 20317,6 тыс. рублей, за счет отсутствия субсидирования на приобретение автотранспорта МУП «Малмыж ПАТ» (-23451 тыс. рублей или 79,6%).

В тоже время по отношению к отчету за 2022 года рост составляет 71,4% или 34063,51 тыс. рублей за счет роста размера субсидии из областного бюджета на содержание дорог, в том числе ремонта.

Финансовое обеспечение мероприятий по разделу осуществляется в рамках 4 муниципальных программ: «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района», «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе», «Управление муниципальным имуществом», «Поддержка и развитие малого предпринимательства в Малмыжском районе Кировской области».

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2020 год (отчет)  (тыс.руб.) | 2022 год (отчет)  (тыс.руб.) | 2023 год оценка  (тыс.руб.) | Бюджет, тыс. руб. | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | Рост (снижение) 2024 года к оценке 2023 года |
| **04** | **00** | **Всего расходов** | 39937,47 | 47733,09 | 102114,2 | 81796,6 | 148271,9 | 45977,6 | -19,9 |
| *04* | *05* | *Сельское хозяйство* | 260,57 | 319,61 | 2278 | 15 | 15 | 15 | -99,3 |
| *04* | *08* | *Транспорт* | 3081,3 | 8657,91 | 29471 | 6020 | 2020 | 2020 | -79,6 |
| *04* | *09* | *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | 36342,11 | 38601,38 | 70302,9 | 75541,6 | 146016,9 | 40172,3 | +7,5 |
| *004* | *012* | *Другие вопросы в области национальной экономики* | 253,49 | 154,19 | 62,3 | 220 | 220 | 3770,3 | 253,1 |

В 2024 году за счет средств местного бюджета планируются расходы:

- по подразделу 0408 по целевым статьям (Приложения №10 и №11 к Проекту решения):

- 1000506000 «Субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на возмещение части затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров автотранспортом общего пользования на муниципальных маршрутах регулярных перевозок в границах Малмыжского района» в сумме 6000 тыс. рублей,

- 1000904480 «Субсидии на перевозку отдельных категорий граждан автотранспортом общего пользования (кроме такси) на муниципальных маршрутах регулярных перевозок на территории Кировской области, на возмещение части затрат недополученных доходов в связи с установлением бесплатного проезда на автотранспорте общего пользования (кроме такси) на муниципальных маршрутах регулярных перевозок на территории Кировской области» в сумме 20 тыс. рублей по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ, и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

***При этом расходы предусматриваются по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ, и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», что в нарушение ст.18 Бюджетного кодекса РФ противоречит п.53.8.2 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 №82н;***

- осуществление дорожной деятельности за счет поступлений акцизов от нефтепродуктов (0409) в сумме 8285,6 тыс. рублей;

- расходы на популяризацию предпринимательской деятельности (0412) в сумме 10 тыс. рублей;

- расходы на проведение кадастровых работ в отношении земельных участков под объектами недвижимости в муниципальной собственности и земельных участков, предназначенных для предоставления многодетным семьям (0412) в сумме 210 тыс. рублей.

За счет средств областного бюджета планируются ассигнования:

- на защиту населения от болезней, в части организации и содержания скотомогильников в объеме 15 тыс. рублей,

- на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (0409) в объеме 67256 тыс. рублей,

Объем дорожного фонда на осуществление Малмыжским муниципальным районом дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения, сформированного из поступлений от акцизов на нефтепродукты и средств субсидии областного бюджета в сумме 33159 тыс. рублей, составляет в 2024 году 75541,6 тыс. рублей (п.13 и Приложение №21 Проекта решения).

В соответствии с распределением ассигнований дорожного фонда, предоставленным администрацией района, в 2024 году планируется:

- направить на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в размере 44607,7 тыс. рублей,

- на ремонт (капремонт, восстановление) изношенных верхних слоев асфальтобетонного покрытия автодорог общего пользования местного значения в сумме 30933,9 тыс. рублей.

***Конкретные объекты при этом не определены.***

В 2025 году прогнозируется в рамках развития транспортной инфраструктуры на сельских территориях за счет средств областного бюджета, софинансирования и средств спонсоров осуществить ремонт автодороги в с. Аджим с ресурсным обеспечением в сумме 105299,36 тыс. рублей.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы по разделу в 2024 году и плановом периоде не предусматриваются.

**Раздел 06 «Охрана окружающей среды»**

Ассигнования предусматриваются по подразделу 0605 «Другие вопросы в области окружающей среды» за счет средств районного бюджета в целях предоставления МБТ поселениям на ликвидацию несанкционированных свалок в сумме 180,5 тыс. рублей ежегодно. Финансирование производится за счет поступлений от экологических платежей.

Ассигнования предусматриваются в рамках МП «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами».

*Получателем иного МБТ определено Савальское сельское поселение.*

**Раздел 07 «Образование»**

Структура раздела в разрезе подразделов функциональной классификации расходов представлена в Проекте 2024 года и планового периодов 2025 и 2026 годов 6 подразделами.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2021 год (отчет) | 2022 год (отчет) | 2023 оценка | Бюджет, тыс. руб. | | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год | Рост (снижение) 2024 года к оценке 2023 года |
| **07** | **00** | **Всего расходов** | 334418,17 | 384704,4 | 398163,4 | 375728,1 | 384776,39 | 391138,11 | -5,6 |
| *07* | *01* | *Дошкольное образование* | 75116,22 | 80907,98 | 91767,9 | 88729,8 | 90623,15 | 89815,8 | -3,3 |
| *07* | *02* | *Общее образование* | 230266,92 | 275649,5 | 272427,5 | 253251,87 | 261239,96 | 268226,31 | -7 |
| *07* | *03* | *Дополнительное образование детей* | 21985,55 | 20619,79 | 25265,8 | 24429,35 | 24006,2 | 24188,92 | -3,3 |
| *07* | *05* | *Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации* | 40 | 55 | 79,4 | 85,3 | 85,3 | 85,3 | +7,4 |
| *07* | *07* | *Молодежная политика* | 800,81 | 749,27 | 569,4 | 159 | 159 | 159 | -72,1 |
| *07* | *09* | *Другие вопросы в области образования* | 6208,67 | 6722,86 | 8053,4 | 9072,78 | 8662,78 | 8662,78 | +12,7 |

Основную долю ассигнований – 97,8% в структуре расходов по разделу «Образование» занимают «Общее образование» - 67,4%, «Дошкольное образование» - 23,6% и «Дополнительное образование детей» - 6,5%.

Планируемые в 2024 году расходы ниже уровня оценки 2023 года на 5,6% или на 22435,3 тыс. рублей, а отчетного 2022 года на 2,3% или на 8976,3 тыс. рублей, в том числе:

- по дошкольному образованию на 3,3% или на 3038,1 тыс. рублей, с ростом к отчетному 2022 году на 9,7%,

- по общему образованию на 7% или на 19175,6 тыс. рублей и снижением к отчетному 2022 году на 8,1%,

- по дополнительному образованию на 3,3% или на 836,5 тыс. рублей, с ростом к отчетному 2022 году на 18,5%.

При планировании средств на 2024 год и плановый период не предусматриваются средства на проведение ремонтов и иные мероприятия кроме текущего содержания, что значительно снизило объемы ассигнований по данным направлениям.

Финансовое обеспечение предусматривается в рамках 4 муниципальных программ «Развитие образования в Малмыжском районе», «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Малмыжском районе», «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области», «Профилактика правонарушений и преступлений в Малмыжском районе Кировской области» и «Развитие культуры в Малмыжском районе».

Структура расходов по видам расходов по учреждениям образования распределилась следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Учреждения | Ассигнования, тыс. руб. | Оплата труда и отчисления | Закупки товаров (работ, услуг) |
| Школы | 253261,87 | 76,4% - 193377,16 | 22,8% - 57826,41 |
| Детские сады | 88729,8 | 75,7% - 67156,2 | 23,2% - 20568 |
| ДДТ, ДЮСШ, ДШИ | 24429,35 | 75,6% - 18476,2 | 20,3% - 4952,75 |

Таким образом, наибольший удельный вес расходов образования занимают расходы на оплату труда и отчисления во внебюджетные фонды – до 76,4%.

За счет средств Малмыжского района в соответствии с п.14 Проекта решения в 2024 году и плановом периоде в рамках «Дополнительного образования детей» будет предоставляться субсидия автономной некоммерческой организации поддержки и развития инициатив детей и молодежи «Современные тенденции» в размере 1016 тыс. рублей (2025 – 1325,86 тыс. руб., 2026 -1504,46 тыс. руб.).

Порядок предоставления субсидии устанавливается администрацией Малмыжского района.

За счет средств областного бюджета и средств софинансирования из районного бюджета в 2024 году и плановом периоде планируются с ростом к оценке 2023 года и отчету 2022 года ассигнования на повышение квалификации муниципальных служащих в размере 85,3 тыс. рублей ежегодно.

Расходы на молодежную политику в 2024 году и плановом периоде составят 159 тыс. рублей, что ниже уровня оценки 2023 года на 72,1% или на 410,4 тыс. рублей и отчетного 2022 года на 78,8% или на 590,27 тыс. рублей.

В рамках подраздела ежегодно предусматриваются расходы:

- на организацию работы по вовлечению детей во временную занятость в свободное от учебы время в сумме по 90 тыс. рублей ежегодно,

- на поддержку талантливой молодежи Малмыжского района в сумме 11 тыс. рублей,

- на организацию работы с молодыми семьями Малмыжского района в размере 2 тыс. рублей,

- на реализацию комплекса мероприятий профилактической направленности в Малмыжском районе, в том числе воспитание гражданственности и патриотизма в сумме 26 тыс. рублей,

- на содействие развитию общедоступного движения, инициатив в молодежной среде в Малмыжском районе в сумме 5 тыс. рублей,

- мероприятия в сфере профилактики распространения наркомании в сумме 10 тыс. рублей,

- мероприятия в сфере профилактики правонарушений и преступлений в сумме 10 тыс. рублей,

- мероприятия в сфере коррупции в Малмыжском районе в сумме 5 тыс. рублей.

Снижение расходов по данному подразделу связано с изменением наименования подраздела, а также отнесения расходов на проведение детской оздоровительной кампании в сумме 350,18 тыс. рублей (ежегодно) по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования».

Также по данному подразделу предусмотрены расходы:

- на содержание централизованной бухгалтерии и методического кабинета управления образования администрации Малмыжского района в сумме 8650,6 тыс. рублей (2024 год) и по 8240,6 тыс. рублей в плановом периоде;

- расходы на выплату персоналу в целях обеспечения начисления и выплаты компенсации родительской платы в сумме по 72 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» увеличатся к оценке 2023 года на 1019,4 тыс. рублей (12,7%), а к отчетному 2022 году на 2349,92 тыс. рублей (35%).

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

Структура раздела представлена двумя подразделами по функциональной классификации расходов бюджета (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2021 год (отчет) | 2022 год (отчет) | 2023год (оценка) | Бюджет, тыс.руб. | | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год | Рост (снижение) 2024 года к оценке 2023 года |
| **08** | **00** | **Всего расходов** | 56048,72 | 55097,35 | 90564,1 | 59862,63 | 62385,67 | 60520,73 | -33,9 |
| *08* | *01* | *Культура* | 52664,08 | 51260,9 | 82385 | 52072,03 | 54595,07 | 52730,13 | -36,8 |
| *008* | *004* | *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | 3384,64 | 3836,45 | 8179,1 | 7790,6 | 7790,6 | 7790,6 | -4,7 |

Согласно таблице ассигнования по разделу в 2024 году – 59862,63 тыс. рублей снизятся к оценке 2023 года на 33,9% или на 30701,5 тыс. рублей, но вырастет к отчету 2022 года на 4765,28 тыс. рублей или на 8,6%.

На диаграмме представлена структура по видам расходов раздела.

|  |  |
| --- | --- |
| - 87% оплата труда и отчисления во внебюджетные фонды в сумме 52102,9 тыс. рублей,  - 12,5% закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд учреждений в сумме 7476,23 тыс. рублей,  - 0,5% уплата иных налогов и сборов в сумме283,5 тыс. рублей |  |

В 2024 году за счет средств областного бюджета запланированы ассигнования:

- на проведение регионального национального праздника «Сабантуй» в размере 400 тыс. рублей ежегодно,

- на государственную поддержку отрасли культуры в сумме 134,43 тыс. рублей (2024 год), 134,53 тыс. рублей (2025 год), 138,03 тыс. рублей (2026 год).

***Экспертизой установлено не корректное отнесение данного мероприятия к федеральному проекту «Творческие люди» в Приложениях №6, №7, №10 и №11.***

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» на организацию деятельности Управления инвестиционной и социальной политики администрации Малмыжского район увеличатся к отчету 2022 года более чем в 2 раза или на 3954,15 тыс. рублей и снижается к оценке 2023 года на 4,7% или на 388,5 тыс. рублей.

В плановом периоде расходы по разделу останутся на уровне 2024 года.

Ресурсное обеспечение данных мероприятий осуществляется в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Малмыжском районе».

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Структура раздела представлена в Проекте бюджета четырьмя подразделами (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2021 год (отчет) | 2022 год (отчет) | 2023 год оценка | Бюджет, тыс. руб. | | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год | Рост (снижение) 2024 года к оценке 2023 года |
| **10** | **00** | **Всего расходов** | 22216,74 | 19938,71 | 25134,4 | 25433,53 | 26845,33 | 25722,73 | +1,2 |
| *10* | *01* | *Пенсионное обеспечение* | 3761,44 | 3843,57 | 3933,2 | 4300 | 4300 | 4300 | +9,3 |
| *010* | *003* | *Социальное обеспечение населения* | 7794,9 | 7886,7 | 8726 | 9093 | 9737 | 10190 | +4,2 |
| *10* | *04* | *Охрана семьи и детства* | 10554,95 | 8098,73 | 12368,2 | 11933,53 | 12701,33 | 11125,73 | -3,5 |
| *10* | *06* | *Другие вопросы социальной политики* | 105,45 | 109,71 | 107 | 107 | 107 | 107 | - |

Расходы 2024 года – 25433,53 тыс. рублей на «Социальную политику» растут к отчету 2022 года на 27,8% или на 5494,82 тыс. рублей, а к уровню оценки 2023 года на 1,2% или на 299,1 тыс. рублей.

В плановом 2025 году расходы вырастут к 2024 году на 5,6% или на 1411,8 тыс. рублей, в 2026 году снизятся к 2025 году на 4,2% или на 1122,6 тыс. рублей.

Наибольший удельный в структуре расходов по разделу в 2024 году занимает подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» - 46,9%, из них средств областного бюджета - 48,8%.

Расходы по подразделу в 2024 году вырастут к уровню 2022 года на 47,4% или на 3834,8 тыс. рублей, но снизятся к оценке 2023 года на 3,5% или на 434,7 тыс. рублей.

В рамках подраздела реализуются мероприятия:

- в части назначения и ежемесячных выплат на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и вознаграждения, причитающегося приемным родителям в сумме 5960 тыс. рублей со снижением к оценке 2023 года на 252 тыс. рублей (4,1%), но с ростом к отчету 2022 года на 483,11 тыс. рублей (8,8%);

- назначения и выплаты компенсации родительской платы за детские дошкольные учреждения в сумме 2359 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года более чем в 2 раза или на 1381,54 тыс. рублей, а оценки 2023 года на 277,75 тыс. рублей или на 13,3%;

- обеспечение жилыми помещениями 4 детей-сирот в сумме 3151,3 тыс. рублей с ростом к оценке 2023 года в 2 раза из-за увеличения количества обеспечиваемых.

Норматив стоимости одного квадратного метра общей площади жилого помещения в Малмыжском районе ежегодно утверждается постановлением Правительства Кировской области6 на 2024 год и плановый период расчет осуществлен от стоимости 783,9 тыс. рублей;

- по обеспечению жильем молодых семей в сумме 443,23 тыс. рублей ежегодно;

- по ремонту жилья детей-сирот за счет средств местного бюджета в сумме 20 тыс. рублей;

В соответствии с утверждаемыми п.12 Проекта решения и Приложениями №19, №20 объемы публичных нормативных обязательств по вышеуказанным мероприятиям составят 7761 тыс. рублей ежегодно.

Вторыми по значению в структуре расходов предусматриваются ассигнования по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» - 35,8% в сумме 9093 тыс. рублей, что выше оценки 2023 года на 4,2% или на 367 тыс. рублей отчета 2022 года на 15,3% или на 1206,3 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение мероприятий по разделу осуществляется за счет средств субвенций из областного бюджета, направляемых на возмещение расходов по коммунальным услугам педагогическим работникам и работникам культуры, работающим и проживающим в сельской местности.

Расходы в рамках подраздела 1001 «Пенсионное обеспечение» направляются на начисление и выплаты доплат к пенсии муниципальных служащих и должностных лиц, замещавших должность муниципальной службы и вышедших на пенсию. В 2024 году размер их составит 4300 тыс. рублей, что выше оценки 2023 года на 9,3% и отчета 2022 года на 11,9%.

По подразделу 1006 «Другие вопросы социальной политики», предусматриваются ассигнования районного бюджета в виде субсидий некоммерческим организациям: Совету ветеранов войны и труда и Общественной организации всероссийского общества инвалидов в сумме 107 тыс. рублей.

Ассигнования предусматриваются в рамках 5 муниципальных программы «Развитие образования в Малмыжском районе», «Развитие культуры в Малмыжском районе», «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области», «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области», «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Малмыжском районе».

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

Ассигнования по подразделу «Массовый спорт» планируются в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» в 2024 году в размере 2670 тыс. руб., а в плановом периоде в размере 150 тыс. рублей ежегодно.

**Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Объем расходов на обслуживание муниципального долга (п.21 Проекта решения) планируется:

- в 2024 году в размере 5,5 тыс. рублей, что выше необходимых в 2024 году средств на уплату процентов по бюджетному кредиту,

- в плановом периоде - 50 тыс. рублей ежегодно.

Объемы не превышают установленного бюджетным законодательством предельного размера.

В соответствии с приказом финансового управления от 31.07.2023 №22 планирование бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга осуществляется из расчета прогнозируемого объема муниципального долга Малмыжского района на начало года, графика гашения действующих долговых обязательств, прогноза привлечения кредитов и займов.

В качестве расчетных ставок при определении расходов на обслуживание муниципального долга Малмыжского района используются фактические % ставки по действующим долговым обязательствам и ключевая ставка ЦБ РФ, увеличенная на 1% по обязательствам, планируемых к привлечению.

Финансовое обеспечение по разделу предусматривается в муниципальной программе «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений». Главным распорядителем бюджетных средств в соответствии со ст.101 Бюджетного кодекса РФ является администрация Малмыжского района.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»**

По данному разделу планируется предоставление межбюджетных трансфертов городскому и сельским поселениям в общей сумме 48070,3 тыс. рублей в 2024 году, 47386,6 тыс. рублей в 2025 году, 43748,8 тыс. рублей в 2026 году, в том числе в 2024 году:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности городскому и 17 сельским поселениям в сумме 5082 тыс. рублей, что выше оценки 2023 года на 78 тыс. рублей (1,6%), из них за счет средств районного бюджета – 500 тыс. рублей, областного бюджета – 4582 тыс. рублей (п.8. и Приложение №12, 13 Проекта бюджета);

- иные МБТ на поддержку мер обеспечению сбалансированности бюджетов 16 сельским поселениям (за исключением Рожкинского поселения) в сумме 42577,1 тыс. рублей (п.9.1 и Приложение №14, 15 Проекта бюджета);

- иные МБТ бюджетам поселений на выполнение полномочий по созданию и содержанию мест (площадок) накопления ТКО распределены 16 сельским поселениям в размере 411,2 тыс. рублей (п.9.2 Проекта бюджета, Приложение №16, 17). Порядок предоставления субсидий утверждается постановлением администрации Малмыжского района.

Главными распорядителями направляемых межбюджетных трансфертов являются финансовое управление администрации Малмыжского района и администрация Малмыжского района.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2021 год (отчет) | 2022 год (отчет) | 2023 год (оценка) | Бюджет, тыс. руб. | | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год | Рост (снижение) 2024 года к оценке 2023 года |
| **14** | **00** | **Всего расходов** | 46576 | 46346,6 | 93859,4 | 48070,3 | 47386,6 | 43748,8 | -9,4 |
| *14* | *01* | *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований* | 4790 | 4893 | 5004 | 5082 | 5074 | 5063 | +1,6 |
| *014* | *003* | *Прочие межбюджетные трансферты общего характера* | 41786 | 41453,6 | 48072,8 | 42988,3 | 42312,6 | 38685,8 | -10,6 |

Необходимо отметить, что большая часть межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета, направляется напрямую поселениям, минуя бюджет муниципального района.

Мероприятия по предоставлению МБТ предусматриваются муниципальной программой «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений», «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами».

**Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности**

Капитальные вложения на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность Малмыжского района предусматриваются в рамках финансирования муниципальной программы «Развитие образования в Малмыжском районе» на приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в соответствии с Законом Кировской области «О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, попавших в сложную жизненную ситуацию»:

- в 2024 году в сумме 3151,3 тыс. рублей с ростом к оценке 2023 года в 2 раза вследствие увеличения обеспечиваемых до 4,

- в 2025 году – 3919,5 тыс. рублей (5),

- в 2026 году – 2351,7 тыс. рублей (3).

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

Дефицит бюджета на 2024 год и плановый период предлагается утвердить в объеме 0 рублей.

Приложением 22 утверждается Перечень и коды статей источников финансирования дефицита бюджета Малмыжского района.

Приложениями №23 утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований (п.22 Проекта решения) в плановом периоде по планируемым кредитам кредитных организаций, которые планируются к привлечению на уплату бюджетного кредита, срок платежа по которому наступает в 2025 году в размере 1860,75 тыс. руб., в 2026 году 1860,75 тыс. рублей.

**Обслуживание муниципального долга**

Верхний предел муниципального внутреннего долга устанавливается п.17 Проекта бюджета в размере 5582,26 рублей на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 в размере 3721,51 тыс. руб., на 01 января 2027 года в размере 1860,76 тыс. рублей.

*Размеры верхнего предела муниципального долга соответствуют установленным ст.107 Бюджетного кодекса РФ ограничениям.*

Муниципальные гарантии Малмыжского района на 2024 год и плановый период в соответствии с п. 18 Проекта решения не предоставляются.

В представленном Проекте объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального внутреннего долга Малмыжского района утверждается с п.21 Проекта бюджета и составляет:

- на 2024 год 5,5 тыс. рублей, что выше необходимых в 2024 году средств на уплату процентов по бюджетному кредиту,

- на 2025 год 50 тыс. рублей,

- на 2026 год 50 тыс. рублей.

*В ходе экспертизы было выявлено, что в п.21 Проекта решения неверно указаны планируемые годы – 2023, 2024, 2025 годы вместо 2024, 2025 и 2026 годов.*

Предельные размеры, установленные ст.107 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

**Выводы**

Проект решения о бюджете Малмыжского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Проект решения) для подготовки заключения представлен в установленные бюджетным законодательством и Положением о бюджетном процессе Малмыжского района сроки.

Подготовка Проекта решения основывалась на:

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

- документах, определяющих цели национального развития РФ и направления деятельности органов публичной власти по их достижению;

- на базовом варианте прогноза социально-экономического развития Малмыжского района, одобренного постановлением администрации района 31.10.2023 №837;

- 15 муниципальных программах Малмыжского района, перечень, которых утвержден постановлением администрации района 06.09.2023 №707. Проекты программ разработаны с действием их с 2024 по 2028 годы.

Постановлением администрации района от 31.05.2023 №472 создана рабочая группа по разработке и представлению документов и материалов, необходимых для составления Проекта бюджета.

При формировании бюджета района на 2024 – 2026 годы учтены основные характеристики (параметры) бюджета, соблюдены требования бюджетного законодательства.

Но имеются следующие замечания:

*1. В нарушение ст.169 Бюджетного кодекса РФ, ст.30 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом решения не представлены методики (проекты методики) и расчеты распределения направляемых поселениям межбюджетных трансфертов.*

*2. В Приложениях №4 и №5 «Объемы поступлений налоговых и неналоговых доходов общей суммой и по статьям классификации доходов бюджетов, объемы безвозмездных поступлений по подстатьям классификации доходов бюджетов» Проекта бюджета имеются расхождения в наименовании доходов, противоречащим указаниям приказа Минфина России от 01.06.2023 №80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации РФ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», что требует корректировки.*

*3. В Приложениях Проекта бюджета, распределяющих расходы бюджета на 2024-2026 годы (№6, 7, 8, 9, 10, 11) имеются расхождения с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденным приказом Минфина России от 24.05.2022 №82н (с изм. от 01.06.2023), в наименовании подраздела 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций», что требует корректировки.*

В соответствии с представленным прогнозом основных характеристик консолидированного бюджета на 2024-2026 годы:

- в 2024 году общий объем доходов и общий объем расходов составят 736284,7 тыс. рублей, из них 8% или 58756,02 тыс. рублей являются доходами и расходами поселений.

Дефицит прогнозируется нулевым.

В основных направлениях бюджетной политики и налоговой политики Малмыжского района на 2023 год и плановый период приоритетом остаются те же цели и задачи, которые должны обеспечить стабильность поступления и рост доходов в бюджет, сохранить бюджетную устойчивость и сбалансированность расходов, что, безусловно, требует грамотной постановки управленческих задач ОМСУ района, планирования конкретных мероприятий и контроля за их исполнением.

Общий объем доходов муниципального образования Малмыжский муниципальный район прогнозируется на 2024 год в размере 677528,68 тыс. рублей, что ниже оценки 2023 года на 17,2% или на 141099,5 тыс. рублей.

Это обусловлено, прежде всего, снижением к уровню текущего года:

- объемов МБТ из областного бюджета на 21,1% или на 142387,93 тыс. рублей, которые будут корректироваться с учетом вносимых изменений в проект Закона об областном бюджете на 2024-2026 годы во втором чтении,

- неналоговых доходов на 6,3% или на 2275,08 тыс. рублей*, поскольку при прогнозировании доходов были значительно снижены отдельные показатели в связи с тем, что отдельные поступления носят несистемный характер, а также при прогнозировании администрация района по доходам от имущества и земельных участков не представила соответствующий расчет согласно установленной Методике. Данное замечание уже указывалось Контрольно-счетной комиссией Малмыжского района. В результате прогнозирование неналоговых доходов нельзя признать реалистичным.*

При этом рост налоговых доходов составит 3,3% или 3563,5 тыс. рублей, в том числе за счет роста НДФЛ на 21,6% или на 8976 тыс. рублей, акцизов на 15,1% или на 1084,3 тыс. рублей, налога на имущество на 11,6% или на 485 тыс. рублей, патентного налогообложения на 7% или 176 тыс. рублей.

Но также прогнозируется значительное снижение к оценке 2023 года налогообложения по УСН на 14,4% или на 7172 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре доходов, как и в предыдущие годы, сохраняется в 2024 году за безвозмездными поступлениями – 79,8% - 532878,56 тыс. рублей, из которых 99,9% или 532352,96 тыс. рублей - это МБТ областного бюджета.

*Также Контрольно-счетная комиссия пришла к выводу, что прогноз поступлений на 2024 год осуществлялся без учета недоимки по доходам, поскольку информация об объеме недоимки главными администраторами не представлена, о чем указывалось и в предыдущие годы.*

Как и в предыдущие годы, в первоначальном плане не прогнозируются поступления от продажи муниципального имущества.

Согласно представленному проекту Прогнозного плана приватизации на 2024-2026 годы в 2024 году планируется:

- приватизация путем проведения аукционов открытых по составу участников 14 объектов недвижимого имущества по ориентировочной цене 778700 тыс. рублей,

- приватизации путем преобразования в ООО МУП «Малмыж ПАТ» по цене 13054638 тыс. рублей.

*Анализ Проекта решения об утверждении Прогнозного плана приватизации установил некорректное отражение начальной ориентировочной цены объектов продажи, что необоснованно завысило стоимость объектов и требует корректировки.*

*Как и в предыдущие годы, в Проекте решения о бюджете Малмыжского района на 2024-2026 годы не учтен МБТ предоставляемый сельскими поселениями на решение районом части переданных полномочий по вопросам местного значения в градостроительной деятельности, который предусмотрен 4 сельских поселений в сумме 138,5 тыс. рублей, что требует внесения соответствующих корректив в Проект бюджета.*

Расходы бюджета на 2024 год предусмотрены в размере 675575,39 тыс. рублей.

Планирование осуществлялось в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований на 2024 год и плановый период, утвержденных приказом финансового управления администрации Малмыжского района и отдельными показателями для формирования Проекта бюджета Малмыжского района и определения межбюджетных трансфертов, утвержденных постановлением администрации района.

Экспертизой установлено, что объемы бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций ОМС Малмыжского района рассчитаны по каждому органу с учетом финансового норматива, установленного Правительством Кировской области, и в основном соответствует нормативам, утвержденным постановлением администрации от 13.11.2023 №866.*Не соответствуют нормативу плановые показатели (2025-2026 г.г.) по администрации Малмыжского района – ниже на 1020 тыс. рублей.*

Постановлением администрации Малмыжского района от 06.09.2023 №707 утвержден перечень муниципальных программ в состав, которого включено 16 муниципальных программ, действие которых начнется с 2024 года.

Проект бюджета сформирован в программном формате в рамках 15 муниципальных программ на общую сумму 675575,39 тыс. рублей (99,7% расходной части бюджета района).

Внепрограммного планирования предусмотрены расходы на обеспечение районной Думы и Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района.

Наибольшее ресурсное обеспечение планируется в 2024 году по муниципальным программам:

- «Развитие образования в Малмыжском районе» - 57,4% в сумме 388057,36 тыс. рублей,

- «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе» - 12,1% в сумме 81561,6 тыс. рублей,

- «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений» - 10,9% в сумме 73416,12 тыс. рублей,

- «Развитие культуры в Малмыжском районе» - 10,6% в сумме 71774,88 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты бюджету района предоставляются в рамках государственных программ Кировской области, которые распределены по мероприятиям 7 муниципальных программ.

Наибольший удельный вес расходов за счет целевых безвозмездных поступлений областного бюджета предусматривается в 2024 году в разделах:

- 0400 «Национальная экономика» - 82,7% всех расходов,

- 10 00 «Социальная политика» - 82,6% всех расходов,

- 07 00 «Образование» - 58,4%.

Проектом предусмотрены в 2024 году ассигнования на реализацию 2 региональных проектов по 2 направлениям национальных проектов «Образование» и «Культура» в сумме 1445,7 тыс. рублей.

Анализ видов расходов на 2024 год свидетельствует о преобладании расходов на оплату труда и отчислений во внебюджетные фонды, составляющие 408400,96 тыс. рублей или 60,3% всех расходов, с ростом к 2022 году на 18,5%.

На муниципальные закупки товаров (работ, услуг) приходится 198906,94 тыс. рублей или 29,4%всех расходов, с ростом к 2022 году на 7,3%.

Межбюджетные трансферты, предоставляемые поселениям Малмыжского района, составляют 48250,8 тыс. рублей или 7,1% всех расходов бюджета, со снижением к 2022 году на 5,5%.

Расходы районного бюджета на оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в 2024 году составят 13146,68 тыс. рублей.

Предоставление субсидий за счет средств районного бюджета планируется Малмыжским районным организациям «Всероссийское общество инвалидов», «Совет ветеранов», «Всероссийское общество слепых» в сумме 107 тыс. рублей, АНКО поддержки и развития инициатив и развития инициатив детей и молодежи «Современные тенденции» в сумме 909 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в 2023 году предусматриваются в объеме 3135,6 тыс. рублей на приобретение в муниципальную собственность жилья для обеспечения 4 детей-сирот по нормативу стоимости жилья 783,9 тыс. рублей.

*Экспертизой установлено:*

*- не соответствие требованиям п.53.8.2 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 №82н применение вида расходов 200 «Закупки товаров, работ, услуг» при предоставлении субсидий юридическим лицам, ИП на возмещение затрат по пассажироперевозкам в сумме 6020 тыс. рублей, что требует корректировки соответствующих Приложений к Проекту бюджета,*

*- не корректное отнесение мероприятий за счет средств областного бюджета на «государственную поддержку отрасли культуры» к федеральному проекту «Творческие люди», что требует корректировки соответствующих Приложений к Проекту бюджета.*

Дефицит бюджета муниципального района на 2024 год и плановый период прогнозируется в размере 0 рублей.

С учетом имеющегося в настоящее время муниципального долга по бюджетному кредиту, срок платежа по которому наступает в 2025 году муниципальный долг на 01.01.2025 года прогнозируется в размере 5582,26 тыс. рублей, на 01.01.2026 в размере 3721,51 тыс. рублей, на 01.01.2027 в размере 1860,76 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга прогнозируются в 2024 году 5,5 тыс. рублей, что больше необходимых средств на уплату процентов по бюджетному кредиту, на 2025 и 2026 годы по 50 тыс. рублей ежегодно.

Для гашения муниципального долга в 2025 и 2026 годах планируется привлечение кредита кредитных учреждений в размере 1860,75 тыс. рублей.

**Предложения**

1. Внести необходимые коррективы в Проект решения о бюджете на 2024 год и плановый период с учетом замечаний.

2. Администрация Малмыжского района учесть замечания в части планирования поступлений от использования муниципального имущества и земельных участков.

3. Внести коррективы в Проект решения об утверждении Прогнозного плана приватизации на 2024 год и плановый период.

С учетом устранения выявленных нарушений и замечаний, изложенных в заключении, Контрольно-счетная комиссия Малмыжского района поддерживает принятие проекта решения Малмыжской районной Думы «Об утверждении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель Контрольно-счетной

комиссии Малмыжского района Г.А.Кулапина