

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

УРЖУМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

г.Уржум ул. Рокина, 13, Кировской обл., 613530, тел.: (83363) 2-20-39, факс (83363) 2-33-88

город Уржум 24.11.2023 года

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №31**

**на проект решения Уржумской районной Думы шестого созыва**

**«О бюджете Уржумского муниципального района на 2024 год
и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

Заключение контрольно-счетной комиссии Уржумского муниципального района на проект решения Уржумской районной Думы «О бюджете Уржумского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Уржумский муниципальный район Кировской области (от 29.10.2013 №31/253), Положением о контрольно-счетной комиссии Уржумского муниципального района (от 16.11.2021 №4/24) и иными нормативными правовыми актами Уржумского муниципального района.

В соответствии со статьёй 29 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Уржумский муниципальный район Кировской области (от 29.10.2013 №31/253) проект решения Уржумской районной Думы шестого созыва «О бюджете Уржумского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» представлен на рассмотрение в Уржумскую районную Думу своевременно и в полном объеме.

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

**Основные параметры прогноза исходных макроэкономических
показателей для составления проекта бюджета района**

Прогноз социально-экономического развития Уржумского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработан на основе анализа сложившейся ситуации в экономике района и тенденций социально-экономического развития Уржумского муниципального района в двух вариантах: консервативном и базовом.

Согласно пояснительной записке к прогнозу **за основу для составления проекта бюджета Уржумского муниципального района взят базовый (второй) вариант прогноза**, в связи с чем в настоящем заключении анализ макроэкономических показателей осуществлен в соответствии с базовым вариантом, предусматривающим более высокие темпы экономического роста.

Информация об основных показателях прогноза социально-экономического развития Уржумского муниципального района на 2023-2026 годы представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Ед. изм.** | **2023 год****оценка** | **2024 год****прогноз** | **2025 год****прогноз** | **2026 год****прогноз** |
| Численность постоянного населения (среднегодовая) | человек | 19 592 | 19 175 | 18 762 | 18 338 |
| Численность детей в возрасте 0-17 лет включительно на конец года | человек | 3 708 | 3 631 | 3 566 | 3 520 |
| Численность занятого населения в организациях, включая занятых по найму у индивидуальных предпринимателей и фермеров | человек | 6 644 | 6 577 | 6 539 | 6 515 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника | рублей | 28 322,04 | 30 503,02 | 32 577,00 | 34 695,00 |
| Фонд оплаты труда | тыс.руб. | 2 258 060 | 2 407 420 | 2 556 252 | 2 712 455 |
| Отгружено товаров собственного производства,выполнено работ и услуг | тыс.руб. | 1 406 729 | 1 469 222 | 1 544 834 | 1 640 435 |
| Прибыль прибыльных предприятий | тыс.руб. | 267 396 | 270 587 | 273 950 | 278 207 |
| Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования | тыс.руб. | 1 265 274 | 1 153 886 | 1 089 885 | 913 781 |
| Ввод в действие основных фондов | тыс.руб. | 1 040 971 | 825 036 | 954 356 | 664 094 |
| Остаточная балансовая стоимость основных фондов на конец года | тыс.руб. | 7 601 777 | 7 291 098 | 7 184 058 | 7 016 874 |
| Объем оборота розничной торговли | тыс.руб. | 2 963 629 | 3 229 586 | 3 486 199 | 3 763 299 |
| Объем платных услуг населению | тыс.руб. | 649 007 | 693 723 | 741 521 | 799 601 |
| Оборот малых предприятий (с учетом микропредприятий) | тыс.руб. | 1 734 607 | 1 751 953 | 1 786 992 | 1 833 816 |

Согласно представленному прогнозу макроэкономические условия социально-экономического развития Уржумского муниципального района характеризуются следующими тенденциями:

ежегодным ростом фонда оплаты труда: на 6,6% в 2024 году, на 6,2% в 2025 году, на 6,1% в 2026 году,

увеличением среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в 2024 году на 7,7%, в 2025 году на 6,8%, в 2026 году на 6,5%,

ежегодным ростом прибыли прибыльных предприятий в 2024 году на 1,2%, в 2025 году на 1,2%, в 2026 году на 1,6%,

сохранением темпов роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг в действующих ценах в 2024 году на 4,4%, в 2025 году на 5,1%, в 2026 году на 6,2%,

ростом оборота розничной торговли (в % к предыдущему году в сопоставимых ценах) - в 2024 году на 3,0%; в 2025 году на 3,1%; в 2026 году на 3,3%;

сохранением роста объема платных услуг населению в сопоставимых ценах – в 2024 году на 1,8%, в 2025 году на 1,8%, в 2026 году на 2,6%,

снижением объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в сопоставимых ценах в 2024 году на 14,21%, в 2025 году на 10,64%, в 2026 году на 20,23%,

снижением темпов ввода в действие основных фондов в 2024 году на 20,7%, в 2026 году на 30,4%, и ростом в 2025 году на 15,7%,

снижением остаточной балансовой стоимости основных фондов в 2024 году на 4,1%, в 2025 году на 1,5%, в 2026 году на 2,3%.

 **Основные характеристики бюджета Уржумского муниципального района на 2024-2026 годы**

Основные характеристики проекта решения Уржумской районной Думы шестого созыва «О бюджете Уржумского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее проект Решения о бюджете) представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2023 год****(оценка)** | **2024 год****(прогноз)** | **2025 год****(прогноз)** | **2026 год****(прогноз)** |
| тыс.руб. | %кпред. году | тыс.руб. | %кпред. году | тыс.руб. | %кпред. году | тыс.руб. | %кпред. году |
| **Доходы** | 783 265,1 | 88,0 | 696 786,442 | 89,0 | 799 043,022 | 114,7 | 611 656,549 | 76,5 |
| в том числе налоговые и неналоговые | 166 186,7 | 99,4 | 168 688,7 | 101,5 | 174 859,61 | 103,7 | 182 511,47 | 104,4 |
| **Расходы** | 797 170,8 | 90,6 | 706 670,076 | 88,6 | 799 043,022 | 113,1 | 611 656,549 | 76,5 |
| **Дефицит (-),** **профицит (+)** | -13 905,7 | -131,6 | -9 883,634 | 71,1 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Общий объем доходов бюджета района на 2024 год прогнозируется в объеме 696 786,4 тыс. руб., что на 86 478,7 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения 2023 года.

Расходы бюджета района на 2024 год запланированы в сумме 706 670,1 тыс. руб., что на 90 500,7 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения 2023 года.

Дефицит бюджета района на 2024 год запланирован в сумме 9 883,6 тыс.руб. или со снижением к 2023 году на 4022,1 тыс. руб.

**Доходы бюджета Уржумского муниципального района на 2024-2026 годы**

Согласно пояснительной записке к проекту Решения о бюджете доходы бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы по показателям прогнозируемых объемов поступлений, представленных главными администраторами доходов бюджета Уржумского муниципального района. Прогноз налоговых и неналоговых доходов бюджета Уржумского муниципального района базировался на показателях прогноза социально-экономического развития Уржумского муниципального района по базовому варианту.

В прогнозе налоговых доходов бюджета района на 2024 год учтена недоимка по налоговым платежам без учета недоимки отсутствующих должников, организаций, не осуществляющих деятельность, а также находящихся в процедурах банкротства или направивших заявления в Арбитражный суд о признании банкротом, в сумме 5 499,6 тыс. руб., в том числе по НДФЛ – 3464,7 тыс. руб., УСНО – 1694,3 тыс. руб., налог на имущество организаций – 193,2 тыс. руб., патент – 147,4 тыс. руб.

Структура доходной части бюджета Уржумского муниципального района на 2023-2026 годы характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2023 год****(оценка)** | **2024 год****(прогноз)** | **2025 год****(прогноз)** | **2026 год****(прогноз)** |
| тыс.руб. | уд.вес,% | тыс.руб. | уд.вес,% | тыс.руб. | уд.вес,% | тыс.руб. | уд.вес,% |
| Налоговые доходы и неналоговые доходы | 166 186,7 | 21,2 | 168 688,7 | 24,2 | 174 859,6 | 21,9 | 182 511,5 | 29,8 |
| Безвозмездные поступления | 617 078,4 | 78,8 | 528 097,7 | 75,8 | 624 183,4 | 78,1 | 429 145,1 | 70,2 |
| **Итого** | **783 265,1** | **100,0** | **696 786,4** | **100,0** | **799 043,0** | **100,0** | **611 656,6** | **100,0** |

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета района с 21,2% по оценке 2023 года до 29,8% в 2026 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 78,8% до 70,2% к 2026 году. Учитывая, что безвозмездные поступления из областного бюджета будут уточнены после принятия закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», соотношение доли собственных доходов и безвозмездных поступлений может измениться.

В разрезе налоговых и неналоговых доходов структура бюджета района характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка2023 | Уд.вес вобщей сумме | Прогноз2024 | Уд.вес вобщейсумме | Прогноз2025 | Уд.вес вобщейсумме | Прогноз2026 | Уд.вес вобщейсумме |
| Налоговые доходы | 126 895,6 | 76,4 | 136 629,4 | 81,0 | 141 541,6 | 80,9 | 147 645,8 | 80,9 |
| Неналоговые доходы | 39 291,1 | 23,6 | 32 059,3 | 19,0 | 33 318,0 | 19,1 | 34 865,6 | 19,1 |
| ИТОГО | 166 186,7 | 100,0 | 168 688,7 | 100,0 | 174 859,6 | 100,0 | 182 511,4 | 100,0 |

Налоговые и неналоговые доходы в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года увеличиваются на 1,5% и составят 168 688,7 тыс. руб. По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом 2023 года налоговые и неналоговые доходы планируются с увеличением в 2024 года на 10 749,4 тыс. руб. или на 6,8%.

**Налоговые доходы на 2024-2026 годы**

Налоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме 136 629,4 тыс. руб., что на 9 733,8 тыс. руб. или на 7,7% выше ожидаемой оценки текущего года.

В 2024 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года:

-планируется рост доходов по налогу на доходы физических лиц на 6 182,9 тыс. руб. или на 11,5%, по акцизам на нефтепродукты на 1 479,8 тыс. руб. или на 14,7%, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 1 303,2 тыс. руб. или на 76,1%, по государственной пошлине на 656,0 тыс. руб. или на 28,5%, по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 515,0 тыс. руб. или на 1,2%;

-планируется снижение доходов по налогу на имущество организаций на 290,6 тыс. руб. или на 1,8%, по единому сельскохозяйственному налогу на 128,5 тыс. руб. или на 85,1%.

В 2025 году налоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2024 года на 3,4%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 4,3%.

*Структура налоговых доходов бюджета Уржумского муниципального района в 2023-2026 годах*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2023 год****(оценка)** | **2024 год****(прогноз)** | **2025 год****(прогноз)** | **2026 год****(прогноз)** |
| тыс.руб. | уд.вес,% | тыс.руб. | уд.вес,% | тыс.руб. | уд.вес,% | тыс.руб. | уд.вес,% |
| **Налоговые доходы всего,** в том числе | **126 895,4** | **100** | **136 629,4** | **100** | **141 541,6** | **100** | **147 645,8** | **100** |
| Налог на доходы физических лиц | 53 836,5 | 42,4 | 60 019,4 | 43,9 | 62 419,6 | 44,1 | 66 306,5 | 44,9 |
| Акцизы на нефтепродукты | 10 093,7 | 8,0 | 11 573,5 | 8,5 | 11 919,7 | 8,4 | 12 007,3 | 8,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения  | 42 835,0 | 33,8 | 43 350,0 | 31,7 | 45 580,3 | 32,2 | 47 905,0 | 32,4 |
| ЕНВД | -16,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 151,0 | 0,1 | 22,5 | 0 | 23,0 | 0 | 23,0 | 0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 711,8 | 1,3 | 3 015,0 | 2,2 | 3 045,0 | 2,2 | 3 070,0 | 2,1 |
| Налог на имущество организаций | 15 983,6 | 12,6 | 15 693,0 | 11,5 | 15 465,0 | 10,9 | 15 106,0 | 10,2 |
| Государственная пошлина | 2 300,0 | 1,8 | 2 956,0 | 2,2 | 3 089,0 | 2,2 | 3 228,0 | 2,2 |

В анализируемом периоде структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений, основную долю (более 77%) составят налог на доходы физических лиц и налоги на совокупный доход (налог УСН, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения).

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года составляет 81,0%.

***Налог на доходы физических лиц*** спрогнозирован в 2024 году в объеме 60 019,4 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 6 182,9 тыс. руб. или на 11,5%.

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц представлен главным администратором доходов бюджета района (ИФНС).

В 2024 году темп роста поступлений по налогу на доходы физических лиц на 4,9% выше темпа роста фонда оплаты труда, в плановом периоде 2025 года темп роста налога на доходы физических лиц ниже темпа роста фонда оплаты труда на 2,2%, в 2026 году темп роста НДФЛ соответствует прогнозу темпа роста фонда оплаты труда.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2023 год****(оценка)** | **2024 год****(прогноз)** | **2025 год****(прогноз)** | **2026 год****(прогноз)** |
| Налог на доходы физических лиц, тыс. руб. | 53 836,5 | 60 019,4 | 62 419,6 | 66 306,5 |
| **Темп роста, % к пред.году** | **103,3** | **111,5** | **104,0** | **106,2** |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 2 258 060 | 2 407 420 | 2 556 252 | 2 712 455 |
| **Темп роста, % к пред.году** | **108,5** | **106,6** | **106,2** | **106,1** |

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет района рассчитано по нормативу 20% от налога, взимаемого на территории городского поселения и по нормативу 21% от налога, взимаемого на территориях сельских поселений. (п.2, 3 ст.61.1 Бюджетного кодекса РФ, ч.1, 21 ст.3 Закона Кировской области от 28.09.2007 №163-ЗО «О межбюджетных отношениях в Кировской области).

В расчете поступлений налога на доходы физических лиц на 2024 год учтены неисполненные обязательства налогоплательщиков в сумме 727,6 тыс. руб. в части бюджета района.

Поступление ***доходов по акцизам*** на 2024 год планируются с ростом к оценке 2023 года на 14,7% или на 1479,8 тыс. руб. В 2025 году темп роста составит 3,0% к предыдущему году, в 2026 году – 0,7%.

Сведения о прогнозируемых поступлениях доходов от акцизов представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2023 год****(оценка)** | **2024 год****(прогноз)** | **2025 год****(прогноз)** | **2026 год****(прогноз)** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, тыс. руб. | 10 093,7 | 11 573,5 | 11 919,7 | 12 007,3 |
| **Темп роста, % к пред.году** | **90,2** | **114,7** | **103,0** | **100,7** |

 Расчет прогноза поступления акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в бюджет района производился министерством финансов Кировской области, исходя из дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты.

Размер указанного дифференцированного норматива отчислений в местные бюджеты установлен, исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований, и составляет для Уржумского муниципального района 0,2281% на 2024-2026 годы.

***Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения***прогнозируется в 2024 году в сумме 43 350 тыс. руб., что на 515,0 тыс. руб. или на 1,2% выше ожидаемой оценки 2023 года.

Сведения о прогнозируемых поступлениях налога представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2023 год****(оценка)** | **2024 год****(прогноз)** | **2025 год****(прогноз)** | **2026 год****(прогноз)** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс. руб. | 42 835,0 | 43 350,0 | 45 580,3 | 47 905,0 |
| **Темп роста, % к пред.году** | **100,2** | **101,2** | **105,1** | **105,1** |

Расчет прогноза налога произведен исходя из ожидаемой оценки его поступления в текущем году с учетом применения коэффициента роста показателя «Оборот малых предприятий» на очередной финансовый год к уровню текущего финансового года.

При формировании прогноза на 2024 год учтены следующие факторы, оказывающие влияние на величину налогооблагаемой базы:

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

расчетный уровень переходящих платежей за налоговый период 2023 года;

 объем поступлений в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 1694,3 тыс. рублей.

Норматив отчислений в бюджет муниципального района по данному налогу составляет 100% (п.3 ст.61.1 Бюджетного кодекса РФ, ч.1 ст.3 Закона Кировской области от 28.09.2007 №163-ЗО «О межбюджетных отношениях в Кировской области).

В плановом периоде темп роста доходов по налогу, взимаемому в связи с упрощенной системой налогообложения в 2025 году составит 5,1% к предыдущему году, в 2026 году – 5,1%.

***Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*** прогнозируется в 2024 году в сумме 3 015,0 тыс. руб., что на 1 303,2 тыс. руб. или на 76,1% выше ожидаемой оценки 2023 года.

В прогнозе по налогу на 2024 год учтены дополнительные поступления в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 147,4 тыс. руб.

Норматив отчислений в бюджет муниципального района по данному налогу составляет 100% (п.2 ст.61.1 Бюджетного кодекса РФ).

В плановом периоде поступление доходов по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется на 2025 год в объеме 3 045,0 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 1,0%, на 2026 год в объеме 3 070,0 тыс. руб. с ростом на 0,8%.

***Налог на имущество организаций*** в 2024 году уменьшится по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года на 1,8% и составит 15 693,0 тыс. руб.

Сведения о прогнозируемых поступлениях налога представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2023 год****(оценка)** | **2024 год****(прогноз)** | **2025 год****(прогноз)** | **2026 год****(прогноз)** |
| **Налог на имущество организаций, тыс. руб.** | **15 983,6** | **15 693,0** | **15 465,0** | **15 106,0** |
| **Темп роста, % к пред.году** | **97,0** | **98,2** | **98,5** | **97,7** |
| Ввод в действие основных фондов, тыс. руб. | 1 040 971 | 825 036 | 954 356 | 664 094 |
| **Темп роста, % к пред.году** | **76,2** | **79,3** | **115,7** | **69,6** |
| Остаточная балансовая стоимость основных фондов на конец года, тыс. руб. | 7 601 777 | 7 291 098 | 6 403 358 | 6 624 004 |
| **Темп роста, % к пред.году** | **98,5** | **95,9** | **87,8** | **103,4** |

Прогноз поступлений налога на 2023 год базировался на показателях налоговой базы отчетного налогового периода – 2021 года по объектам недвижимого имущества и по объектам торгово-офисной недвижимости, облагаемых по кадастровой стоимости.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения о бюджете в параметрах прогнозируемых поступлений учтены:

прогнозируемый темп роста остаточной балансовой стоимости основных фондов коммерческих и некоммерческих организаций на 2024 год к оценке 2022 года 0,9555 %, рассчитанный исходя из прогнозных показателей расчета поступления налога администратором дохода 182 «Федеральная налоговая служба»;

динамика налоговой базы по налогу на имущество организаций, в том числе налоговой базы в виде среднегодовой стоимости и налоговой базы в виде кадастровой стоимости, сложившейся за предыдущие налоговые периоды;

размеры налоговых ставок в отношении торгово-офисных объектов недвижимости, облагаемых по кадастровой стоимости, установленных Законом Кировской области от 27.07.2016 №692-ЗО «О налоге на имущество организаций в Кировской области».

Норматив отчислений в бюджет муниципального района по данному налогу составляет 20% (п.3 ст.61.1 Бюджетного кодекса РФ, ч.1 ст.3 Закона Кировской области от 28.09.2007 №163-ЗО «О межбюджетных отношениях в Кировской области).

В плановом периоде поступления доходов по налогу на имущество запланировано с ежегодным снижением на 1,5% в 2025 году и на 2,3% в 2026 году.

**Неналоговые доходы на 2024-2026 годы**

Объем неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 32 059,3 тыс. руб., что на 711,6 тыс. руб. или на 2,3% выше первоначально утвержденных неналоговых доходов на 2023 год, и на 7 231,8 тыс. руб. или на 18,4% ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета 2023 года. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года составляет 19,0%.

*Структура неналоговых доходов бюджета в 2023-2026 годах*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателей | 2023 год(оценка) | 2024 год(прогноз) | 2025 год(прогноз) | 2026 год(прогноз) |
| тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд.вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % |
| **Неналоговые доходы,** **из них:** | **39 291,1** | **100** | **32 059,3** | **100** | **33 318,0** | **100** | **34 865,6** | **100** |
| Платежи от муниципальных унитарных предприятий | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  Доходы от сдачи в аренду имущества | 9 842,9 | 25,1 | 8 174,2 | 25,5 | 8 582,9 | 25,8 | 9 020,6 | 25,9 |
| Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 2 306,0 | 5,9 | 2 085,1 | 6,5 | 2 189,4 | 6,6 | 2 301,0 | 6,6 |
| Прочие доходы от использования имущества | 118,0 | 0,3 | 90,0 | 0,3 | 90,0 | 0,3 | 90,0 | 0,3 |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов | 0,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 21 090,9 | 53,7 | 20 961,8 | 65,4 | 21 947,0 | 65,9 | 22 956,6 | 65,8 |
| Доходы от реализации имущества | 71,4 | 0,2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 1 150,7 | 2,9 | 10,0 | 0 | 10,0 | 0 | 10,0 | 0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 302,1 | 0,8 | 285,2 | 0,9 | 285,2 | 0,9 | 285,2 | 0,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4 407,9 | 11,2 | 453,0 | 1,4 | 213,5 | 0,6 | 202,2 | 0,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

В 2025 году неналоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2024 года на 3,9%, и в 2026 году с ростом к прогнозу предыдущего года на 4,6% и составят 34 865,6 тыс. руб.

Увеличение неналоговых доходов в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года не запланировано ни по одному из источников.

*Снижение неналоговых доходов в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года* *запланировано по всем источникам*:

* штрафы уменьшатся на 3 954,9 тыс. руб. или на 89,7% и составят 453,0 тыс. руб. (по данным главных администраторов доходов),
* доходы от сдачи в аренду имущества уменьшатся на 1 668,7 тыс. руб. или на 17,0% и составят 8 174,2 тыс. руб.,основное снижение связано с тем, что в июле 2023 года истек срок действия договора аренды №9 от 25.06.2018 года с ООО «ИВТРАНСГАЗСТРОЙ» по ГРС в с. Лазарево, годовая арендная плата по которому составляла 3 330 тыс. руб., по результатам проведенных торгов (поступила одна заявка) 01.09.2023 года заключен договор аренды №012.0823.19817 с ООО «ИВТРАНСГАЗСТРОЙ» по ГРС в с. Лазарево, годовая арендная плата по которому составляет 1 150 тыс. руб.,
* доходы от продажи земельных участков уменьшатся на 1 140,7 тыс. руб. или на 99,1% и планируются в сумме 10 тыс. руб.,
* доходы от сдачи в аренду земельных участков уменьшатся на 220,9 тыс. руб. или на 9,6% и составят 2 085,1 тыс. руб., основная причина уменьшения доходов – снижение кадастровой стоимости земельных участков,
* доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства уменьшатся на 129,1 тыс. руб. или на 0,6% и составят 20 961,8 тыс. руб. (в разрезе главных администраторов доходов: Управление образования – 17 766,1 тыс. руб., Управление культуры - 170 тыс. руб., Администрации района – 3025,7 тыс. руб.),
* прочие доходы от использования имущества уменьшатся на 28,0 тыс. руб. или на 23,7% и составят 90,0 тыс. руб.
* доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности уменьшатся на 71,4 тыс. руб. и не запланированы на 2024 год, так как в программе приватизации муниципального имущества района на 2024 год, утвержденной решением Уржумской районной Думы от 27.09.2023 №19/171, объекты обозначены с нулевыми суммами,
* плата за негативное воздействие на окружающую среду уменьшится на 16,9 тыс. руб. или на 5,6% и составит 285,2 тыс. руб.,
* проценты, получаемые от предоставления бюджетных кредитов, уменьшатся на 0,6 тыс. руб. и не запланированы на 2024 год.

Муниципальные унитарные предприятия района находятся в стадии банкротства (МУП «Теплосервис») и в стадии добровольной ликвидации (МУП «Уржумское ПАТП»), поэтомупоступление доходов от перечисления части прибыли МУП не запланировано.

**Безвозмездные поступления в 2024-2026 годах**

Безвозмездные поступления в 2024 году предусмотрены в сумме 528 097,7 тыс. руб., что составляет 75,8 % от общей суммы планируемых доходов бюджета муниципального района. По оценке Управления финансов, ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в 2023 году составит 617 078,4 тыс. руб. или 78,8% от общей суммы ожидаемых доходов бюджета муниципального района. Снижение безвозмездных поступлений в 2024 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года на 88 980,7 тыс. руб. или на 14,4% связано с уменьшением субсидий на 67 774,9 тыс. руб., иных межбюджетных трансфертов на 15 767,8 тыс. руб., субвенций на 4 119,7 тыс. руб., дотации на 1 325,0 тыс. руб.

В 2025 году безвозмездные поступления прогнозируются с ростом к прогнозу 2024 года на 96 085,7 тыс. руб. или на 18,2%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года со снижением на 195 038,3 тыс. руб. или на 31,2%.

*Структура безвозмездных поступлений в 2023-2026 годах*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателей | 2023 год(оценка) | 2024 год(прогноз) | 2025 год(прогноз) | 2026 год(прогноз) |
| тыс. руб. | Уд. вес, % | тыс. руб. | Уд. вес, % | тыс. руб. | Уд. вес, % | тыс. руб. | Уд. вес, % |
| **Безвозмездные поступления всего, в том числе:** | **617 078,4** | **100** | **528 097,7** | **100** | **624 173,4** | **100** | **429 145,1** | **100** |
| Дотации | 88 171,0 | 14,3 | 86 846,0 | 16,4 | 70 758,0 | 11,3 | 69 506,0 | 16,2 |
| Субсидии | 284 516,9 | 46,1 | 216 742,0 | 41,0 | 323 071,2 | 51,8 | 134 233,6 | 31,3 |
| Субвенции | 215 243,8 | 34,9 | 211 124,1 | 40,0 | 217 989,2 | 34,9 | 213 034,4 | 49,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 29 153,4 | 4,7 | 13 385,6 | 2,5 | 12 365,0 | 2,0 | 12 371,1 | 2,9 |
| Возврат остатков прошлых лет | -6,7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Проверка объемов межбюджетных трансфертов, планируемых к поступлению из областного бюджета в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов показала, что в проекте Решения о бюджете (в том числе в приложениях 3 и 4) предусмотрены межбюджетные трансферты, которые обозначены в проекте Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

**Расходы бюджета Уржумского муниципального района**

**на 2024-2026 годы**

В соответствии с представленным проектом Решения о бюджете **объем расходов бюджета**Уржумского муниципального района**на 2024 год** запланирован в сумме **706 670,076 тыс. руб.,** что выше первоначально утвержденных расходов 2023 года на 51 616,6 тыс. руб. (на 7,9%) и ниже на 60 242,9 тыс. руб. (на 7,9%) уточненного плана расходов бюджета района на 2023 год (в редакции решения Уржумской районной Думы от 27.09.2023 №19/165).

В 2025 году расходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2024 года на 13,1%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года со снижением на 23,4%.

В проекте Решения о бюджете не предусмотрены расходы на увеличение минимального размера оплаты труда с 1 января 2024 года, согласно пояснительной записке к проекту Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» средства на повышение минимального размера оплаты труда с 01.01.2024 с 16242 до 19242 рублей зарезервированы в областном бюджете.

В целом проект бюджета, как и в предыдущие периоды, сохраняет социальную направленность. Около шестидесяти процентов всех расходов в 2024 году, или 416 204,9 тыс. руб., будет направлено на образование, на физическую культуру и спорт, на социальную политику и на культуру.

*Структура расходов бюджета Уржумского муниципального района*

*на 2023-2026 годы*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | 2023 год(уточненный план)  | 2024 год(прогноз) | 2025 год(прогноз) | 2026 год(прогноз) |
| тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % |
| **РАСХОДЫ, всего** | **766 913,0** | **100** | **706 670,1** | **100** | **799 043,0** | **100** | **611 656,5** | **100** |
| Общегосударственные вопросы | 59 202,1 | 7,7 | 62 441,7 | 8,8 | 63 274,0 | 7,9 | 69 931,5 | 11,4 |
| Национальная оборона | 0 | 0 | 2 680,0 | 0,4 | 180,0 | 0 | 180,0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 15 724,2 | 2,1 | 16 200,1 | 2,3 | 16 206,9 | 2,0 | 16 253,4 | 2,7 |
| Национальная экономика | 170 343,7 | 22,2 | 84 985,5 | 12,0 | 175 614,8 | 22,0 | 58 199,3 | 9,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 22 171,9 | 2,9 | 8 783,2 | 1,2 | 3 620,8 | 0,5 | 3 742,1 | 0,6 |
| Охрана окружающей среды | 4 535,3 | 0,6 | 52 749,2 | 7,5 | 35 655,5 | 4,5 | 302,0 | 0 |
| Образование | 360 305,9 | 47,0 | 347 518,5 | 49,2 | 367 583,9 | 46,0 | 331 733,4 | 54,2 |
| Культура, кинематография | 30 969,1 | 4,0 | 29 333,6 | 4,2 | 28 797,5 | 3,6 | 28 980,5 | 4,7 |
| Социальная политика | 23 642,9 | 3,1 | 22 317,3 | 3,2 | 29 194,8 | 3,7 | 24 210,8 | 4,0 |
| Физическая культура и спорт | 19 549,3 | 2,5 | 17 035,5 | 2,4 | 15 938,9 | 2,0 | 16 050,6 | 2,6 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 190,5 | 0,0 | 620,0 | 0,1 | 990,0 | 0,1 | 620,0 | 0,1 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ и муниципальных образований | 60 278,1 | 7,9 | 62 005,5 | 8,8 | 61 985,9 | 7,8 | 61 452,9 | 10,0 |

Наибольший объем расходов в 2024 году планируется направить на образование – 347 518,5 тыс. руб., или 49,2% общего объема расходов, на национальную экономику – 84 985,5 тыс. руб. (12,0%), на общегосударственные вопросы – 62 441,7 тыс. руб. (8,8%), на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам поселений – 62 005,5 тыс. руб. (8,8%).

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета 2023 года планируется увеличить расходы в 2024 году на охрану окружающей среды (в 9 раз), на национальную оборону (100%), на межбюджетные трансферты (на 7,9%), на общегосударственные вопросы (на 7,9%), на образование (на 6,8%), на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (на 4,5%), на культуру, кинематографию (на 3,1%).

При этом уменьшаться расходы на жилищно-коммунальное хозяйство (52,1%), на обслуживание муниципального долга (на 39,3%), на национальную экономику (на 13,8%), на социальную политику (на 13,3%), на физическую культуру и спорт (на 10,2%).

Объемы расходов бюджета Уржумского муниципального района по видам расходов бюджетной классификации представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид и наименование расходов бюджета****района** | **План 2023 года** (на 27.09.2023 г) | **План****на 2024 год** | **Отклонение 2024/2023** |
| **тыс.руб.** | **тыс.руб.** | **тыс.руб.** | **%** |
| **100** «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» | 303 740,8 | 311 101,0 | 7 360,4 | 2,4 |
| **200** «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» | 293 716,6 | 233 385,3 | -60 331,3 | -20,5 |
| **300** «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» | 14 747,4 | 13 569,8 | -1 177,6 | -8,0 |
| **400** «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» | 5 603,9 | 3 900,0 | - 1 703,9 | -30,4 |
| **500** «Межбюджетные трансферты» | 81 095,6 | 81 014,6 | -81,0 | 0 |
| **600** «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» | 64 493,9 | 59 716,0 | -4 777,9 | -7,4 |
| **700** «Обслуживание государственного (муниципального) долга» | 190,4 | 620,0 | 429,6 | 225,6 |
| **800** «Иные бюджетные ассигнования» | 3 324,5 | 3 363,3 | 38,8 | 1,2 |
| **ИТОГО** | **766 913,0** | **706 670,1** | **-60 242,9** | **-7,9** |

Расходы бюджета Уржумского муниципального района на 2024 год на заработную плату с начислениями работникам учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления предусмотрены в объеме 311 101,0 тыс. руб., что на 7 360,4 тыс. руб. (на 2,4%) больше по сравнению с уточненным планом 2023 года. Согласно пояснительной записке к проекту Решения о бюджете расходы по данному виду предусмотрены с учетом индексации заработной платы в 2023 году.

Расходы бюджета района на 2024 год на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд планируются в объеме 233 385,3 тыс. руб., что на 20,5 % меньше по сравнению с уточненным планом 2023 года. Основная причина снижения расходов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд связана с сокращением расходов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения.

В 2024 году сокращаются расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению по сравнению с уточненным планом 2023 года на 1 177,6 тыс. руб. или на 8,0%. В пояснительной записке к проекту Решения о бюджете указано, что сохранены все меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан, в том числе участников специальной военной операции и членов их семей. *При этом в бюджете 2024 года отсутствует мера социальной поддержки по обеспечению семей военнослужащих СВО твердым топливом.*

Планируется сократить в 2024 году расходы по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности, размер которых составит 3 900 тыс. руб., что ниже объема вложений по сравнению с 2023 годом на 1 703,9 тыс. руб. Планируется приобретение 3 квартир для детей – сирот за счет средств областного бюджета.

На уровне 2023 года запланированы расходы по межбюджетным трансфертам поселениям.

Общий объем субсидий автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям запланирован в 2024 году в объеме 59 716 тыс. руб. со снижением к предыдущему году на 4 777,9 тыс. руб., или на 7,4%.

Расходы по обслуживанию муниципального долга в 2024 году увеличиваются по сравнению с уточненным планом 2023 года на 429,6 тыс. руб. или в 3,2 раза.

Иные бюджетные ассигнования запланированы на 2024 год в объеме 3 363,3 тыс. руб., или с ростом на 1,2%.

*Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2024 год (без учета средств, переданных из областного бюджета на исполнение государственных полномочий) запланированы в объеме 41 379,2 тыс. руб., что превышает на 4 760,2 тыс. руб. норматив, установленный постановлением Правительства Кировской области от 27.12.2022 №770-П, на 2023 год, который составляет 36 619 тыс. руб.*

При формировании бюджета района на 2024-2026 годы предусмотрены средства на реализацию двух национальных проектов (тыс. рублей):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | План 2024 года | План 2025 года | План 2026 года |
|
| **Национальный проект «Образование»** | **1 436,364** | **1 436,364** | **1 629,798** |
| Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» - проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 1 436,364 | 1 436,364 | 1 629,798 |
| **Национальный проект «Культура»** | **316,3** | **0** | **0** |
| Федеральный проект «Культурная среда» - техническое оснащение региональных и муниципальных музеев | 316,3 | 0 | 0 |
| **ВСЕГО** | **1 752,664** | **1 436,364** | **1 629,798** |

Доля расходов на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов бюджета района незначительна, в 2024 году – 0,25%, в 2025 году – 0,18%, в 2026 году – 0,27%.

Проект бюджета района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 17 муниципальных программ.

Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы на обеспечение деятельности главы Уржумского муниципального района, Уржумской районной Думы, контрольно-счетной комиссии Уржумского муниципального района в 2024 году в сумме 3 776,9 тыс. руб.

Расходы бюджета Уржумского муниципального района в разрезе муниципальных программ в 2023-2024 годах представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы Уржумского муниципального района  | 2023 год(уточненный план на 27.09.2023) | 2024 год(прогноз) | Рост (+) / снижение (-) (2024/2023) |
| тыс. руб. | уд.вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | % |
| 1 | Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений  | 71 029,7 | 9,3 | 77 591,2 | 11,0 | 6 561,5 | 9,2 |
| 2 | Функционирование администрации Уржумского муниципального района  | 53 503,3 | 7,0 | 53 415,8 | 7,6 | -87,5 | -0,2 |
| 3 | Развитие образования Уржумского муниципального района  | 361 445,1 | 47,3 | 346 947,5 | 49,4 | -14 497,6 | -4,0 |
| 4 | Развитие культуры Уржумского муниципального района Кировской области  | 41 833,6 | 5,5 | 40 248,9 | 5,7 | -1 584,7 | -3,8 |
| 5 | Развитие агропромышленного комплекса Уржумского муниципального район Кировской области  | 36 936,7 | 4,8 | 1 199,0 | 0,2 | -35 737,7 | -96,8 |
| 6 | Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Уржумский муниципальный район Кировской области  | 6 501,2 | 0,9 | 2 325,1 | 0,3 | -4 176,1 | -64,2 |
| 7 | Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры на территории Уржумского муниципального района  | 17 248,4 | 2,3 | 8 519,2 | 1,2 | -8 729,2 | -50,6 |
| 8 | Развитие строительства и архитектуры в Уржумском муниципальном районе  | 1 321,5 | 0,2 | 48,0 | 0 | -1 273,5 | -96,4 |
| 9 | Энергоэффективность и развитие энергетики на территории Уржумского муниципального района  | 101,0 | 0 | 101,0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Охрана окружающей среды на территории Уржумского муниципального района  | 6 464,8 | 0,8 | 52 749,2 | 7,5 | 46284,4 | 715,9 |
| 11 | Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Уржумском муниципальном районе Кировской области | 30,0 | 0 | 30,0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Развитие транспортной системы в Уржумском муниципальном районе Кировской области | 132 551,5 | 17,4 | 84 755,5 | 12,1 | -47 796,0 | -36,1 |
| 13 | Развитие физической культуры и спорта в Уржумском муниципальном районе Кировской области | 17 643,7 | 2,3 | 17 035,5 | 2,4 | -608,2 | -3,4 |
| 14 | Профилактика правонарушений и преступлений в Уржумском районе Кировской области | 91,4 | 0 | 123,4 | 0,0 | 32,1 | 35,1 |
| 15 | Демографическое развитие Уржумского района Кировской области | 876,5 | 0,1 | 1 407,2 | 0,2 | 530,7 | 60,6 |
| 16 | Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Уржумского района Кировской области | 15 808,7 | 2,1 | 16 381,7 | 2,3 | 573,0 | 3,6 |
| 17 | Профилактика терроризма и экстремизма на территории Уржумского муниципального района | 142,3 | 0 | 15,0 | 0 | -127,3 | -89,5 |
|  | **ВСЕГО** | **763 529,4** | **100,0** | **702 893,2** | **100,0** | **-60 636,2** | **-7,9** |

В перечень муниципальных программ Уржумского муниципального района, реализуемых в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов (утв. Постановлением администрации Уржумского муниципального района от 11.08.2023 №707) включены 19 муниципальных программ, финансирование по двум программам в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов не предусмотрено:

- муниципальная программа «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Уржумского муниципального района»,

- муниципальная программа «Формирование здорового образа жизни среди населения Уржумского муниципального района».

Объемы финансирования муниципальных программ в целом и в разрезе мероприятий, указанные в проекте Решения о бюджете, соответствуют проектам изменений в муниципальные программы, представленные одновременно с проектом Решения о бюджете.

**Дорожный фонд Уржумского муниципального района**

Доходы бюджета района, формирующие ассигнования дорожного фонда Уржумского муниципального района на 2024 год, прогнозируются в объеме 82 755,5 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024 год планируется в размере 82 755,5 тыс. руб. (на 83 833,7 тыс. руб. меньше уточненного плана на 2023 год).

Прогнозируемые объемы доходов, формирующие бюджетные ассигнования дорожного фонда Уржумского муниципального района, на 2024-2026 годы представлены в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Прогнозируемые доходы бюджета района, формирующие****ассигнования дорожного фонда Уржумского района** | **2024 год** | **2025 год** | **2026год** |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 11 573,5 | 11 919,7 | 12 007,3 |
| Субсидии местным бюджетам из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения | 45 887,0 | 41 955,0 | 39 857,0 |
| Субсидии местным бюджетам из областного бюджета на капитальный ремонт, ремонт и восстановление изношенных верхних слоев асфальтобетонных покрытий, устройство защитных слоев с устранением деформаций и повреждений покрытий автомобильных дорог общего пользования местного значения | 25 295,0 | 0 | 0 |
| Субсидии местным бюджетам из областного бюджета на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт и ремонт | 0 | 115616,0 | 0 |
| **ИТОГО:** | **82 755,5** | **169490,7** | **51 864,3** |

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда Уржумского муниципального района согласно проекту Решения о бюджете на 2024-2026 годы приведено в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 50 079,16 | 46 075,64 | 45 364,3 |
| Капитальный ремонт, ремонт и восстановление изношенных верхних слоев асфальтобетонных покрытий, устройство защитных слоев с устранением деформаций и повреждений покрытий автомобильных дорог общего пользования местного значения | 26 424,35 | 0 | 0 |
| Инвестиционные программы и проекты развития общественной инфраструктуры муниципальных образований в Кировской области  | 751,99 | 1 000,0 | 1 000,0 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов | 5 500,0 | 5 500,0 | 5 500,0 |
| Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях | 0 | 116915,06 | 0 |
| **ИТОГО:** | **82 755,5** | **169 490,7** | **51 864,3** |

В 2024 году планируется ремонт автомобильных дорог в сумме 26 424,35 тыс.руб., в том числе автомобильной дороги Киров-Малмыж-Вятские Поляны-Рождественское-Табеково протяженностью 1,1км, и автомобильной дороги Уржум-Лопьял протяженностью 0,526 км.

 В плановом периоде 2025 года запланирован ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (по направлению Шевнино – 2,4 км, Рождественское – 3,3 км, Русское Тимкино – 3,2 км) в общей сумме 129 905,63 тыс. руб., в том числе за счет привлечения средств внебюджетных источников 12 990,57 тыс. руб.

**Межбюджетные трансферты бюджетам поселений**

Всего на 2024 год запланировано предоставление межбюджетных трансфертов поселениям в сумме 81 014,59 тыс. руб., что больше первоначально утвержденного объема межбюджетных трансфертов на 2023 год на 5 717,11 тыс. руб. или на 7,6% и на уровне уточненного плана на 2023 год.

Объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений запланирован на 2025 год в сумме 80 766,2 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 80 279,7 тыс. руб.

**Муниципальный долг**

Расходы бюджета Уржумского муниципального района на 2024 год не обеспечиваются плановыми доходами, в результате дефицит бюджета района планируется на 2024 год в объеме 9 883,634 тыс. руб., в 2025 и 2026 годах планируется бездефицитный бюджет.

Планируемый дефицит бюджета на 2024 год составляет 5,86% от объема собственных доходов бюджета района без учёта безвозмездных поступлений. Установленный ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ предел в размере 10% не превышен.

Общий объем привлекаемых кредитов от кредитных организаций на 2024 год планируется в размере 4 000 тыс. руб., погашение кредитов запланировано в размере 4 000 тыс. руб.

Также планируется привлечение в 2024 году бюджетных кредитов в размере 21 294,6 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета. Погашение бюджетных кредитов предусмотрено в размере 21 294,6 тыс. руб.

 В 2024 году планируется предоставление бюджетных кредитов бюджетам поселений в размере 1 000 тыс. руб. с возвратом до конца финансового года.

Верхний предел муниципального долга проектом Решения о бюджете установлен:

на 01.01.2025 года – 4 000,0 тыс. руб., что составляет 2,4 % от общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц (согласно п.5 ст.107 Бюджетного кодекса РФ предельно допустимая доля не более 50%),

на 01.01.2026 года – 4 000,0 тыс. руб., что составляет 2,3 %,

на 01.01.2027 года – 4 000,0 тыс. руб., что составляет 2,2 %.

Верхний предел муниципального долга в соответствие п.5 ст.107 Бюджетного кодекса РФ не превышен.

Предоставление муниципальных гарантий в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов не планируется.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга проектом Решения о бюджете предусмотрен:

на 2024 год – 620,0 тыс. руб., что составляет 0,13 % от объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ (согласно ст.111 Бюджетного кодекса РФ предельно допустимая доля не более 15%),

на 2025 год – 990,0 тыс. руб., что составляет 0,17%,

на 2026 год – 620,0 тыс. руб., что составляет 0,16%.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышен.

***В ходе проведения экспертизы проекта Решения о бюджете контрольно-счетной комиссией выявлены следующие нарушения и замечания:***

1. В нарушение ст. 110.1 Бюджетного кодекса РФ, ст.27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Уржумский муниципальный район Кировской области (от 29.10.2013 №31/253) в части 3 статьи 6 проекта Решения о бюджете и приложениях №17, 18 при утверждении Программы муниципальных внутренних заимствований Уржумского муниципального района пропущено слово «внутренних».
2. Частями 4, 5, 6 статьи 7 проекта Решения о бюджете устанавливаются особенности исполнения бюджета Уржумского муниципального района на 2024 год (дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, случаи превышение размера дефицита бюджета) в соответствии с частями 18, 19, 20 статьи 10 Федерального закона от 21 ноября 2022 года №448-ФЗ, которые применимы только при исполнении бюджета в 2023 году. Частями 12, 13, 14 статьи 6 Федерального закона от 02.11.2023 N 520-ФЗ "О внесении изменений в статьи 96.6 и 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году" устанавливаются аналогичные нормы, применительно к 2024 году.

КСК предлагает в части 4, 5, 6 статьи 7 проекта Решения о бюджете изменить ссылку на Федеральный закон от 02.11.2023 №520-ФЗ и откорректировать содержание вышеуказанных частей в соответствие с частями 12, 13, 14 статьи 6 Федерального закона от 02.11.2023 N 520-ФЗ.

1. В нарушение Приказа Минфина РФ 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)»:

- в приложении 3 к проекту Решения о бюджете в наименованиях КБК 000 2 02 25304 05 0000 150, 000 2 02 30027 05 0000 150 пропущены слова «муниципальных районов»,

-в приложении 4 к проекту Решения о бюджете:

- неверно указан код по «Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования», следует заменить на КБК 000 2 02 25750 00 0000 150,

- неверно указано наименование КБК 936 2 02 30027 05 0000 150, следует заменить на «Субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка, находящегося под опекой, попечительством, а также вознаграждение, причитающееся опекуну (попечителю), приемному родителю»,

- в наименовании КБК 000 2 02 45303 05 0000 150 пропущены слова «муниципальных районов».

1. В нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина РФ от 24.05.2022 №82н (в ред. от 01.06.2023):

- в приложениях № 6,7, 10,11 проекта Решения о бюджете неверно указано наименование подраздела 01 04, следует исключить слова «государственной власти»,

- в приложениях №8,10 проекта Решения о бюджете по целевой статье 040А155900 «Техническое оснащение региональных и муниципальных музеев» неверно применен вид расхода 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» вместо вида расхода 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», так как МАУК «Уржумский МВЦ» является автономным учреждением.

1. В проекте Решения о бюджете предусмотрена статья 9 «Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам –производителям товаров, работ, услуг» и приложение №19, определяющее бюджетные ассигнования по субсидиям и категорию получателей. В приложении №19 определены бюджетные ассигнования по одной категории получателей – молодые семьи, признанные нуждающимся в улучшении жилищных условий. Социальные выплаты на приобретение (строительство) жилья молодым семьям осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 17.12.2010 №1050 "О реализации отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации" и не относятся к субсидии физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, указанным в статье 78 Бюджетного кодекса РФ. КСК предлагает исключить статью 9 и приложение №19 из проекта Решения о бюджете.
2. В приложении №10 «Ведомственная структура расходов бюджета Уржумского муниципального района на 2024 год» пропущены строки с КБК 936 04 09 1200020120 000 в сумме 5500,00 тыс. руб., КБК 936 04 09 12000S5170 в сумме 285,59 тыс. руб., КБК 936 04 09 12000S5174 в сумме 466,4 тыс. руб., КБК 936 07 05 020Q0S5560 000 в сумме 0,62 тыс. руб.
3. В проекте Решения о бюджете в 2024 году отсутствует мера социальной поддержки по обеспечению семей военнослужащих СВО твердым топливом.

**Выводы**

1. Формирование проекта бюджета Уржумского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Уржумский муниципальный район Кировской области и иными документами, представленными вместе с проектом решения.

При формировании проекта бюджета Уржумского муниципального района соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ относительно предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

1. Проект бюджета Уржумского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован на основе базового (второго) варианта прогноза социально-экономического развития Уржумского муниципального района, предусматривающего более высокие темпы экономического роста.
2. Общий объем доходов бюджета района на 2024 год прогнозируется в объеме 696 786,4 тыс. руб., что на 86 478,7 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения 2023 года. При этом налоговые и неналоговые доходы в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года увеличиваются на 1,5% и составят 168 688,7 тыс. руб. По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом 2023 года налоговые и неналоговые доходы планируются с увеличением в 2024 года на 10 749,4 тыс. руб. или на 6,8%.

Снижение общего объема доходов бюджета района в 2024 году связано с сокращением объема субсидий из областного бюджета, в основном на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог.

По итогам экспертизы проекта Решения о бюджете КСК считает прогнозируемый объем доходов бюджета Уржумского муниципального района на 2024 год реалистичным и обоснованным.

1. Расходы бюджета района на 2024 год запланированы в сумме 706 670,1 тыс. руб., что на 60 249,9 тыс. руб. или на 7,9% ниже уточненного плана на 2023 год. Расходная часть бюджета района на трёхлетний период сформирована с учетом реализации 17 муниципальных программ. В 2024 году на реализацию муниципальных программ запланированы расходы в общей сумме 702 893,2 тыс. руб.
2. Проектом Решения о бюджете на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух национальных проектов в объеме 1 752,6 тыс. руб.
3. Бюджет района на 2024 год сформирован с дефицитом в размере 9 883,6 тыс. руб., на период 2025-2026 годов планируется бездефицитный бюджет.

Источником покрытия дефицита бюджета района является наличие свободных остатков средств бюджета района.

Муниципальный долг по итогам 2024 года (на 01.01.2025 г.) планируется в объеме 4 000,0 тыс. руб., или на уровне 2023 года.

Расходы на обслуживание муниципального долга планируются в 2024 году в объеме 620,0 тыс. руб., что на 429,5 тыс. руб. больше уточненного плана 2023 года (190,5 тыс. руб.).

**Предложения КСК по проекту Решения о бюджете на 2024 год**

**и на плановый период 2025 и 2026 годов**

1. Внести изменения в проект Решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в части устранения изложенных в заключение нарушений и замечаний.
2. С учетом внесенных изменений рекомендовать депутатам Уржумской районной Думы принять бюджет Уржумского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Председатель контрольно

-счетной комиссии Уржумского

муниципального района Е.Б. Зорина

СОГЛАСОВАНО

Заместитель главы администрации

Уржумского муниципального района

по финансам и бюджету - начальник

Управления финансов О.В. Бякова