

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ НОЛИНСКОГО РАЙОНА

город Нолинск 24.11.2023 года

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Нолинской районной Думы**

**«О бюджете муниципального образования**

**Нолинский муниципальный район Кировской области**

**на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024-2026 годов (далее – Прогноз), одобрен постановлением администрации Нолинского района от 23.10.2023 № 882. Прогноз был разработан в двух вариантах – базовом и консервативном.

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 2024-2026 годы представлена в таблице:

| Наименование показателей | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| отчет | оценка | прогноз |
| Индекс потребительских цен, % | 114,65 | 107,5 | 105,7 | 104,7 | 104,6 |
| Оборот организаций по всем видам деятельности, млн. рублей- индекс физического объема, в % | 4100,7105 | 4272,9 104,2 | 4452,3 104,2 | 4648,2 104,4 | 4866,7 104,7 |
| Индекс промышленного производства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 98,56 | 101,68 | 102,29 | 102,28 | 102,93 |
| Индекс производства продукции сельского хозяйства, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 106,19 | 98,46 | 100,46 | 101,36 | 102,11 |
| Инвестиции в основной капитал, млн. рублей- в % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 456,5 103,97 | 747,7 152,48 | 593,8 74,71 | 335,2 53,4 | 342,8 97,31 |
| Оборот розничной торговли, млн. рублей- в % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 2866,8 95,05 | 3131 102,55 | 3387,1 102,25 | 3640,3 102,65 | 3920,1 103,05 |
| Объем платных услуг населению, млн. рублей- в % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 566,2 102,08 | 631,3 101,18 | 666,1 100,48 | 704,1 100,68 | 746,5 100,88 |
| Прибыль прибыльных предприятий, млн. рублей - в % к предыдущему году | 290,1 111,1 | 274,4 94,6 | 280,9 102,4 | 286101,8 | 290,1101,4 |
| Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций, рублей  | 23425,51 | 26505,95 | 28414,39 | 30261,33 | 32213,18 |
| Темп роста фонда заработной платы работников организаций, % | 106,9 | 110,3 | 105,1 | 104,5 | 104,7 |
| Реальная заработная плата работников организаций, % | 99,9 | 105,2 | 101,4 | 101,7 | 101,8 |
| Численность населения (в среднегодовом исчислении), тыс. человек | 15,8 | 15,4 | 15,1 | 14,8 | 14,5 |
| Численность занятых в экономике, тыс. человек | 6 | 5,9 | 5,9 | 5,8 | 5,7 |
| Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года), % | 2,3 | 2,2 | 2,1 | 2,0 | 1,9 |

Согласно представленному Прогнозу, социально-экономическое развитие Нолинского района характеризуется сохранением достигнутого темпа роста оборота организаций по всем видам деятельности на уровне 4,2- 4,7% в год.

При ожидаемой оценке индекса промышленного производства в 2023 году 101,68% к 2022 году, в 2024-2026 годах прогнозируется сохранение положительной динамики индекса промышленного производства: 101,29%, 102,28% и 102,93% соответственно.

На период 2024-2026 годов прогнозируется стабильный рост индекса производства продукции сельского хозяйства (100,46% – 102,11%).

В 2023 году объем прибыли прибыльных организаций оценивается на уровне 274,4 млн. рублей (темп роста – 94,6% к 2022 году). На 2024-2026 годы прогнозируются умеренные темпы роста прибыли прибыльных организаций (в 2024 году – 102,4%; 2025 году – 101,8%; 2026 году – 101,4%).

В 2023 году объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования оценивается на уровне 747,7 млн. рублей, или 152,48% в сопоставимой оценке к 2022 году, так как, согласно оценке в текущем году предусмотрено строительство и ввод в эксплуатацию поликлиники на 200 посещений в смену в г. Нолинске (97000 тыс. рублей), а также начало строительства здания общеобразовательной школы на 500 учащихся с ФОКом в г. Нолинске (161543 тыс. рублей).

На период 2024-2026 годов прогнозируется снижение инвестиций в основной капитал (в 2024 году индекс физического объема инвестиций в основной капитал составит 74,71% к предыдущему году, в 2025 году – 53,4%, в 2026 году – 97,31%).

На 2024-2026 годы прогнозируется сдержанная динамика по основным показателям, характеризующим уровень жизни населения.

При росте номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций по оценке 2023 года в 113,1%, реальная ее величина составит 105,2%.

В 2024-2026 годах прогнозируемые темпы роста реальной заработной платы работников (с учетом индекса потребительских цен) составят 101,4%, 101,7% и 101,8% соответственно.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций увеличится с 26505,95 рублей по оценке 2023 года до 32213,18 рублей по прогнозу к 2026 году.

Соответственно рост фонда начисленной заработной платы прогнозируется на уровне: 105,1% в 2024 году, 104,5% в 2025 году и 104,7% в 2026 году.

Существуют риски недостижения необходимых темпов роста потребительского спроса. В Прогнозе его рост обеспечивается за счет роста доходов населения. Однако динамика оборота розничной торговли (2,25-3,05% в 2024-2026 гг.) - основного показателя, характеризующего потребительский спрос, - будет опережать темпы роста реальных располагаемых денежных доходов населения (1,4-1,8%).

Среднегодовая численность населения района по оценке на 2023 год составит 15,4 тыс. человек, что меньше численности населения в 2022 году (15,8 тыс. человек) на 0,4 тыс. человек. Среднегодовая численность населения района в 2024-2026 годах прогнозируется со снижением до 14,5 тыс. человек в 2026 году, или на 0,9 тыс. человек к 2023 году.

В 2024-2026 годах в условиях тренда на снижение общей численности населения, также будет снижаться и численность занятых в экономике. По прогнозу к 2026 году численность занятых в экономике сократится относительно оценки 2023 года до 5,7 тыс. человек, или на 0,2 тыс. человек.

Численность безработных, зарегистрированных в центре занятости населения Нолинского района, на конец 2023 года составит, по ожидаемой оценке, 133 человека. В течение 2024-2026 годов уровень зарегистрированной безработицы будет постепенно снижаться, с 2,2% по оценке 2023 года до 1,9% по прогнозу 2026 года. Согласно базовому варианту прогноза численность безработных к концу 2026 года снизится до 121 человека.

Таким образом, анализ большинства показателей базового варианта прогноза, характеризующих социально-экономическое развитие Нолинского района в 2024-2026 годах, свидетельствует об умеренных темпах роста экономики и позитивных тенденциях формирования налогооблагаемой базы и поступлений в бюджетную систему района, несмотря на негативное влияние внешних и внутренних экономических факторов.

**3. Основные параметры и характеристики бюджета**

**на 2024-2026 годы**

**3.1.** Динамика основных параметров бюджета Нолинского муниципального района на 2024-2026 годы характеризуется снижением доходов и расходов по сравнению с оценкой 2023 года главным образом по причине снижения планируемого объема безвозмездных поступлений. Одновременно прогнозируется увеличение доли собственных доходов (налоговых и неналоговых) в общем объеме поступлений в бюджет с 27,7% по оценке 2023 года до 31,4% в 2024 году и в среднем до 34,9% в плановом периоде.

Основные параметры бюджета в 2023-2026 годах представлены в таблице:

(Тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2023 год (оценка)** | **2024 год (прогноз)** | **2025 год (прогноз)** | **2026 год (прогноз)** |
| **Доходы** | **464241,3** | **431769,2** | **403709,3** | **421367,5** |
| в том числе налоговые и неналоговые | 128755,4 | 135594,9 | 141581,8 | 146413,3 |
| безвозмездные поступления | 335485,9 | 296174 | 262128 | 274954 |
| **Расходы** | **474715,9** | **437014,7** | **403709,3** | **421367,5** |
| **Дефицит** | **-10474,6** | **-5245,5** | **0** | **0** |

В 2024 году бюджет Нолинского муниципального района предусмотрен с дефицитом в объеме 5245,5 тыс. рублей, источниками финансирования которого являются:

|  |  |
| --- | --- |
| **3000 тыс. рублей** | ожидаемые остатки средств на едином счете бюджета по итогам 2023 года |
| **2245,5 тыс. рублей** | привлечение кредитов кредитных организаций |

В 2025 и 2026 годах бюджет района спрогнозирован без дефицита.

 *Налоговые и неналоговые доходы* в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года увеличиваются на 6839,5 тыс. рублей (или на 5,3%), в 2025 году по отношению к 2024 году увеличиваются на 5986,9 тыс. рублей (на 4,4%), в 2026 году по сравнению с 2025 годом на 4831,5 тыс. рублей (на 3,4%).

По сравнению с оценкой 2023 года в 2024 году *безвозмездные поступления* уменьшаются на 39311,9 тыс. рублей (или на 11,7%), в 2025 году снижаются по сравнению с 2024 годом на 34046,8 тыс. рублей (на 11,5%), в 2026 году увеличиваются по сравнению с 2025 годом на 12826,7 тыс. рублей (на 4,9%).

Уменьшение планируемого объема безвозмездных поступлений в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года главным образом обусловлено существенным снижением прогноза поступлений иных межбюджетных трансфертов – в 6 раз (с 26229 тыс. рублей до 4348,5 тыс. рублей).

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 2024 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) изменятся после принятия областного бюджета на 2024-2026 годы в окончательном варианте и распределения средств федерального и областного бюджета между муниципальными образованиями в полном объеме.

*Расходы бюджета* Нолинского района на 2024 год предусмотрены в объеме 437014,7 тыс. рублей, на 2025 год – 403709,3 тыс. рублей, в 2026 году – 421367,5 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 2024-2026 годов;

прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Нолинского района на 2024-2026 годы;

основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования Нолинский муниципальный район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Основные направления налоговой и бюджетной политики);

паспорта муниципальных программ Нолинского района.

В нарушение пункта 12 части 1 статьи 37 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Нолинский муниципальный район Кировской области одновременно с проектом решения Нолинской районной Думы о бюджете Нолинского района *не представлен прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества Нолинского района.*

Основные параметры (характеристики) бюджета Нолинского муниципального района на 2024-2026 годы соответствуют данным, представленным в прогнозе основных характеристик консолидированного бюджета Нолинского района на 2024-2026 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 2024-2026 годы. В частности, при формировании проекта бюджета Нолинского муниципального района на 2024-2026 годы учтены:

изменения налогового законодательства;

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);

сохранение действующих мер социальной поддержки населения района 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.

По оценкам исполнения бюджета в 2023 году привлечение заемных средств на финансирование расходов не потребуется.

В период 2024-2026 годов на покрытие временного кассового разрыва планируется привлекать коммерческие и бюджетные кредиты.

Привлечение муниципальных заимствований в 2024-2026 годах повлечет возникновение расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга в среднесрочной перспективе (1305 тыс. рублей в 2024 году, в плановом периоде 2025 и 2026 годов - до 705 тыс. рублей и 505 тыс. рублей соответственно).

**3.3. Формирование расходной части бюджета** проведено в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Нолинский муниципальный район на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом финансового управления администрации Нолинского района от 01.08.2023 № 44.

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 2023 году.

Остальные расходы предусмотрены на уровне плановых назначений по состоянию на 01.01.2023, 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 2024 год без индексации может привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2024 года, в том числе в условиях ожидаемого роста потребительских цен (уровня инфляции) по итогам 2023 года на 7,5% и в 2024 году на 5,7%.

В соответствии с проектом в составе расходов бюджета Нолинского муниципального района на 2024, 2025 и 2026 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 2024-2026 годы**

Общий **объем доходов бюджета Нолинского муниципального района на 2024 год** прогнозируется в размере 431769,2 тыс. рублей, что на 32472,1 тыс. рублей ниже ожидаемой оценки 2023 года (464241,3 тыс. рублей). Сокращение прогнозируемого объема доходов обусловлено планируемым уменьшением безвозмездных поступлений и неналоговых доходов.

В 2025 году доходы планируются в сумме 403709,3 тыс. рублей со снижением к 2024 году на 6,5%, в 2026 году – 421367,5 тыс. рублей с ростом к 2025 году на 4,4%.

Структура доходной части бюджета Нолинского района в 2023-2026 годах характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Ожидаемое исполнение****2023 года** | **2024 год****(прогноз)** | **2025 год****(прогноз)** | **2026 год****(прогноз)** |
| **Сумма** | **Уд.вес,****в %** | **Сумма** | **Уд.вес,****в %** | **Сумма** | **Уд.вес,****в %** | **Сумма** | **Уд.вес,****в %** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 128755,4 | 27,7 | 135594,9 | 31,4 | 141581,8 | 35,1 | 146413,3 | 34,7 |
| Безвозмездные поступления | 335485,9 | 72,3 | 296174,3 | 68,6 | 262127,5 | 64,9 | 274954,2 | 65,3 |
| **Итого** | **464241,3** | **100,0** | **431769,2** | **100,0** | **403709,3** | **100,0** | **421367,5** | **100,0** |

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета Нолинского муниципального района с 27,7% по оценке 2023 года до 34,9% в плановом периоде 2025 и 2026 годов при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 72,3% до 65,1%. 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 Нолинского района характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Оценка 2023 года** | **Уд.вес, в %** | **Прогноз 2024 года** | **Уд.вес, в %** | **Прогноз 2025 года** | **Уд.вес, в %** | **Прогноз 2026 года** | **Уд.вес, в %** |
| Налоговые доходы | 97677,1 | 75,9 | 108126,8 | 79,7 | 113863,1 | 80,4 | 118248,8 | 80,8 |
| Неналоговые доходы | 31078,3 | 24,1 | 27468,1 | 20,3 | 27718,7 | 19,6 | 28164,5 | 19,2 |
| Итого | **128755,4** | 100 | **135594,9** | 100 | **141581,8** | 100 | **146413,3** | 100 |

Как видно из таблицы, сохраняется тенденция роста объема налоговых доходов, динамика роста неналоговых доходов будет незначительной.

**4.1. Налоговые доходы в 2024-2026 годах**

**Налоговые доходы** на 2024 год спрогнозированы в объеме 108126,8 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2023 года на 10449,7 тыс. рублей, или на 10,7%.

Рост налоговых доходов к ожидаемой оценке 2023 года в основном планируется за счет увеличения налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 7605 тыс. рублей, или на 17,8%, и налога на доходы физических лиц – на 2517,3 тыс. рублей, или на 6,7%.

В 2025 году налоговые доходы планируются с ростом к прогнозу 2024 года на 5,3%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 3,9%. 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 2023-2026 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **показателей** | **(оценка)** | **(прогноз)** | **(прогноз)** | **(прогноз)** |
|   | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % |
| **Налоговые доходы всего**, в том числе: | **97677,1** | **100** | **108126,8** | **100** | **113863,1** | **100** | **118248,8** | **100** |
| Налог на доходы физических лиц | 37646 | 38,5 | 40163,3 | 37,1 | 41630,8 | 36,6 | 43545,6 | 36,8 |
| Акцизы | 7416,7 | 7,6 | 7448,5 | 6,9 | 7671,3 | 6,7 | 7727,7 | 6,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 42615 | 43,6 | 50220 | 46,4 | 52365 | 46,0 | 54540 | 46,1 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | -41,1 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 123,5 | 0,1 | 0 | 0,0 | 121 | 0,1 | 122,5 | 0,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2967 | 3,0 | 3040 | 2,8 | 3115 | 2,7% | 3190 | 2,7 |
| Налог на имущество организаций | 4950 | 5,1 | 5040 | 4,7 | 6646 | 5,8% | 6705 | 5,7 |
| Госпошлина | 2000 | 2,0 | 2215 | 2,0 | 2314 | 2,0% | 2418 | 2,0 |

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов (83,5%) в 2024 году, по-прежнему, составят налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и налог на доходы физических лиц. В 2025-2026 годах структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений.

Поступления **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) на 2024 год в проекте бюджета прогнозируются в объеме 40163,3 тыс. рублей.

В целом НДФЛ на 2024 год прогнозируется с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 2517,3 тыс. рублей, или на 6,7%, в 2025 году с ростом к прогнозу 2024 года на 3,7%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 4,6%. Прогнозируемое увеличение объемов поступлений по НДФЛ обусловлено, главным образом, ростом фонда оплаты труда: в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года на 5,1% в 2025 году – на 4,5%, в 2026 году – на 4,7% соответственно. Темп роста прогнозируемого налога на 2025-2026 годы также приближен к темпу роста фонда оплаты труда.

Прогноз поступлений по налогу подготовлен в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Нолинского района, а также с учетом размеров ставок налога и объемов предусмотренных налоговых льгот (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные вычеты).

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета в параметрах прогнозируемых поступлений в 2024 году учтен объем поступлений в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 765 тыс. рублей.

Контрольно-счетная комиссия с учетом представленных обоснований считает планируемый объем поступлений налога в 2024-2026 годах обоснованным.

Прогноз поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, на 2024 год составляет 50220 тыс. рублей, что на 17,8% (на 7600 тыс. рублей) выше оценки 2023 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;

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;

дополнительные поступления за счет взыскания неисполненных текущих налоговых обязательств в отношении обоих объектов налогообложения.

Поступления **доходов по акцизам на нефтепродукты** на 2024 год планируются чуть выше оценки 2023 года (+31,8 тыс. рублей) и составят 7448,5 тыс. рублей. В 2025 году темп роста составит 103% к предыдущему году, в 2026 году – 100,7%.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, в параметрах прогнозируемых поступлений учтено сохранение до 2026 года включительно норматива отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты – 74,9%, а также установленные для Нолинского муниципального района размеры нормативов распределения (приложение 3 к проекту Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»).

Учитывая изложенное, Контрольно-счетная комиссия считает планируемый объем поступлений налога в 2024-2026 годах обоснованным.

Прогноз поступления **налога на имущество организаций** на 2024 год составит 5040 тыс. рублей, что на 90 тыс. рублей, или на 1,8%, выше ожидаемой оценки 2023 года.

Расчет налога произведен исходя из показателей налоговой базы по объектам недвижимого имущества за 2022 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.

Стоит отметить, что в ходе анализа показателей прогноза социально-экономического развития Нолинского района на 2024-2026 гг. Контрольно-счетная комиссия отметила, что как и годом ранее 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. Кроме того, Прогнозом предусмотрен ввод в действие в 2023 году поликлиники на 200 посещений в смену в г. Нолинске. Фактически срок окончания строительства объекта перенесен на 2024 год. Таким образом, поскольку прогноз остаточной балансовой стоимости основных фондов, взятый за основу при прогнозировании налога на имущество организаций, не является достоверным, существует риск не достижения планируемого уровня поступлений налога на 2024 год.

В 2025 году налог прогнозируется в объеме 6646 тыс. рублей (на 1606 тыс. рублей, или на 31,9% больше предыдущего года), в 2026 году в объеме 6705 тыс. рублей (выше уровня 2025 года на 0,9%, или на 59 тыс. рублей).

Прогноз поступления **государственной пошлины** на 2024 год составляет 2215 тыс. рублей, что на 10,8% (на 215 тыс. рублей) выше ожидаемой оценки поступлений 2023 года. На плановый период 2025-2026 годов темп роста составит 104,5% ежегодно.

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

Объем **неналоговых доходов** на 2024 год прогнозируется в сумме 27468,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2023 года на 3610,2 тыс. рублей, или на 11,6%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2024 году составит 6,4%. В 2025 году неналоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2024 года на 0,9%, в 2026 году к прогнозу 2025 года - на 1,6%.

Структура неналоговых доходов бюджета Нолинского муниципального района в 2023-2026 годах представлена в таблице:

| **Наименование** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **показателей** | **(оценка)** | **(прогноз)** | **(прогноз)** | **(прогноз)** |
|   | тыс. руб. | Уд. вес, % | тыс. руб. | Уд. вес, % | тыс. руб. | Уд. вес, % | тыс. руб. | Уд. вес, % |
| **Неналоговые доходы**,  | **31078,3** | 100 | **27468,1** | 100 | **27718,7** | 100 | **28164,5** | 00% |
| из них: |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.: | 8664 | 27,9 | 8306,3 | 30,2 | 8469,4 | 30,6 | 8758,9 | 31,1 |
|  *платежи от муниципальных унитарных предприятий* | *324,9* | *1,0* | *110,1* | *0,4* | *0* | *0,0* | *0* | *0,0* |
|  *доходы от сдачи в аренду имущества* | *6156,1* | *19,8* | *6255,8* | *22,8* | *6517,5* | *23,5* | *6795,8* | *24,1* |
|  *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки*  | *1933* | *6,2* | *1710* | *6,2* | *1710* | *6,2* | *1710* | *6,1* |
|  *прочие доходы от использования имущества*  | *250* | *0,8* | *230,4* | *0,8* | *241,9* | *0,9* | *253,1* | *0,9* |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 17156,3 | 55,2 | 17875,7 | 65,1 | 18087 | 65,3 | 18300 | 65,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 500 | 1,6 | 322,9 | 1,2 | 308,3 | 1,1 | 303,2 | 1,1 |
| Доходы от штрафов | 4000 | 12,9 | 627,1 | 2,3 | 517,9 | 1,9 | 466,3 | 1,7 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 400 | 1,3 | 336,1 | 1,2 | 336,1 | 1,2 | 336,1 | 1,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 358 | 1,2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

В 2024-2026 годах основную долю поступлений составят доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (в среднем 65,1%) и доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (в среднем 30,6%).

Большая часть неналоговых доходовв проекте бюджета предусмотрена *со снижением к оценке 2023 года*.В связи с переоценкой кадастровой стоимости земли, в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года запланировано снижение по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, на 223 тыс. рублей, или на 11,5%, поступления по ним составят 1710 тыс. рублей.

Ввиду 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 2023 года ожидается, что доходы от продажи имущества в 2024 году сократятся в 1,5 раза и составят 322,9 тыс. рублей.

В связи с отсутствием плана (программы) приватизации муниципального имущества Нолинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов оценить достоверность прогноза доходов от продажи муниципального имущества в 2024-2026 годах не представилось возможным.

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 110,1 тыс. рублей, что ниже текущего года в 3 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 2024 году предусмотрены в сумме 627,1 тыс. рублей, или со снижением к оценке 2023 года в 6,4 раза. Отрицательная динамика по сравнению с текущим годом обусловлена, в основном, незапланированным поступлением в 2023 году сумм возмещения вреда, причиненного окружающей среде.

Платежи за пользование природными ресурсами сократятся на 63,9 тыс. рублей, или на 16%, и составят 336,1 тыс. рублей,

Прочие доходы от использования имущества уменьшатся на 19,6 тыс. рублей, или на 7,8%, и составят 230,4 тыс. рублей.

По оценкам 2023 года исполнение по прочим неналоговым доходам в части инициативных платежей составит 358 тыс. рублей. В текущем году Нолинский муниципальный район снова подтвердил свое участие в реализации проекта по поддержке местных инициатив в 2024 году с долей софинансирования за счет средств физических и юридических лиц в сумме 597,3 тыс. рублей. Вместе с тем, проектом бюджета в 2024 году данные доходы не прогнозируются.

*Увеличение неналоговых доходов в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года* запланировано по следующим источникам:

* доходы от сдачи в аренду муниципального имущества увеличатся на 99,7 тыс. рублей, или на 1,6%, и составят 6255,8 тыс. рублей,
* доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства увеличатся на 719,4 тыс. рублей, или на 4,2% и составят 17875,7 тыс. рублей. Стоит отметить, что увеличение прогноза по данному виду доходов, в основном, связано с передачей в собственность муниципального района музея истории и краеведения (+600 тыс. рублей) и *не учитывает* рост тарифов на платные услуги муниципальных учреждений с 01.01.2024 года на уровень планируемой инфляции (105,7%).

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), от платных услуг и компенсации затрат государства, инициативных платежей.

**4.3. Безвозмездные поступления в 2024-2026 годах**

**Безвозмездные поступления** на 2024 год спрогнозированы в объеме 296174 тыс. рублей, что ниже уточненного плана (оценки) 2023 года на 39311,9 тыс. рублей, или на 11,7%.

Как уже отмечалось выше, объемы безвозмездных поступлений в бюджет района и соответствующих расходов изменятся после принятия областного бюджета на 2024-2026 годы и распределения средств областного и федерального бюджетов между муниципальными образованиями Кировской области в полном объеме.

Структура безвозмездных поступлений в 2023-2026 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **показателей** | **(оценка)** | **(прогноз)** | **(прогноз)** | **(прогноз)** |
|   | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| **Безвозмездные поступления всего**, в том числе: | **335485,9** | 100 | **296174,3** | 100 | **262127,5** | 100 | **274954,2** | 100 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности  | 60688 | 18,1 | 68809 | 23,2 | 54655 | 20,9 | 54671 | 19,9 |
| Субсидии | 153341,2 | 45,7 | 126974,7 | 42,9 | 107695,4 | 41,1 | 120296,3 | 43,8 |
| Субвенции | 94813,4 | 28,3 | 96042,1 | 32,4 | 96261,7 | 36,7 | 96471,5 | 35,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 26229 | 7,8 | 4348,5 | 1,5 | 3515,4 | 1,3 | 3515,4 | 1,3 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 17 | 0,0 | 0  | 0,0 |  0 | 0,0 |  0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 480,4 | 0,1 |  0 | 0,0 |  0 | 0,0 |  0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ  | -83,10 | 0,0 |  0 | 0,0 | 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 4 и 5) предусмотрены межбюджетные трансферты, которые обозначены в проекте Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Прогноз дотации на 2024 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 2024 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 2024 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 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов отсутствуют.

**5. Расходы бюджета Нолинского муниципального района**

**на 2024-2026 годы**

**5.1.** В соответствии с представленным проектом бюджета на 2024 год **расходы бюджета** Нолинского муниципального района запланированы в сумме 437014,7 тыс. рублей, что на 37701,2 тыс. рублей, или на 7,9%, меньше по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года.

В 2025 году расходы прогнозируются с уменьшением к проекту 2024 года на 7,6%, в 2026 году по отношению к проекту 2025 года прогнозируются с ростом на 4,4%.

Информация об объемах расходов на 2023-2026 годы в разрезе разделов функциональной классификации представлена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателя**  | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **(оценка)**  | **(прогноз)** | **(прогноз)** | **(прогноз)** |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| **РАСХОДЫ всего** | **474715,9** | 100 | **437014,7** | 100 | **403709,3** | 100 | **421367,5** | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 60290,7 | 12,7 | 60747,0 | 13,9 | 64049,7 | 15,9 | 69057,6 | 16,4 |
|  в т.ч. условно утвержденные расходы | -//- | -//- | -//- | -//- | 5000,0 | 1,2 | 10100,0 | 2,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1891,3 | 0,4 | 2524,3 | 0,6 | 2464,3 | 0,6 | 2464,3 | 0,6 |
| Национальная экономика | 81394,7 | 17,1 | 66261,5 | 15,2 | 47604,3 | 11,8 | 46434,8 | 11,0 |
| Жилищно-коммунальное | 571,5 | 0,1 | 1472,1 | 0,3 | 150,0 | 0,0 | 150,0 | 0,0 |
| хозяйство |
| Охрана окружающей среды | 907 | 0,2 | 576,1 | 0,1 | 456,1 | 0,1 | 456,1 | 0,1 |
| Образование | 212454,1 | 44,8 | 201715,8 | 46,2 | 192808,7 | 47,8 | 207539,6 | 49,3 |
| Культура и кинематография | 56541,6 | 11,9 | 54282,1 | 12,4 | 50260,0 | 12,4 | 49765,0 | 11,8 |
| Социальная политика | 14584,2 | 3,1 | 15306,9 | 3,5 | 14567,1 | 3,6 | 14531,1 | 3,4 |
| Физическая культура и спорт | 23042,9 | 4,9 | 13471,7 | 3,1 | 12604,5 | 3,1 | 12668,2 | 3,0 |
| Обслуживание муниципального долга | 0 | 0,0 | 1305,0 | 0,3 | 705,0 | 0,2 | 505,0 | 0,1 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований | 23037,9 | 4,9 | 19352,2 | 4,4 | 18039,6 | 4,5 | 17795,8 | 4,2 |

В 2024 году наибольший объем расходов планируется направить на образование – 201715,8 тыс. рублей, или 46,2% общего объема расходов; национальную экономику – 66261,5 тыс. рублей (15,2%), на общегосударственные вопросы – 60747 тыс. рублей (13,9%), культуру – 54282,1 тыс. рублей (12,4%).

В плановом периоде Проектом бюджета предусматриваются условно утвержденные расходы: на 2025 год в сумме 5000 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 2026 год – 10100 тыс. рублей или 5%, что соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ (не менее 2,5 % и 5 % соответственно).

**5.2.** При формировании бюджета Нолинского муниципального района на 2024-2026 годы предусмотрены средства на **реализацию регионального проекта** «Патриотическое воспитание граждан Кировской области», направленного на достижение целей национального проекта «Образование», в объеме 331,5 тыс. рублей, в 2025 году по данному направлению предусмотрено 331,5 тыс. рублей, в 2026 году - 376,2 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код национального проекта | Наименование направления реализации национального проекта | План на 2024 год | План на 2025 год | План на 2026 год |
| **Всего расходы бюджета района** | **437014,7** | **403709,3** | **421367,5** |
| **Всего расходы на региональные проекты**  | **331,5** | **331,5** | **376,2** |
| Доля расходов на проекты в общем объеме расходов бюджета района, % | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Е0 | Образование | 331,5 | 331,5 | 376,2 |

Доля расходов на реализацию регионального (национального) проекта в общем объеме расходов бюджета района в бюджетном периоде ежегодно составит 0,1%.

**5.3.** В соответствии с проектом бюджета расходы бюджета Нолинского муниципального района в рамках **публичных нормативных обязательств** в 2024 году составят 6267,1 тыс. рублей.

Информация об объемах финансирования публичных нормативных обязательств (далее – ПНО), подлежащих исполнению за счет средств бюджета района в 2023-2026 годах, представлена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** |  **2023 год****( оценка)** | **План** **на 2024 год** | **План** **на 2025 год** | **План** **на 2026 год** |
| Всего расходов | 474715,9 | 437014,7 | 403709,3 | 421367,5 |
| Объем бюджетных ассигнований на исполнение ПНО | 5958 | 6267,1 | 5472,3 | 5272,3 |
| Отклонение г/г, тыс. рублей | -//- | +309,1 | -794,8 | -200 |
| Темп роста расходов г/г, в % | -//- | 105,2 | 87,3 | 96,3 |
| Доля в общем объеме расходов, в % | 1,3 | 1,4 | 1,4 | 1,3 |

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение в 2023-2026 годах публичных нормативных обязательств, показал, что указанные объемы увеличиваются в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 5,2%, в 2025 году снижаются на 12,7% по сравнению с 2024 годом; в 2026 году снижаются на 3,7% по сравнению с 2025 годом. В структуре общих расходов бюджета в 2024-2026 годах доля расходов на ПНО составит не более 1,4%.

В Перечень ПНО на 2024-2026 годы, как и в 2023 году, включено 3 публичных нормативных обязательства.

Рост объемов финансирования в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года отмечается по следующим ПНО:

«Ежемесячные денежные выплаты на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемной семье» - на 263,5 тыс. рублей, или на 6,2%;

«Пенсия за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы» - на 50,3 тыс. рублей, или на 4,2%.

Основной причиной увеличения объемов финансирования данных ПНО является увеличение размера выплат.

Одновременно «Доплаты к пенсиям лицам, замещавшим муниципальные должности» предусмотрены со снижением к оценке 2023 года на 4,7 тыс. рублей, или на 1%. Стоит отметить, что предусмотренных в проекте бюджета ассигнований на доплаты к пенсиям на 2024 год будет недостаточно, поскольку по результатам проверки использования средств на выплату муниципальных пенсий, проведенной Контрольно-счетной комиссией в 2023 году, размеры назначенных выплат были уточнены. Дополнительно потребуется ориентировочно 15 тыс. рублей.

**5.4.** Расходы бюджета Нолинского муниципального района на предоставление **субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, не являющимися муниципальными учреждениями,** составят в 2024 году 180 тыс. рублей.

Субсидии предусмотрены юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим перевозку пассажиров на автомобильном транспорте общего пользования (кроме такси) на муниципальных маршрутах регулярных перевозок на территории Нолинского района в целях возмещения части недополученных доходов в связи с установлением бесплатного проезда членов семей участников специальной военной операции. В 2025 и 2026 данные расходы не планируются.

**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 2024 год прогнозируются в объеме 59419,5 тыс. рублей:

| **Прогнозируемые объемы доходов бюджета Нолинского района,****формирующих ассигнования дорожного фонда** | **2024 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 | 7448,5 |
| Межбюджетные трансферты из областного бюджета | 51971 |
| *в том числе*  |  |
| *субсидия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения* | *36232* |
| *субсидия 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* | *15739* |
| **ИТОГО** | **59419,5** |

По акцизам на нефтепродукты до 2026 года включительно сохраняется норматив отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации в размере 74,9% в соответствии с Федеральным законом от 21.11.2022 № 448-ФЗ «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 2025 году – 40798,3 тыс. рублей, в 2026 году – 39198,7 тыс. рублей.

Объем ассигнований дорожного фонда на 2024 год предусматривается в размере 59419,5 тыс. рублей (на 1861,4 тыс. рублей, или на 3% меньше оценки 2023 года):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование направлений расходов** | **2024 год, тыс. рублей** | **2025 год, тыс. рублей** | **2026 год, тыс. рублей** |
| **Всего по дорожному хозяйству** | **59419,5** | **40798,3** | **39198,7** |
| ***из них за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета***  | ***51971*** | ***33127*** | ***31471*** |
| в том числе по дорожному хозяйству  |  |  |  |
| 1. Мероприятия в сфере дорожной деятельности | 7066,7 | 7336,3 | 7409,7 |
| 2. Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения | 36598 | 33462 | 31789 |
| *из них за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета* | *36232* | *33127* | *31471* |
| 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 | 15754,8 | 0 | 0 |
| *из них за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета*  | *15739* | *0* | *0* |

Из общего объема ассигнований дорожного фонда на 2024 год 26,5% средств планируется по мероприятию «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». Данные средства планируется направить на восстановление изношенного верхнего слоя асфальтобетонного покрытия автомобильной дороги Нолинск-Швариха-Советск протяженностью 1220 м.

В 2023 году за счет средств бюджета района была разработана проектно-сметная документация на ремонт моста через реку Лудяна на км 20+050 автомобильной дороги общего пользования местного значения «Лудяна-Экономическая – Верхоишеть» Нолинского района Кировской области, стоимость которой составила 467 тыс. рублей.

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. Средства, изначально выделенные бюджету Нолинского муниципального района на 2023 год в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги», ввиду отсутствия актуальной проектно-сметной документации были отозваны.

Стоимость ремонта, согласно новой проектно - сметной документации в ценах 1 квартала 2023 года, составляет 41590,9 тыс. рублей. На момент подготовки данного заключения администрацией района в министерство транспорта Кировской области направлены документы для решения вопроса о выделении субсидии бюджету муниципального образования на ремонт моста через реку Лудяна. В случае положительного решения потребуется дополнительное выделение средств на обеспечение софинансирования, так как проектом решения о бюджете данные расходы не предусмотрены.

**5.6.** В общей сумме расходов бюджета Нолинского муниципального района на 2024 год **объем межбюджетных трансфертов** планируется в размере 19870,9 тыс. рублей, что составляет 4,5% от общего объема расходов на 2024 год.

Информация об объемах межбюджетных трансфертов в 2023-2024 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

| **Наименование показателей** | **Первона-чальный план 2023 года** | **План на 2024 год** | **Отклонение 2024/2023** | **Отклонение 2024/2023, в %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего | 19728,4 | 19870,9 | +142,5 | +0,7 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | 5240,2 | 5142,9 | -97,3 | -1,9 |
| Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений | 14026,7 | 14209,3 | +182,6 | +1,3 |
| Иные межбюджетные трансферты на организацию водоснабжения и водоотведения в границах сельских поселений | 461,5 | 518,7 | +57,2 | +12,4 |

Увеличение объема межбюджетных трансфертов (по сравнению с 2023 годом) запланировано по двум из трех видов межбюджетных трансфертов, максимальный рост предусмотрен по иным межбюджетным трансфертам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений (на 182,6 тыс. рублей к первоначальному плану 2023 года).

**Согласно Порядку распределения и предоставления иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в основу расчета ИМБТ на сбалансированность заложены прогнозные объемы расходов за счет средств бюджета соответствующего поселения и его налоговые и неналоговые доходы, дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за соответствующий год.**

Стоит отметить, что в ходе проверки использования средств местных бюджетов, направленных на обеспечение пожарной безопасности на территории Нолинского муниципального района, проведенной в 2023 году Контрольно-счетной комиссией, установлено, что начиная с 2024 года исполнение администрацией Лудянского сельского поселения расходных обязательств по обеспечению деятельности муниципальной пожарной охраны (МПО) будет противоречить положениям Бюджетного кодекса РФ, так как дотационность местного бюджета превысит предельный уровень (20%). Между тем, иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета Лудянского сельского поселения на 2024 год в сумме 2521,1 тыс. рублей определены с учетом расходов на содержание МПО (1830,8 тыс. рублей).

Таким образом, за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Нолинского муниципального района в 2024 году будут финансироваться обязательства, принятые с нарушением бюджетного законодательства.

Уменьшение в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 97,3 тыс. рублей, или на 1,9%, обусловлено сокращением численности населения поселений.

**5.7.** Расходная часть бюджета на трехлетний период сформирована с учетом реализации **17 муниципальных программ Нолинского района**.

В 2024 году на реализацию 17 муниципальных программ Нолинского района запланированы расходы в общей сумме 435475,9 тыс. рублей.

Наибольшую долю в расходах бюджета района занимают расходы на реализацию муниципальных программ «Развитие образования» - 47,7%, «Развитие транспортной системы» - 15,2%, «Развитие культуры» - 14,6%.

Информация об объемах финансирования в 2024 году муниципальных программ Нолинского района представлена в таблице:

| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы Нолинского района** | **2024 год**  | **2025 год** | **2026 год (прогноз)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **(прогноз)** | **(прогноз)** |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Сумма** |
| 1 | Развитие муниципального управления | 31909,7 | 7,3 | 30523,1 | 30114,4 |
| 2 | Развитие образования  | 207621,5 | 47,7 | 199004,7 | 213772,6 |
| 3 | Повышение эффективности реализации молодежной политики | 523,6 | 0,1 | 523,6 | 523,6 |
| 4 | Развитие культуры  | 63749,2 | 14,6 | 59654,5 | 59187,7 |
| 5 | Организация деятельности по переданным полномочиям в области опеки и попечительства  | 9550,2 | 2,2 | 9550,2 | 9550,2 |
| 6 | Развитие физической культуры и спорта  | 13733,3 | 3,2 | 12866,1 | 12929,8 |
| 7 | Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения  | 2624,3 | 0,6 | 2564,3 | 2564,3 |
| 8 | Обеспечение оказания муниципальных услуг, своевременного и качественного решения вопросов, находящихся в компетенции органов местного самоуправления | 6635,4 | 1,5 | 6174,1 | 6337,8 |
| 9 | Развитие транспортной системы | 66299,5 | 15,2 | 47498,3 | 42128,3 |
| 10 | Охрана окружающей среды | 576,1 | 0,1 | 456,1 | 456,1 |
| 11 | Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций  | 80 | 0,0 | 80,0 | 80 |
| 12 | Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами | 2019,4 | 0,5 | 1482,7 | 5734,9 |
| 13 | Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства  | 1 | 0,0 | 1,0 | 1 |
| 14 | Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений  | 28764,6 | 6,6 | 31768,5 | 36424,7 |
| 15 | Профилактика правонарушений и борьба с преступностью  | 30 | 0,0 | 30,0 | 30 |
| 16 | Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры | 1322,1 | 0,3 | 0,0 | 0 |
| 17 | Развитие строительства и архитектуры | 36 | 0,0 | 0 | 0 |
| **Всего расходы по муниципальным программам** | **435475,9** | **100,0** | **402177,2** | **419835,4** |

Конкретные направления расходования средств бюджета Нолинского района в рамках муниципальных программ в 2024-2026 годах подробно изложены в пояснительной записке к рассматриваемому проекту.

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

Расходы бюджета Нолинского муниципального района в 2024 году не обеспечиваются плановыми доходами. Дефицит бюджета района в 2024 году запланирован в размере 3,9% от общего годового объема налоговых и неналоговых доходов бюджета и составляет 5245,5 тыс. рублей. Таким образом, установленный ст. 921 БК РФ предел бюджетного дефицита в размере 10% не превышен.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов бюджет района спрогнозирован без дефицита, так как запланированные расходы будут полностью покрываться прогнозируемыми поступлениями доходов.

Финансирование дефицита бюджета на 2024 год планируется как за счет привлечения кредитов, так и за счет ожидаемого остатка средств на едином счете бюджета на начало 2024 года.

Долговая политика на 2024 год и среднесрочную перспективу будет направлена на пополнение остатков средств на счете бюджета в планируемом периоде и на обслуживание долговых обязательств предшествующих периодов.

Общий объем привлекаемых кредитов в коммерческих банках планируется ежегодно в размере 2245,5 тыс. рублей.

Также планируется привлечение бюджетных кредитов на покрытие временных кассовых разрывов за счет средств областного бюджета в сумме 3000 тыс. рублей в год.

Согласно представленному проекту, в 2024 году в целях покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов поселений Нолинского района, из бюджета Нолинского муниципального района предусмотрена возможность предоставления бюджетных кредитов в сумме до 300 тыс. рублей со сроком возврата до конца финансового года.

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

В результате по итогам 2024 года (по состоянию на 01.01.2025) муниципальный долг Нолинского муниципального района прогнозируется в размере 2245,5 тыс. рублей с сохранением его объема на 01.01.2026 и 01.01.2027 года.

В связи с планируемым привлечением кредитных ресурсов проектом решения о бюджете предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга 1305 тыс. рублей в 2024 году, 2025 году 705 тыс. рублей и 2026 году 505 тыс. рублей.

**7. Выводы**

**7.1.** Проект бюджета Нолинского района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов сформирован на основе базового (второго) варианта прогноза социально-экономического развития Нолинского района Кировской области на среднесрочную перспективу 2024-2026 годов, который предполагает адаптацию экономики к новым условиям санкционного режима и переход к ее восстановительному росту.

При формировании бюджета муниципального образования на 2024-2026 годы учтены Основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования Нолинский муниципальный район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, основные параметры (характеристики) бюджета на 2024-2026 годы соответствуют данным, представленным в прогнозе основных характеристик консолидированного бюджета Нолинского района на 2024-2026 годы, в том числе по прогнозу объемов доходов, расходов, дефицита/профицита бюджета, а также по объемам муниципального долга Нолинского района.

Формирование проекта бюджета муниципального образования Нолинский муниципальный район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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.** Общий объем доходов бюджета Нолинского муниципального района на 2024 год прогнозируется в размере 431769,2 тыс. рублей, что на 32472,1 тыс. рублей ниже ожидаемой оценки 2023 года (464241,3 тыс. рублей), что обусловлено уменьшением безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года увеличиваются на 5,3%, или на 6839,5 тыс. рублей, в то же время, по мнению Контрольно-счетной комиссии, имеются резервы по повышению поступлений в части доходов от перечисления части чистой прибыли унитарных предприятий, доходов от продажи муниципального имущества (приватизации), от платных услуг и компенсации затрат государства, инициативных платежей, одновременно существует риск не достижения планируемого уровня поступлений налога на имущество организаций.

Безвозмездные поступления по сравнению с оценкой 2023 года уменьшаются на 11,7%, или на 39311,9 тыс. рублей, при этом объемы безвозмездных поступлений в бюджет района (и соответствующих расходов) изменятся после принятия областного бюджета на 2024-2026 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 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 437014,7 тыс. рублей.

Согласно проекту расходы в 2024 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.

Вместе с тем, формирование расходной части бюджета на 2024 год по отдельным направлениям осуществлялось на уровне плановых назначений по состоянию на 01.01.2023 без учета инфляции и индексации расходов.

Планирование бюджетных ассигнований на 2024 год без индексации может привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2024 года.

**7.5.** На бюджетный период 2024-2026 годов Проектом бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Кировской области», направленного на достижение целей национального проекта «Образование», в сумме от 331,5 до 376,2 тыс. рублей в год.

**7.6.** Расходная часть бюджета Нолинского муниципального района на трехлетний период сформирована с учетом реализации 17 муниципальных программ Нолинского района. В 2024 году на реализацию муниципальных программ запланированы расходы в общей сумме 435475,9 тыс. рублей.

**7.7.** Проектом бюджета в 2024-2026 годах предусмотрены ассигнованияна предоставление межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам муниципальных образований Нолинского района. В 2024 году на финансовую поддержку местных бюджетов планируется направить 19352,2 тыс. рублей, в том числе на финансирование бюджетных обязательств в части содержания муниципальной пожарной охраны Лудянского сельского поселения, принятых с нарушением ограничений по предельному уровню дотационности, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, 1830,8 тыс. рублей.

**7.8.** Бюджет Нолинского района на 2024 год спрогнозирован с дефицитом в сумме 5245,5 тыс. рублей, в плановом периоде запланированные расходы будут полностью покрываться прогнозируемыми поступлениями доходов.

Долговая политика на 2024 год и среднесрочную перспективу 2025-2026 годов будет направлена на пополнение остатков средств на счете бюджета в планируемом периоде и на обслуживание долговых обязательств предшествующих периодов, в результате по итогам 2024 года объем внутреннего муниципального долга Нолинского муниципального района по состоянию на 01.01.2025 года составит не более 2245,5 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2024 году прогнозируются в объеме 1305 тыс. рублей.

**8. Предложения**

С учетом замечаний, изложенных в настоящем заключении, контрольно-счетная комиссия Нолинского района считает возможным принятие бюджета Нолинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Председатель

контрольно-счетной комиссии

Нолинского района В. Л. Громова