

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ НОЛИНСКОГО РАЙОНА

город Нолинск 28.11.2022 года

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Нолинской районной Думы**

**«О бюджете муниципального образования**

**Нолинский муниципальный район Кировской области**

**на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Нолинского района Кировской области на проект решения Нолинской районной Думы «О бюджете муниципального образования Нолинский муниципальный район Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Нолинском районе, Положением о контрольно-счетной комиссии Нолинского района.

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

При подготовке заключения использованы результаты проведенных Контрольно-счетной комиссией Нолинского района (далее – Контрольно-счетная комиссия) контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

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

Прогноз социально-экономического развития Нолинского района Кировской области на среднесрочную перспективу 2023-2025 годов (далее – Прогноз), одобренный постановлением администрации Нолинского района от 31.08.2022 № 595, разработан в двух вариантах – консервативном и базовом.

Консервативный (первый) вариант Прогноза характеризуется невысокими темпами социально-экономического развития и сохранением достигнутого уровня жизни населения.

Базовый (второй) вариант Прогноза предусматривает сглаживание последствий пандемии 2019-2020 годов, адаптацию экономики к новым условиям санкционного режима и переход к ее восстановительному росту.

Согласно пояснительной записке к проекту решения за основу для составления проекта бюджета Нолинского муниципального района взят базовый (второй) вариант прогноза, в связи с чем в настоящем заключении анализ экономических показателей осуществлен в соответствии с базовым вариантом, предусматривающим более высокие темпы экономического роста. Информация об основных показателях прогноза социально-экономического развития Нолинского муниципального района на 2023-2025 годы представлена в таблице:

| Наименование показателей | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| отчет | оценка | прогноз |
| Индекс потребительских цен, % | 107,03 | 118,4 | 108,3 | 104,8 | 104,4 |
| Оборот организаций по всем видам деятельности, млн. рублей- индекс физического объема, в % | 3905,5104,3 | 4061,7104 | 4236,4104,3 | 4427104,5 | 4630,6104,6 |
| Индекс промышленного производства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 98,7 | 101,4  | 103,2 | 101,7 | 102,2 |
| Индекс производства продукции сельского хозяйства, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 95,4 | 104,5 | 101,7 | 101 | 101,2 |
| Инвестиции в основной капитал, млн. рублей- в % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 360,4117,9 | 312,175,7 | 576,1171,9 | 50882,9 | 282,852,7 |
| Оборот розничной торговли, млн. рублей- в % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 2591,1105,4 | 2913,493 | 3203,2100,5 | 3393,6100,9 | 3592,4101,3 |
| Объем платных услуг населению, млн. рублей- в % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 511,2104,1 | 562,8101 | 586,4100 | 611,7100,2 | 640,5100,4 |
| Прибыль прибыльных предприятий, млн. рублей - в % к предыдущему году | 94,6157,7 | 7995,5 | 82,7103,2 | 86,8103,5 | 91,1102,9 |
| Темп роста фонда заработной платы работников организаций, % | 104,8 | 106 | 107,1 | 105,2 | 104,4 |
| Реальная заработная плата работников организаций, % | 101,2 | 92,2 | 100,6 | 102,1 | 101,5 |

Согласно представленному прогнозу, экономические условия социально-экономического развития Нолинского района характеризуются следующими тенденциями:

сохранением темпов роста оборота организаций по всем видам деятельности в 2023-2025 годах в среднем на уровне 104,5% (в 2023 году – 104,3%, 2024 году – 104,5%, 2025 году – 104,6%);

ростом индекса промышленного производства в 2023 году на 3,2%, в 2024 году прогнозируется замедление темпов прироста индекса промышленного производства до 1,7% с последующим его ускорением до 2,2% в 2025 году;

стабильностью производства сельскохозяйственной продукции (в 2023 году индекс производства прогнозируется на уровне 101,7%, в 2024 году – 101% и 2025 году – 101,2%) при ожидаемом замедлении роста по сравнению с 2022 годом (104,5%);

существенным ростом инвестиционной активности предприятий в 2023 году (индекс физического объема инвестиций в основной капитал составит 171,9%) с последующим ее снижением (в 2024 – 82,9%, в 2025 – 52,7%);

умеренным ростом прибыли прибыльных организаций (темп роста составит в 2023 году – 103,2%, 2024 году – 103,5%, 2025 году – 102,9%) при ожидаемом снижении прибыли по итогам 2022 года на 4,5%;

ежегодным ростом фонда заработной платы: на 7,1% в 2023 году, на 5,2% в 2024 году и на 4,4% в 2025 году при одновременном существенном индексе потребительских цен (уровне инфляции): в 2023 году – 108,3%, в 2 024 году –104,8%, в 2025 году – 104,4% и ожидаемом по итогам 2022 года – 118,4%;

в результате, увеличение реальной заработной платы работников организаций прогнозируется в 2023 году на 0,6%, в 2024 году – на 2,1%, в 2025 году – на 1,5% при ожидаемом снижении по итогам 2022 года на 7,8%.

Проведенный анализ показал, что в 2022 году, несмотря на сложную санкционную обстановку, темпы роста по ряду основных макроэкономических показателей ожидаются выше, чем было предусмотрено прогнозом социально-экономического развития Нолинского муниципального района на 2022 год.

Темпы роста по ряду основных макроэкономических показателей в 2023 году прогнозируются выше среднероссийского уровня (по прогнозу Российской Федерации: индекс промышленного производства – 98,7%; темп роста инвестиций в основной капитал – 99%).

Вместе с тем, темпы роста реальной заработной платы работников организаций и оборота розничной торговли прогнозируются в 2023 году ниже среднероссийского и регионального уровня (темп роста реальной заработной платы по прогнозу Российской Федерации 102,6%, Кировской области - 101,6%; темп роста оборота розничной торговли – 102,7% и 101,8% соответственно).

**3. Основные параметры и характеристики бюджета**

**на 2023-2025 годы**

**3.1.** Динамика основных параметров бюджета Нолинского муниципального района на 2023-2025 годы характеризуется ростом доходов и расходов по сравнению с оценкой 2022 года, при этом сбалансированная бюджетная политика, означающая равенство доходной и расходной частей бюджета, позволила сформировать бездефицитный бюджет.

Основные параметры бюджета в 2022-2025 годах представлены в таблице:

(Тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2022 год (оценка)** | **2023 год (прогноз)** | **2024 год (прогноз)** | **2025 год (прогноз)** |
| **Доходы** | 420894,5 | 447874,9 | 375008,2 | 375414,1 |
| в том числе налоговые и неналоговые | 120711,7 | 131253,8 | 136972,2 | 141003,1 |
| безвозмездные поступления | 300182,8 | 316621,1 | 238036 | 234411 |
| **Расходы** | 420126,6 | 447874,9 | 375008,2 | 375414,1 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | 767,9 | 0 | 0 | 0 |

*Налоговые и неналоговые доходы* в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года увеличиваются на 10542,1 тыс. рублей (или на 8,7%), в 2024 году по отношению к 2023 году увеличиваются на 5718,4 тыс. рублей (на 4,4%), в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 4030,9 тыс. рублей (на 2,9%).

По сравнению с оценкой 2022 года в 2023 году *безвозмездные поступления* увеличиваются на 16438,3 тыс. рублей (или на 5,5%), в 2024 году снижаются по сравнению с 2023 годом на 78585,1 тыс. рублей (на 24,8%), в 2025 году снижаются по сравнению с 2024 годом на 3625 тыс. рублей (на 1,5%).

Увеличение планируемого объема безвозмездных поступлений в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года обусловлено планируемым участием муниципального района в реализации трех национальных проектов.

Одновременно, следует отметить, что проект бюджета сформирован без учета дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели (распределение объемов дотации на 2023 год между муниципальными образованиями в проекте закона Кировской области об областном бюджете отсутствует).

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что объемы безвозмездных поступлений в бюджет Нолинского муниципального района (и соответствующих расходов) могут измениться после принятия областного бюджета на 2023-2025 годы в окончательном варианте и распределения средств федерального и областного бюджета между муниципальными образованиями в полном объеме.

*Расходы бюджета* Нолинского района на 2023 год предусмотрены в объеме 447874,9 тыс. рублей, на 2024 год – 375008,2 тыс. рублей, в 2025 году – 375414,1 тыс. рублей.

**3.2.** В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в Нолинском районе одновременно с проектом (помимо прочих материалов) представлены:

прогноз социально-экономического развития Нолинского муниципального района на среднесрочную перспективу 2023-2025 годов;

проект бюджетного прогноза Нолинского муниципального района на 2022-2027 годы;

основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования Нолинский муниципальный район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Основные направления налоговой и бюджетной политики);

паспорта муниципальных программ Нолинского района.

Основные параметры (характеристики) бюджета Нолинского муниципального района на 2023-2025 годы соответствуют данным, представленным в проекте бюджетного прогноза Нолинского района на 2022-2027 годы, в том числе по прогнозу объемов доходов, расходов, дефицита/профицита бюджета, а также по объемам муниципального долга Нолинского района.

По итогам экспертизы отмечается, что в представленном проекте учтены Основные направления налоговой и бюджетной политики на 2023-2025 годы. В частности, при формировании проекта бюджета Нолинского муниципального района на 2023-2025 годы учтены:

изменения налогового законодательства;

изменения Федерального закона «Об охране окружающей среды», согласно которым экологические платежи, поступившие в бюджет, будут направляться на реализацию природоохранных мероприятий;

формирование расходной части бюджета района с учетом необходимости реализации региональных проектов, направленных на достижение целей и задач федеральных и национальных проектов;

осуществление бюджетных расходов в рамках реализации муниципальных программ Нолинского района в целях обеспечения результативности и эффективности расходования бюджетных ресурсов (обеспечение программно-целевого принципа использования бюджетных средств);

необходимость сохранения действующих мер социальной поддержки населения района и их расширение по отдельным категориям (например, в отношении граждан, принимающих участие в специальной военной операции, и их семей);

исполнения всех социально значимых обязательств района, а также мероприятий, направленных на развитие сфер образования, культуры, спорта и т.д.;

основные направления долговой политики Нолинского района.

Анализ Основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2023-2025 годы и представленного проекта бюджета свидетельствуют об изменении в новом бюджетном цикле долговой политики Нолинского района.

Если в 2022 году ожидается только погашение остатка долговых обязательств в сумме 3500 тыс. рублей, привлеченных в 2021 году на покрытие бюджетного дефицита, то в период 2023-2025 годов долговые обязательства планируется привлекать только на покрытие временного кассового разрыва и на срок, не выходящий за пределы финансового года.

Проектом предусмотрено изменение структуры муниципального долга района в части уменьшения доли кредитов кредитных организаций в общем объеме муниципального долга района: при отсутствии бюджетных кредитов по итогам 2022 года, их объем в 2023-2025 годах прогнозируется в размере 3000 тыс. рублей в год, что составит от 33,3% до 37,5% от общего объема муниципального долга.

Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований муниципального образования Нолинский муниципальный район предельный объем привлечения и предельный объем ассигнований, направляемый на погашение основной суммы долга, в 2023 году прогнозируется в размере 9000 тыс. рублей, в 2024 и 2025 году 8000 тыс. рублей.

Увеличение объема муниципальных заимствований в 2023-2025 годах повлечет увеличение расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга в среднесрочной перспективе (с 38 тыс. рублей по оценке 2022 года до 1305 тыс. рублей в 2023 году, в плановом периоде 2024 и 2025 годов - до 785 тыс. рублей и 713,9 тыс. рублей соответственно).

**3.3. Формирование расходной части бюджета** проведено в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Нолинский муниципальный район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденной приказом финансового управления администрации Нолинского района от 19.07.2022 № 31 (далее – Методика планирования).

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

Расходы на заработную плату с начислениями работникам учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления предусмотрены с учетом индексации заработной платы в 2022 году.

Остальные расходы предусмотрены на уровне плановых назначений по состоянию на 01.01.2022, в том числе на оплату:

договоров гражданско-правового характера по выполнению работ, оказанию услуг лицам, не состоящим в штате учреждения;

услуг связи, продуктов питания и услуг по организации питания;

горюче-смазочных материалов;

договоров на выполнение работ, оказание услуг по пожарной и охранной сигнализации;

мер социальной поддержки по доплате к пенсии лицам, замещавшим выборные муниципальные должности и пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы;

мероприятий в области занятости населения, физической культуры и спорта, молодежной политики, в сфере культуры, образования и иных расходов.

Планирование бюджетных ассигнований по отдельным направлениям расходов на 2023 год без индексации может привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2023 года, особенно в условиях ожидаемого роста потребительских цен (уровня инфляции) по итогам 2022 года на 18,4% и в 2023 году на 8,3%.

В соответствии с проектом в составе расходов бюджета Нолинского муниципального района на 2023 и 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования резервного фонда администрации Нолинского района на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в сумме 100 тыс. рублей в год.

**4. Доходы бюджета Нолинского муниципального района**

**на 2023-2025 годы**

Общий **объем доходов бюджета Нолинского муниципального района на 2023 год** прогнозируется в размере 447874,9 тыс. рублей, что на 26980,4 тыс. рублей выше ожидаемой оценки 2022 года (420894,5 тыс. рублей). Наибольшее увеличение прогнозируемого объема доходов обусловлено планируемым увеличением безвозмездных поступлений и налоговых доходов.

В 2024 году доходы планируются в сумме 375008,2 тыс. рублей со снижением к 2023 году на 16,3%, в 2025 году – 375414,1 тыс. рублей с небольшим ростом к 2024 году на 405,9 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета Нолинского района в 2022-2025 годах характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Ожидаемое исполнение****2022 года** | **2023 год****(прогноз)** | **2024 год****(прогноз)** | **2025 год****(прогноз)** |
| **Сумма** | **Уд. вес,****в %** | **Сумма** | **Уд. вес,****в %** | **Сумма** | **Уд. вес,****в %** | **Сумма** | **Уд. вес,****в %** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 120711,7 | 28,7 | 131253,8 | 29,3 | 136972,2 | 36,5 | 141003,1 | 37,6 |
| Безвозмездные поступления | 300182,8 | 71,3 | 316621,1 | 70,7 | 238036 | 63,5 | 234411 | 62,4 |
| **Итого** | **420894,5** | **100,0** | **447874,9** | **100,0** | **375008,2** | **100,0** | **375414,1** | **100,0** |

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета Нолинского муниципального района с 28,7% по оценке 2022 года до 37,6% в 2025 году при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 71,3% до 62,4%. Учитывая, что безвозмездные поступления из областного бюджета будут уточнены после принятия закона Кировской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», соотношение доли собственных доходов и безвозмездных поступлений может измениться.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Оценка 2022 года** | **Уд. вес, в %** | **Прогноз 2023 года** | **Уд. вес, в %** | **Прогноз 2024 года** | **Уд. вес, в %** | **Прогноз 2025 года** | **Уд. вес, в %** |
| Налоговые доходы | 94723,8 | 78,5 | 104239,1 | 79,4 | 109869,4 | 80,2 | 114317,3 | 81,1 |
| Неналоговые доходы | 25987,9 | 21,5 | 27014,7 | 20,6 | 27102,8 | 19,8 | 26685,8 | 18,9 |
| Итого | 120711,7 | 100 | 131253,8 | 100 | 136972,2 | 100 | 141003,1 | 100 |

Как видно из таблицы, сохраняется тенденция роста объема налоговых доходов. Динамика неналоговых доходов не стабильна, основное влияние оказывают доходы от продажи материальных активов и доходы от уплаты штрафов.

**4.1. Налоговые доходы в 2023-2025 годах**

**Налоговые доходы** на 2023 год спрогнозированы в объеме 104239,1 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2022 года на 9515,3 тыс. рублей, или на 10%.

Рост налоговых доходов к ожидаемой оценке 2022 года в основном планируется за счет увеличения налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 6200 тыс. рублей, или на 13,5%, и налога на доходы физических лиц – на 2209,6 тыс. рублей, или на 6,8%.

В 2024 году налоговые доходы планируются с ростом к прогнозу 2023 года на 5,4%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 4%. Основное влияние окажет рост налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и налога на доходы физических лиц.

Структура налоговых доходов бюджета Нолинского муниципального района в 2022-2025 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **показателей** | **(оценка)** | **(прогноз)** | **(прогноз)** | **(прогноз)** |
|   | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % |
| Налоговые доходы всего, в том числе: | 94723,8 | 100 | 104239,1 | 100 | 109869,4 | 100 | 114317,3 | 100 |
| Налог на доходы физических лиц | 32483 | 34,3 | 34692,6 | 33,3 | 36489,3 | 33,2 | 38088,2 | 33,3 |
| Акцизы | 7000 | 7,4 | 6475,7 | 6,2 | 6755,3 | 6,1 | 7129,9 | 6,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 46000 | 48,6 | 52200 | 50,1 | 55071 | 50,1 | 57494 | 50,3 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 11,8 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 124 | 0,1 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2105 | 2,2 | 2967 | 2,8 | 3116 | 2,8 | 3271 | 2,9 |
| Налог на имущество организаций | 5000 | 5,3 | 5918,8 | 5,7 | 6432,8 | 5,9 | 6309,2 | 5,5 |
| Госпошлина | 2000 | 2,1 | 1985 | 1,9 | 2005 | 1,8 | 2025 | 1,8 |

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов (83,4%) в 2023 году, по-прежнему, составят налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и налог на доходы физических лиц. В 2024-2025 годах структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений.

Поступления **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) на 2023 год в проекте бюджета прогнозируются в объеме 34692,6 тыс. рублей.

В целом НДФЛ на 2023 год прогнозируется с ростом к ожидаемой оценке 2022 года на 2209,6 тыс. рублей, или на 6,8%, в 2024 году с ростом к прогнозу 2023 года на 5,2%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 4,4%.

Прогнозируемое увеличение объемов поступлений по НДФЛ обусловлено, главным образом, ростом фонда оплаты труда в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года на 7,1% согласно Прогнозу социально-экономического развития Нолинского района, с учетом размеров ставок налога и объемов предусмотренных налоговых льгот.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета в параметрах прогнозируемых поступлений в 2023 году учтен объем поступлений в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 430 тыс. рублей, в том числе в части бюджета муниципального образования Нолинский муниципальный район Кировской области 86 тыс. рублей.

Темп роста прогнозируемого налога на 2024-2025 годы также приближен к темпу роста фонда оплаты труда.

Контрольно-счетная комиссия с учетом представленных обоснований считает планируемый объем поступлений налога в 2023-2025 годах обоснованным.

Прогноз поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, на 2023 год составляет 52200 тыс. рублей, что на 13,5% (на 6200 тыс. рублей) выше оценки 2022 года.

В расчете, произведенном в отношении обоих объектов налогообложения («доходы» и «доходы, уменьшенные на величину расходов») учтены:

рост налоговой базы по объекту «доходы» в пересчете на прогнозируемый индекс потребительских цен (108,3%);

прогнозируемая динамика прибыли прибыльных организаций без учета сельхозтоваропроизводителей, используемая при расчете налоговой базы по объекту «доходы, уменьшенные на величину расходов»;

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

расчетный уровень переходящих платежей за налоговый период 2022 года.

Поступления **доходов по акцизам на нефтепродукты** на 2023 год планируются ниже ожидаемой оценки 2022 года на 524,3 тыс. рублей, или на 7,5%, и составят 6475,7 тыс. рублей. В 2024 году темп роста составит 104,3% к предыдущему году, в 2025 году – 105,5%.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, в параметрах прогнозируемых поступлений учтено сохранение на период 2022 – 2024 годов действующего в 2021 и 2022 году размера норматива отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты – 74,9%. Одновременно проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусмотрено снижение дифференцированных нормативов отчислений в бюджет Нолинского района от акцизов на нефтепродукты с 0,1482 в 2022 году до 0,1480 на 2023-2025 годы.

Учитывая изложенное, Контрольно-счетная комиссия считает, что прогноз по акцизам на нефтепродукты на 2023 год занижен как минимум на 500 тыс. рублей.

Прогноз поступления **налога на имущество организаций** на 2023 год составит 5918,8 тыс. рублей, что на 918,8 тыс. рублей, или на 18,4%, выше ожидаемой оценки 2022 года.

Расчет налога произведен исходя из показателей налоговой базы по объектам недвижимого имущества за 2021 год и прогнозируемых темпов роста остаточной балансовой стоимости основных фондов по Нолинскому району.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета в параметрах прогнозируемых поступлений также учтена динамика налоговой базы по налогу на имущество организаций, в том числе налоговой базы в виде среднегодовой и кадастровой стоимости, сложившейся за предыдущие налоговые периоды, а также расчетные уровни переходящих платежей и собираемости налога за налоговый период 2022 года.

Стоит отметить, что в ходе анализа показателей прогноза социально-экономического развития Нолинского района на 2023-2025 гг. Контрольно-счетная комиссия отметила, что объем инвестиций определен с учетом финансовых вложений организаций на проведение ремонтов и капитальных ремонтов недвижимого имущества (зданий, сетей), которые не влекут увеличения балансовой стоимости данных объектов. Таким образом, поскольку прогноз остаточной балансовой стоимости основных фондов, взятый за основу при прогнозировании налога на имущество организаций, не является достоверным, планируемый уровень поступлений налога на 2023 год также вызывает сомнение.

В 2024 году налог прогнозируется в объеме 6432,8 тыс. рублей (на 514 тыс. рублей, или на 8,7% больше предыдущего года), в 2025 году в объеме 6309,2 тыс. рублей (ниже уровня 2024 года на 1,9%, или на 123,6 тыс. рублей).

Прогноз поступления **государственной пошлины** на 2023 год составляет 1985 тыс. рублей, что на 0,7% (на 15 тыс. рублей) ниже ожидаемой оценки поступлений 2022 года. На плановый период 2024-2025 годов темп роста составит 101% ежегодно.

**4.2. Неналоговые доходы в 2023-2025 годах**

Объем **неналоговых доходов** на 2023 год прогнозируется в сумме 27014,7 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений 2022 года на 1026,8 тыс. рублей, или на 4%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2023 году составит 6%. В 2024 году неналоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2023 года на 0,3%, в 2025 году к прогнозу 2024 года со снижением на 1,5%.

Структура неналоговых доходов бюджета Нолинского муниципального района в 2022-2025 годах представлена в таблице:

| **Наименование****показателей**  | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **(оценка)** | **(прогноз)** | **(прогноз)** | **(прогноз)** |
| **тыс. руб.** | **Уд. вес, %** | **тыс. руб.** | **Уд. вес, %** | **тыс. руб.** | **Уд. вес, %** | **тыс. руб.** | **Уд. вес, %** |
| Неналоговые доходы,  | 25987,9 | 100 | 27014,7 | 100 | 27102,8 | 100 | 26685,8 | 100 |
| из них: |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.: | 8620,2 | 33,2 | 8603,2 | 31,8 | 8526,1 | 31,5 | 8145,9 | 30,5 |
|  *платежи от муниципальных унитарных предприятий* | *207,5* | *0,8* | *92,2* | *0,3* | *0* | *0,0* | *0* | *0,0* |
|  *доходы от сдачи в аренду имущества* | *6256,4* | *24,1* | *6156,1* | *22,8* | *6156,1* | *22,7* | *5763,1* | *21,6* |
|  *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки*  | *1902* | *7,3* | *2079,5* | *7,7* | *2079,5* | *7,7* | *2079,5* | *7,8* |
|  *прочие доходы от использования имущества*  | *254,3* | *1,0* | *275,4* | *1,0* | *290,5* | *1,1* | *303,3* | *1,1* |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 14741,9 | 56,7 | 17037,1 | 63,1 | 17318,9 | 63,9 | 17424,8 | 65,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 825,8 | 3,2 | 232,8 | 0,9 | 190,2 | 0,7 | 178,5 | 0,7 |
| Доходы от штрафов | 1500 | 5,8 | 580,1 | 2,1 | 506,1 | 1,9 | 375,1 | 1,4 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 300 | 1,2 | 561,5 | 2,1 | 561,5 | 2,1 | 561,5 | 2,1 |

В 2023-2025 годах основную долю поступлений составят доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (в среднем 64,1%) и доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (в среднем 31,3%).

*Увеличение неналоговых доходов в 2023 году* *по сравнению с оценкой 2022 года* запланировано по следующим источникам:

* доходы от сдачи в аренду земельных участков увеличатся на 177,5 тыс. рублей, или на 9,3%, и составят 2079,5 тыс. рублей. В то же время по итогам переоценки 2021 года кадастровая стоимость земельных участков существенно снизилась, что повлекло снижение арендной платы за пользование земельными участками в 2022 году (при первоначальном прогнозе по аренде земли 2141,3 тыс. рублей ожидаемые поступления за 2022 год оцениваются в 1902 тыс. рублей). В текущем году переоценка продолжилась, результатом ее также стало снижение кадастровой стоимости земельных участков. На основании изложенного КСК приходит к выводу о наличии реальных рисков неисполнения прогноза поступлений от аренды земельных участков в 2023 году.
* доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства увеличатся на 2295,2 тыс. рублей, или на 15,6% и составят 17037,1 тыс. рублей,
* платежи за пользование природными ресурсами увеличатся на 261,5 тыс. рублей, или на 87,2%, и составят 561,5 тыс. рублей,
* прочие доходы от использования имущества увеличатся на 21,1 тыс. рублей, или на 8,3%, и составят 275,4 тыс. рублей.

*Снижение в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года* запланировано по доходам от сдачи в аренду имущества на 100,3 тыс. рублей, или на 1,6%, поступления по ним составят 6156,1 тыс. рублей.

В виду отсутствия высоколиквидного имущества в муниципальной собственности, подлежащего приватизации, доходы от продажи материальных и нематериальных активов спрогнозированы только в части поступлений сумм от продажи имущества, проданного с рассрочкой платежа на 5 лет, по сравнению с оценкой 2022 года ожидается, что доходы от продажи имущества в 2023 году сократятся в 3,5 раза и составят 232,8 тыс. рублей.

Проектом бюджета предусмотрено сохранение минимального коэффициента отчисления в бюджет Нолинского муниципального района части прибыли, остающейся в распоряжении МУП после уплаты налогов и иных обязательных платежей, на уровне 50%, при этом прогноз доходов от перечисления части чистой прибыли муниципальных унитарных предприятий составил 92,2 тыс. рублей, что ниже текущего года в 2,2 раза. Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, снижение поступлений связано с нестабильным финансовым положением МУП «Ритуал». В то же время какая-либо отчетность о деятельности предприятия в текущем году учредителем не запрашивалась.

Доходы от штрафов в 2023 году предусмотрены в сумме 580,1 тыс. рублей, или со снижением к оценке 2022 года в 2,6 раза. Отрицательная динамика по сравнению с текущим годом обусловлена, в основном, незапланированным поступлением в 2022 году сумм возмещения ущерба физическими лицами за незаконную вырубку лесных насаждений.

По итогам экспертизы Проекта бюджета Контрольно-счетная комиссия отмечает, что планируемый объем поступлений неналоговых доходов в целом сформирован в соответствии с принятыми методиками прогнозирования доходов.

Вместе с тем, исходя из ежегодного увеличения прогноза поступлений по неналоговым доходам в течение финансового года, по мнению Контрольно-счетной комиссии, имеются резервы по повышению поступлений неналоговых доходов, в том числе в части доходов от перечисления части чистой прибыли унитарных предприятий, доходов от продажи муниципального имущества (приватизации). Одновременно существует риск неисполнения доходов от аренды земельных участков.

**4.3. Безвозмездные поступления в 2023-2025 годах**

**Безвозмездные поступления** на 2023 год спрогнозированы в объеме 316321,1 тыс. рублей, что выше уточненного плана (оценки) 2022 года на 16438,3 тыс. рублей, или на 5,5%.

Как уже отмечалось выше, объемы безвозмездных поступлений в бюджет района и соответствующих расходов изменятся после принятия областного бюджета на 2023-2025 годы и распределения средств областного и федерального бюджетов между муниципальными образованиями Кировской области в полном объеме.

Структура безвозмездных поступлений в 2022-2025 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателей** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **(оценка)** | **(прогноз)** | **(прогноз)** | **(прогноз)** |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| Безвозмездные поступления всего, в том числе: | 300182,8 | 100 | 316621,1 | 100 | 238036 | 100 | 234411 | 100 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности  | 56792 | 18,9 | 60688 | 19,2 | 47698 | 20 | 47243 | 20,2 |
| Субсидии | 150179,8 | 50 | 155557,7 | 49,1 | 97509,8 | 41 | 95215,5 | 40,6 |
| Субвенции | 88191,4 | 29,4 | 91272,4 | 28,8 | 89234,7 | 37,5 | 88359 | 37,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 4544,5 | 1,5 | 9103 | 2,9 | 3593,5 | 1,5 | 3593,5 | 1,5 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 138,1 | 0,0 |  0 | 0 |  0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 337 | 0,1 |  0 | 0 |  0 | 0 | 0  | 0 |

Проверка объемов межбюджетных трансфертов, планируемых к поступлению из областного бюджета в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов показала, что в проекте Решения о бюджете (в том числе в приложениях 4 и 5) предусмотрены межбюджетные трансферты, которые обозначены в проекте Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Прогноз дотации на 2023 год учтен не в полном объеме – без учета дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели по причине отсутствия на момент внесения проекта бюджета распределения объемов дотации на 2023 год между муниципальными образованиями Кировской области.

В соответствии с решением Нолинской районной Думы от 28.06.2019 № 42/236 муниципальным районом приняты полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в поселениях района; в декабре текущего года планируется передача полномочий администраций муниципальных образований городских и сельских поселений в сфере градостроительной деятельности, в бюджетах поселений на 2023 год предусмотрены ассигнования на финансовое обеспечение переданных полномочий, при этом, как и в предыдущие годы, в доходной части проекта бюджета Нолинского муниципального района суммы межбюджетных трансфертов, полученных из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов отсутствуют.

**5. Расходы бюджета Нолинского муниципального района**

**на 2023-2025 годы**

**5.1.** В соответствии с представленным проектом бюджета на 2023 год **расходы бюджета** Нолинского муниципального района запланированы в сумме 447874,9 тыс. рублей, что на 24295,2 тыс. рублей, или на 5,7%, больше по сравнению с уточненным планом 2022 года.

В 2024 году расходы прогнозируются с уменьшением к проекту 2023 года на 20,3%, в 2025 году по отношению к проекту 2024 года прогнозируются с ростом на 0,1%.

Информация об объемах расходов на 2022-2025 годы в разрезе разделов функциональной классификации представлена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателя** | **2022 год** | **2023 год****(прогноз)** | **2024 год****(прогноз)** | **2025 год****(прогноз)** |
| **(уточненный план на 15.11.2022)**  |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| РАСХОДЫ всего | 423579,7 | 100 | 447874,9 | 100% | 375008,2 | 100 | 375414,1 | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 50281,4 | 11,9 | 57546,8 | 12,8 | 57661,1 | 15,4 | 62380,3 | 16,6 |
|  *в том числе условно утвержденные расходы* | *-//-* | *-//-* | *-//-* | *-//-* | *4620* | *1,2* | *9420* | *2,5* |
| Национальная оборона | 41,6 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1515 | 0,4 | 1585,8 | 0,4 | 1363,6 | 0,4 | 1363,6 | 0,4 |
| Национальная экономика | 46922,8 | 11,1 | 93709,5 | 20,9 | 44894,3 | 12 | 42500,9 | 11,3 |
| Жилищно-коммунальное | 563,6 | 0,1 | 611,5 | 0,1 | 163,7 | 0,0 | 163,7 | 0,0 |
| хозяйство |
| Охрана окружающей среды | 0 | 0 | 561,5 | 0,1 | 561,5 | 0,1  | 561,5 | 0,1  |
| Образование | 238029,2 | 56,2 | 186158,6 | 41,6 | 183233,7 | 48,9 | 181615,6 | 48,4 |
| Культура и кинематография | 43860,5 | 10,4 | 50354,3 | 11,2 | 43018,3 | 11,5 | 43024,5 | 11,5 |
| Социальная политика | 11913,3 | 2,8 | 16293,8 | 3,6 | 14765,7 | 3,9 | 14101,3 | 3,8 |
| Физическая культура и спорт | 14977,7 | 3,5 | 20481,2 | 4,6 | 11604,8 | 3,1 | 11672,2 | 3,1 |
| Обслуживание муниципального долга | 38 | 0,0 | 1305,0 | 0,3 | 785 | 0,2 | 713,9 | 0,2 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований | 15436,6 | 3,6 | 19266,9 | 4,3 | 16956,6 | 4,5 | 17316,6 | 4,6 |

В 2023 году наибольший объем расходов планируется направить на образование – 186158,6 тыс. рублей, или 41,6% общего объема расходов; национальную экономику – 93709,5 тыс. рублей (20,9%), на общегосударственные вопросы – 57546,8 тыс. рублей (12,8%), культуру – 50354,3 тыс. рублей (11,2%).

В плановом периоде Проектом бюджета предусматриваются условно утвержденные расходы: на 2024 год в сумме 4620 тыс. рублей или 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2025 год – 9420 тыс. рублей или 5 %, что соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ (не менее 2,5 % и 5 % соответственно).

**5.2.** Объемы расходов бюджета Нолинского муниципального района по видам расходов бюджетной классификации представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид и наименование расходов бюджета района**  | **План** **2022 года** (на 15.11.2022) | **План****на 2023 год** | **Отклонение 2023/2022** |
| **тыс. рублей** | **тыс. рублей** | **тыс. рублей** | **%** |
| **100** «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» | 219141,2 | 225101,9 | 5960,7 | **2,7** |
| **200** «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» | 166181,9 | 181377,6 | 15195,7 | **9,1** |
| **300** «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» | 7333,2 | 9612,5 | 2279,3 | **31,1** |
| **400** «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» | 1567,8 | 3221,4 | 1653,6 | **105,5** |
| **500** «Межбюджетные трансферты» | 15851,4 | 19728,4 | 3877 | **24,5** |
| **600** «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» | 1760 | 1979,9 | 219,9 | **12,5** |
| **700** «Обслуживание государственного (муниципального) долга» | 38 | 1305 | 1267 | **3334,2** |
| **800** «Иные бюджетные ассигнования» | 11706,2 | 5548,2 | -6128 | **-52,6** |
| **ИТОГО** | **423579,7** | **447874,9** | 24295,2 | **5,7** |

Расходы бюджета Нолинского муниципального района на 2023 год на выплату заработной платы и отчислений на неё предусмотрены в объеме 225101,9 тыс. рублей, что на 5960,7 тыс. рублей (на 2,7%) больше по сравнению с уточненным планом 2022 года.

Расходы бюджета района на 2023 год на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд планируются в объеме 181377,6 тыс. рублей, что на 15195,7 тыс. рублей (на 9,1%) больше по сравнению с уточненным планом 2022 года.

На «социальное обеспечение и иные выплаты населению» в 2023 году планируется направить 9612,5 тыс. рублей, что на 31,1% больше, чем в текущем году.

 Существенно в 2023 году увеличатся расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (на 105,5% или на 1653,6 тыс. рублей больше по сравнению с уточненным планом 2022 года), что в основном связано с увеличением количества граждан, относящихся к категории «дети-сироты», подлежащих обеспечению жилым помещением в 2023 году.

На межбюджетные трансферты поселениям планируется направить 19728,4 тыс. рублей, что на 24,5% больше, чем в текущем году.

Расходы бюджета района на 2023 год на субсидии некоммерческим организациям, в связи с обеспечением персонифицированного финансирования по дополнительному образованию детей, планируются в объеме 1979,9 тыс. рублей, что на 219,9 тыс. рублей (на 12,5%) больше по сравнению с уточненным планом 2022 года.

Ведомственной структурой расходов бюджета Нолинского муниципального района на 2023 год бюджетные ассигнования установлены 5 ГРБС, из них около 94% всех расходов сосредоточено у двух ГРБС, а именно: Администрация Нолинского муниципального района – 228223,4 тыс. рублей (51% от общего объема расходов) и МКУ «Отдел образования администрации Нолинского района Кировской области» – 191896,4 тыс. рублей (42,8%).

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2023 год (без учета средств переданных из областного бюджета на исполнение государственных полномочий) запланированы в объеме 34939,3 тыс. рублей, что на 3944,3 тыс. рублей выше норматива, установленного Правительством Кировской области на 2022 год, который составляет 30995 тыс. рублей.

**5.3.** При формировании бюджета Нолинского муниципального района на 2023-2025 годы предусмотрены средства на **реализацию региональных проектов**, направленных на достижение федеральных проектов в рамках реализации национальных проектов.

Проектом бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию в 2023 году региональных проектов по 3 направлениям в объеме 54151,1 тыс. рублей, в 2024 году по 1 направлению в объеме 606,2 тыс. рублей, в 2025 году ассигнования на реализацию регпроектов не предусмотрены.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код национального проекта | Наименование направления реализации национального проекта | План на 2023 год | План на 2024 год |
| **Всего расходы бюджета района** | **447874,9** | **375008,2** |
| **Всего расходы на региональные проекты**  | **54151,1** | **606,2** |
| Доля расходов на проекты в общем объеме расходов бюджета района, % | 12,1 | 0,2 |
| А0 | Культура | 5000 | 0 |
| Е0 | Образование | 606,2 | 606,2 |
| R0 | Безопасные и качественные дороги | 48544,9 | 0 |

Доля расходов на реализацию региональных (национальных) проектов в общем объеме расходов бюджета района в 2023 году составит 12,1%; в 2024 году – 0,2%.

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов на реализацию региональных (национальных) проектов в 2023 году составляет направление «Безопасные и качественные автомобильные дороги» - 89,6%.

**5.4.** В соответствии с проектом бюджета расходы бюджета Нолинского муниципального района в рамках **публичных нормативных обязательств** в 2023 году составят 6865 тыс. рублей.

Информация об объемах финансирования публичных нормативных обязательств (далее – ПНО), подлежащих исполнению за счет средств бюджета района в 2022-2025 годах, представлена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план 2022 года (на 15.11.2022)** | **План** **на 2023 год** | **План** **на 2024 год** | **План** **на 2025 год** |
| Всего расходов | 423579,7 | 447874,9 | 375008,2 | 375414,1 |
| Объем бюджетных ассигнований на исполнение ПНО | 5264,7 | 6865 | 6847,6 | 6847,6 |
| Отклонение г/г, тыс. рублей | -//- | +1600,3 | -17,4 | 0 |
| Темп роста расходов г/г, в % | -//- | 130,4% | 99,7% | 100% |
| Доля в общем объеме расходов, в % | 1,2% | 1,5% | 1,8% | 1,8% |

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение в 2022-2025 годах публичных нормативных обязательств, показал, что указанные объемы увеличиваются в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 30,4%, в 2024 году снижаются на 0,3% по сравнению с 2023 годом; в 2025 году сохраняются на уровне 2024 года. В структуре общих расходов бюджета в 2023-2025 годах доля расходов на ПНО составит от 1,5% до 1,8%.

В Перечень ПНО на 2023-2025 годы, как и в 2022 году, включено 2 публичных нормативных обязательства.

По обоим ПНО отмечается рост объемов финансирования в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года (по состоянию на 15.11.2022):

«Ежемесячные денежные выплаты на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемной семье» - на 874 тыс. рублей, или на 20,6%;

«Доплаты к пенсиям муниципальным служащим» - на 726,3 тыс. рублей, или на 71,2%.

Причинами увеличения объемов финансирования отдельных ПНО является изменение количества получателей мер социальной поддержки с одновременным увеличением размера выплат.

Следует отметить, что из смысла ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации Перечень ПНО должен формироваться по видам обязательств.

Фактически в приложениях 16 и 17 к проекту решения о бюджете Перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета муниципального образования Нолинский муниципальный район Кировской области, ассигнования на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, и доплаты к пенсиям лицам, замещавшим муниципальные должности необоснованно указаны одной строкой «Доплаты к пенсиям муниципальным служащим». Учитывая, что указанные социальные выплаты регулируются различными муниципальными нормативными правовыми актами: Положение о порядке установления пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы Нолинского муниципального района, утверждено решением Нолинской районной Думы от 29.06.2022 №10/62, Положение о порядке обращения за доплатой к пенсии, назначения и выплаты доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности в муниципальном образовании Нолинский муниципальный район Кировской области, утверждено решением Нолинской районной Думы 23.06.2010 № 56/470 – Контрольно-счетная комиссия предлагает данные расходы в Перечне ПНО отразить раздельно по муниципальным служащим и лицам, замещавшим муниципальные должности.

**5.5.** Существенную долю в расходах бюджета муниципального образования занимают расходы **дорожного фонда Нолинского района** (далее – дорожный фонд).

Объемы доходов бюджета Нолинского района, формирующих ассигнования дорожного фонда, на 2023 год прогнозируются в объеме 87584,2 тыс. рублей:

|  |  |
| --- | --- |
| **Прогнозируемые объемы доходов бюджета Нолинского района,****формирующих ассигнования дорожного фонда** | **2023 год****(в тыс. рублей)** |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации | 6475,7 |
| Межбюджетные трансферты из областного бюджета | 81108,5 |
| *в том числе*  |  |
| *субсидия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения* | *33049* |
| *субсидия на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги»* | *48059,5* |
| **ИТОГО** | **87584,2** |

По акцизам на нефтепродукты до 2025 года включительно сохраняется норматив отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации в размере 74,9% в соответствии с проектом Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс 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 2023 году».

Объемы доходов, формирующих ассигнования дорожного фонда Нолинского района, в плановом периоде составят: в 2024 году – 41000,3 тыс. рублей, в 2025 году – 39805,9 тыс. рублей.

В ходе проверки формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Нолинского района, проведенной Контрольно-счетной комиссией в 2022 году, установлено, что 8 автомобильных дорог, принятых в муниципальную собственность на основании постановления администрации Нолинского района от 08.12.2015 № 1061, не включены в Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения Нолинского муниципального района, утвержденный решением Нолинской районной Думы от 08.02.2012 №16/89, протяженность автомобильных дорог, учитываемая при расчете объема субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, оказалась занижена на 5,52 км. Субсидия на новый трехлетний период снова рассчитана без учета данных дорог, в результате, бюджет Нолинского района недополучит субсидии в 2023 году 327 тыс. рублей, в 2024 году – 338 тыс. рублей, в 2025 году – 323 тыс. рублей.

Объем ассигнований дорожного фонда на 2023 год предусматривается в размере 87584,2 тыс. рублей (на 48912,8 тыс. рублей, или в 1,8 раза больше уточненного плана 2022 года):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование направлений расходов** | **2023 год, тыс. рублей** | **2024 год, тыс. рублей** | **2025 год, тыс. рублей** |
| **Всего по дорожному хозяйству** | **87584,2** | **41000,3** | **39805,9** |
| ***из них за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета***  | **81108,5** | **34245** | **32676** |
| в том числе по дорожному хозяйству  |  |  |  |
| 1. Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения | 39040,2 | 41000,3 | 39805,9 |
| *из них за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета* | *33049* | *34245* | *32676* |
| 2. Капитальный ремонт и ремонт искусственных дорожных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования местного значения, находящихся в неудовлетворительном (аварийном, предаварийном) состоянии | 48544 | 0 | 0 |
| *из них за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета* | *48059,5* | *0* | *0* |

Из общего объема ассигнований дорожного фонда на 2023 год 55,4% средств планируется на капитальный ремонт и ремонт искусственных дорожных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования местного значения, находящихся в неудовлетворительном (аварийном, предаварийном) состоянии.

Данные средства планировалось направить на ремонт моста через реку Лудяна на км 2+050 автомобильной дороги общего пользования местного значения Лудяна Экономическая – Верхоишеть Нолинского района Кировской области. В отношении данного объекта имеется решение Нолинского районного суда от 13.11.2013 года, обязывающее администрацию Нолинского района мост через реку Лудяна на автодороге Лудяна Экономическая – Верхоишеть привести в соответствие с требованиями законодательства о безопасности дорожного движения. Проектная документация на ремонт моста была изготовлена еще в 2014 году. Поэтому в связи с необходимостью её корректировки администрация района обратилась в Минтранс Кировской области с просьбой о переносе реализации мероприятия на 2024 год, при этом указано, что предполагаемая стоимость ремонта будет составлять 25000 тыс. рублей.

Таким образом, отсутствие актуальной проектно-сметной документации по ремонту моста и вынужденный в связи с этим перенос срока реализации соответствующего мероприятия национального проекта «Безопасные качественные дороги» может привести к возврату (потере) средств субсидии из областного бюджета (48059,5 тыс. рублей).

**5.6.** В общей сумме расходов бюджета Нолинского муниципального района на 2023 год **объем межбюджетных трансфертов** планируется в размере 19728,4 тыс. рублей, что составляет 4,4% от общего объема расходов на 2023 год.

Информация об объемах межбюджетных трансфертов в 2022-2023 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

| **Наименование показателей** | **Первона-чальный план 2022 года** | **План на 2023 год** | **Отклонение 2023/2022** | **Отклонение 2023/2022, в %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего | 14406,5 | 19728,4 | +5321,9 | +36,9% |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | 4171 | 5240,2 | +1069,2 | +25,6% |
| Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений | 9820,7 | 14026,7 | +4206 | +42,8% |
| Иные межбюджетные трансферты на организацию водоснабжения и водоотведения в границах сельских поселений | 414,8 | 461,5 | +46,7 | +11,3% |

Увеличение объема межбюджетных трансфертов (по сравнению с 2022 годом) запланировано по всем видам межбюджетных трансфертов, максимальный рост предусмотрен по иным межбюджетным трансфертам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений (на 42,8% к первоначальному плану 2022 года), что обусловлено следующими факторами:

- общим ростом расходов в 2022 году, в том числе по заработной плате,

- изменением порядка начисления выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, и увеличением количества получателей данной выплаты,

- увеличением количества получателей доплаты к пенсиям лицам, замещавшим муниципальные должности,

- необходимостью обеспечения определенного уровня софинансирования из бюджетов поселений к субсидиям из областного бюджета на реализацию мероприятий региональных проектов и программ (498,4 тыс. рублей),

- обеспечением бездефицитных бюджетов поселений и др.

**5.7.** Расходная часть бюджета на трехлетний период сформирована с учетом реализации **16 муниципальных программ Нолинского района**.

В 2023 году на реализацию 16 муниципальных программ Нолинского района запланированы расходы в общей сумме 446524 тыс. рублей, что на 24116,8 тыс. рублей, или на 5,4% выше уточненного плана 2022 года.

Наибольшую долю в расходах бюджета района занимают расходы на реализацию муниципальных программ «Развитие образования» - 43%, «Развитие транспортной системы» - 20,8%, «Развитие культуры» - 13,2%.

Информация об объемах финансирования в 2023 году муниципальных программ Нолинского района представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы Нолинского района** | **2022 год**  | **2023 год** **(прогноз)** | **Рост (+) / снижение (-) (2023/2022)** |
| **(уточненный план на 15.11.2022)** |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **%** |
| 1 | Развитие муниципального управления | 26023,5 | 6,2 | 30895,5 | 6,9 | 4872,0 | 15,8 |
| 2 | Развитие образования  | 215582,7 | 51,0 | 191896,4 | 43,0 | -23686,3 | -12,3 |
| 3 | Повышение эффективности реализации молодежной политики | 50 | 0,0 | 50,0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| 4 | Развитие культуры  | 78559,1 | 18,6 | 58815,2 | 13,2 | -19743,9 | -33,6 |
| 5 | Организация деятельности по переданным полномочиям в области опеки и попечительства  | 8105,6 | 1,9 | 11191,5 | 2,5 | 3085,9 | 27,6 |
| 6 | Развитие физической культуры и спорта  | 15257,1 | 3,6 | 20577,2 | 4,6 | 5320,1 | 25,9 |
| 7 | Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения  | 1508 | 0,4 | 1528,5 | 0,3 | 20,5 | 1,3 |
| 8 | Обеспечение оказания муниципальных услуг, своевременного и качественного решения вопросов, находящихся в компетенции органов местного самоуправления | 5807 | 1,4 | 7540,2 | 1,7 | 1733,2 | 23,0 |
| 9 | Развитие транспортной системы | 45092,4 | 10,7 | 92684,2 | 20,8 | 47591,8 | 51,3 |
| 10 | Охрана окружающей среды | 0 | 0,0 | 561,5 | 0,1 | 561,5 | 100,0 |
| 11 | Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций  | 83,6 | 0,0 | 80,0 | 0,0 | -3,6 | -4,5 |
| 12 | Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами | 2120,7 | 0,5 | 1460,5 | 0,3 | -660,2 | -45,2 |
| 13 | Развитие агропромышленного комплекса  | 1267 | 0,3 | 905,3 | 0,2 | -361,7 | -40,0 |
| 14 | Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений  | 21987,4 | 5,2 | 27709,2 | 6,2 | 5721,8 | 26,0 |
| 15 | Профилактика правонарушений и борьба с преступностью  | 30 | 0,0 | 167,3 | 0,0 | 137,3 | 82,1 |
| 16 | Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры | 414,8 | 0,1 | 461,5 | 0,1 | 46,7 | 10,1 |
| 17 | Осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев | 258,4 | 0,1 | 0 | 0,0 | -258,4 | -100,0 |
| 18 | Развитие строительства и архитектуры | 80 | 0,0 | 0 | 0,0 | -80 | -100,0 |
| 19 | Энергоэффективность и развитие энергетики | 180 | 0,0 | 0 | 0,0 | -180 | -100,0 |
| **Всего расходы по муниципальным программам** | **422407,2** | **100,0** | **446524,0** | **100,0** | 24116,8 | 5,4 |

Конкретные направления расходования средств бюджета Нолинского района в рамках муниципальных программ в 2023-2025 годах подробно изложены в пояснительной записке к рассматриваемому проекту.

**6. Сбалансированность бюджета Нолинского муниципального района, муниципальный долг**

Согласно представленному проекту в 2023-2025 годах бюджет района на трехлетний период спрогнозирован без дефицита, так как запланированные расходы будут полностью покрываться прогнозируемыми поступлениями доходов.

**Долговая политика** на 2023год и среднесрочную перспективу 2024-2025 годов будет направлена на сохранение нулевого верхнего предела муниципального долга. Полнота и своевременность финансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, будет обеспечена путем привлечения краткосрочных займов на покрытие временного кассового разрыва в 2023 году до 9000 тыс. рублей, в 2024-2025 годах до 8000 тыс. рублей.

Изменится по сравнению с 2022 годом структура муниципального долга. Если в текущем году программа муниципальных внутренних заимствований предусматривает операции только по погашению долговых обязательств перед кредитными организациями в сумме 3500 тыс. рублей, то в прогнозируемом периоде доля кредитов кредитных организаций в объеме муниципального долга составят от 66,7% в 2023 году до 62,5% в плановом периоде 2024-2025 годов. Остальную часть заемных средств планируется обеспечить за счет бюджетных кредитов.

**Расходы на обслуживание муниципального долга** в 2023 году прогнозируются в объеме 1305 тыс. рублей (справочно: ожидаемые расходы на обслуживание муниципального долга в 2022 году составят 38 тыс. рублей).

Предоставление в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов бюджетных кредитов из бюджета муниципального образования Нолинский муниципальный район Кировской области бюджетам поселений, а также предоставление муниципальных гарантий из бюджета Нолинского района не планируется.

**7. Выводы**

**7.1.** Формирование проекта бюджета муниципального образования Нолинский муниципальный район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Нолинском районе и иными документами, представленными вместе с проектом.

При формировании проекта бюджета соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации относительно предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

**7.2.** Проект бюджета Нолинского района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов сформирован на основе базового (второго) варианта прогноза социально-экономического развития Нолинского района Кировской области на среднесрочную перспективу 2023-2025 годов, который предполагает адаптацию экономики к новым условиям санкционного режима и переход к ее восстановительному росту.

Темпы роста по ряду основных макроэкономических показателей в 2023 году прогнозируются выше среднероссийского уровня (по прогнозу Российской Федерации: индекс промышленного производства составит 98,7%; темп роста инвестиций в основной капитал – 99%). Вместе с тем, темпы роста реальной заработной платы работников организаций и оборота розничной торговли прогнозируются в 2023 году ниже среднероссийского и регионального уровня (темп роста реальной заработной платы по прогнозу Российской Федерации 102,6%, Кировской области - 101,6%; темп роста оборота розничной торговли – 102,7% и 101,8% соответственно).

При формировании бюджета муниципального образования на 2023-2025 годы учтены Основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования Нолинский муниципальный район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, основные параметры (характеристики) бюджета на 2023-2025 годы соответствуют данным бюджетного прогноза Нолинского района на 2022-2027 годы.

**7.3.** Общий объем доходов бюджета Нолинского муниципального района на 2023 год прогнозируется в размере 447874,9 тыс. рублей, что на 26980,4 тыс. рублей выше ожидаемой оценки 2022 года (420894,5 тыс. рублей). Налоговые и неналоговые доходы в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года увеличиваются на 8,7%, или на 10542,1 тыс. рублей, в то же время, по мнению Контрольно-счетной комиссии, имеются резервы по повышению поступлений в части доходов от акцизов на нефтепродукты, от перечисления части чистой прибыли унитарных предприятий, доходов от продажи муниципального имущества (приватизации), одновременно существует риск неисполнения прогноза поступлений от аренды земельных участков.

Безвозмездные поступления по сравнению с оценкой 2022 года увеличиваются на 5,5%, или на 16438,3 тыс. рублей, при этом объемы безвозмездных поступлений в бюджет района (и соответствующих расходов) изменятся после принятия областного бюджета на 2023-2025 годы в окончательном варианте и распределения средств федерального и областного бюджета между муниципальными образованиями в полном объеме.

В то же время, Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в результате занижения общей протяженности муниципальных дорог, бюджет Нолинского района в 2023 году недополучит субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения 327 тыс. рублей. Кроме того, в бюджете района не учтены межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

**7.4.** Расходы бюджета Нолинского района на 2023 год запланированы в сумме 447874,9 тыс. рублей.

Согласно проекту расходы в 2023 году запланированы с учетом необходимости сохранения и модернизации действующей сети муниципальных учреждений образования, культуры, физической культуры и спорта; достижения уровня средней заработной платы работников бюджетной сферы, установленного в соответствии с заключенными соглашениями между министерством образования Кировской области, министерством культуры Кировской области и администрацией Нолинского района; сохранения мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан; обеспечения в полном объеме софинансирования к средствам областного бюджета, в том числе в целях достижения целей национальных проектов.

Вместе с тем, формирование расходной части бюджета на 2023 год по отдельным направлениям осуществлялось на уровне плановых назначений по состоянию на 01.01.2022 без учета инфляции и индексации расходов.

Планирование бюджетных ассигнований на 2023 год без индексации может привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2023 года, особенно в условиях ожидаемого роста потребительских цен (уровня инфляции) по итогам 2022 года на 18,4% и в 2023 году на 8,3%.

**7.5.** Бюджет Нолинского муниципального района на 2023-2025 годы сформирован с учетом необходимости достижения целей национальных проектов в соответствии с Указами Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Проектом бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию в 2023 году региональных проектов по трем направлениям национальных проектов в объеме 54151,1 тыс. рублей, в 2024 году по одному направлению в объеме 606,2 тыс. рублей, в 2025 году ассигнования на реализацию регпроектов не предусмотрены.

По итогам экспертизы проекта бюджета отмечено, что отсутствие актуальной проектно-сметной документации по ремонту моста через реку Лудяна на автомобильной дороге Лудяна Экономическая – Верхоишеть и вынужденный в связи с этим перенос срока реализации соответствующего мероприятия национального проекта «Безопасные качественные дороги» может привести к возврату (потере) средств субсидии из областного бюджета (48059,5 тыс. рублей).

**7.6.** Расходная часть бюджета Нолинского муниципального района на трехлетний период сформирована с учетом реализации 16 муниципальных программ Нолинского района. В 2023 году на реализацию муниципальных программ запланированы расходы в общей сумме 446524 тыс. рублей.

**7.7.** Бюджет Нолинского района на очередной финансовый год и плановый период спрогнозирован без дефицита, так как запланированные расходы будут полностью покрываться прогнозируемыми поступлениями доходов.

Долговая политика на 2023 год и среднесрочную перспективу 2024-2025 годов будет направлена на сохранение нулевого верхнего предела муниципального долга, ожидаемого по итогам 2022 года. Привлечение заемных средств планируется только на покрытие возможного временного кассового разрыва на срок, не выходящий за пределы финансового года.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году прогнозируются в объеме 1305 тыс. рублей (справочно: расходы на обслуживание муниципального долга в 2022 году составят 38 тыс. рублей).

С учетом замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении, Контрольно-счетная комиссия считает возможным принятие решения Нолинской районной Думы «О бюджете муниципального образования Нолинский муниципальный район Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Нолинского района В. Л. Громова