**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ «О РАЙОННОМ БЮДЖЕТЕ КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2024 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 и 2026 ГОДОВ»**

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Кировского муниципального района на проект решения Думы Кировского муниципального района «О районном бюджете Кировского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее -Заключение) подготовлено в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Кировском муниципальном районе» (далее - Положение о бюджетном устройстве).

Проект решения Думы Кировского муниципального района «О районном бюджете Кировского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - проект решения о бюджете района) представлен в Думу Кировского муниципального района в срок, предусмотренный Положением о бюджетном устройстве (***1 ноября 2023 года***).

Состав основных показателей и характеристик (приложений), а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете района, ***соответствует*** статье 184.2 БК РФ, а также статье 53 Положения о бюджетном устройстве.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной комиссией учитывались показатели отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года, а также фактическое поступление доходов за 10 месяцев 2023 года.

Кроме того, использовались материалы действующих редакций постановлений администрации района о муниципальных программах, о лимитах потребления коммунальных услуг, а также сведения, представленные главными распорядителями средств бюджета и администраторами доходов бюджета Кировского муниципального района.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной комиссией проанализированы:

1) прогноз основных характеристик консолидированного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

2) оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год;

3) показатели прогноза социально-экономического развития района на 2024 год и на период до 2026 года;

4) основные направления бюджетной и налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

По результатам анализа, проведенного Контрольно-счетной комиссией, сделаны следующие выводы.

 **1**. Прогноз основных характеристик, представленный администрацией Кировского муниципального района, показывает ***отрицательную*** динамику изменения общего объема доходов и расходов ***консолидированного*** бюджета.

 Так, по прогнозным оценкам общий объем ***доходов*** консолидированного бюджета составит:

 2024 год – 970,5 млн рублей;

 2025 год – 896,7 млн рублей, что на 73,8 млн рублей или на 7,6 % ***меньше***, чем прогнозируется в 2024 году;

 2026 год – 912,2 млн рублей, что на 58,3 млн рублейили на 6,0 % ***меньше***, чем прогнозируется в 2024 году.

 Общий объем ***расходов*** консолидированного бюджета составит:

 2024 год – 974,9 млн рублей;

 2025 год – 901,8 млн рублей, что на 73,1 млн рублей или на 7,5 % ***меньше***, чем прогнозируется в 2024 году;

 2026 год – 917,3 млн рублей, что на 57,6 млн рублейили на 5,9 % ***меньше***, чем прогнозируется в 2024 году.

 ***Дефицит*** консолидированного бюджета составит:

 2024 год – 4,4 млн рублей;

 2025-2026 годы – 5,1 млн рублей ежегодно, что на 0,7 млн рублей или на 15,9 % ***больше***, чем прогнозируется в 2024 году.

 Анализ изменения основных параметров консолидированного бюджета позволяет говорить о ***существенном*** сокращении доходов и расходов в 2025 -2026 году (доходов на 73,8 и 73,1 млн рублей или на 7,6 и 7,5 %, соответственно; расходов на 58,3 и 57,6 млн рублей или на 6,0 и 5,9 %, соответственно).

 При этом обращает на себя внимание, что по отношению к 2024 годудефицит бюджета ***района*** в 2025 и 2026 годах ***не изменится*** и составит 2,5 млн рублей ежегодно, а бюджетов ***поселений*** ***увеличится*** на 0,7 млн рублей или на 36,8 %.

 Стоит отметить, что прогнозный объем основных характеристик бюджетов ***поселений***, входящих в состав Кировского муниципального района, представленный районной администрацией, составляет:

 доходов - 2024 -2026 год – 147,2 млн рублей ежегодно;

расходов – 2024 год – 149,1 млн рублей;2025-2026 год – 149,8 млн рублей ежегодно, что на 0,7 млн рублей ***больше*** периода 2024 года.

 **2**.Согласно информации об ожидаемом исполнении бюджета Кировского муниципального района, в целом за 2023 год, выполнение доходной части бюджета прогнозируется в сумме 683,3 млн рублей или 100,1%, расходной – 709,1 млн рублей или 97,4 %.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год показывает, что налоговые и неналоговые доходы бюджета будут исполнены на 285,7 млн рублей, что составит 100,2 % (***перевыполнение плана*** ***0,5 млн рублей***).

Стоит обратить внимание, что из 18-ти доходных источников в 14-тиисполнение составит ***100,0 %***,а в 4-х источниках ***более 100,0 %***.

 Перевыполнение планаожидаетсяпо поступлению следующих доходов:

 единого сельскохозяйственного налога - 100,9 %;

 арендной платы за земельные участки - 106,7 %;

 доходов от сдачи в аренду имущества - 100,1 %;

 доходы от продажи земельных участков - 100,3 %;

 штрафов, санкций, возмещение ущерба - 102,6 %.

 Однако анализ поступления доходов за 10 месяцев 2023 года показывает негативную динамику поступления следующих доходных источников:

 налога на доходы физических лиц - 74,2 %;

 патентной системы налогообложения - 64,5 %;

 доходов от реализации имущества -14,0 %,

 что ставит под сомнение исполнение указанных доходных источников на 100,0 %, при этом бюджет района может ***недополучить более 27,0 млн рублей***.

 По оценке администрации Кировского муниципального района безвозмездные поступления будут исполнены на 397,6 млн рублей, что составит ***100,0 %***.

 Анализ прогнозной оценки исполнения расходной части бюджета района показывает, что из 11-ти разделов бюджетной классификации расходов, утверждённых на 2023 год, ***ни один*** раздел ***не будет исполнен на 100,0 %.***  При этом только в 5-ти из 11-ти разделов исполнение сложится ***более*** 90,0 %, в том числе:

 раздел 0700 «Образование» - 99,4 %;

 раздел 0800 «Культура и кинематография» - 98,8 %;

 раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - 98,2 %;

 раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - 97,9 %;

 раздел 1400 «Межбюджетные трансферты» - 96,2 %.

 В 5-ти из 11-ти разделов исполнение сложится ***менее 90,0 %***, в том числе:

 раздел 1000 «Социальная политика» - 88,3 %;

 раздел 0600 «Охрана окружающей среды» - 79,9 %;

 раздел 0400 «Национальная экономика» - 75,1 %;

 раздел 0300 «Национальная безопасность» - 58,4 %;

 раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 50,9 %.

 В разделе 1300 «Обслуживание муниципального долга» исполнение сложится в пределах ***9,1 %***.

 Следует отметить, что оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год, представленная администрацией Кировского муниципального района с ***дефицитом*** в сумме ***25,8***  ***млн рублей,*** содержит признаки ***нарушения*** требований бюджетного законодательства.

 Согласно нормам, установленным абзацем 2 пункта 3 статьи 92.1 БК РФ, дефицит бюджета Кировского муниципального района ***не должен превышать 3,0 млн рублей***.

 В нарушение абзаца 2 пункта 3 статьи 92.1 БК РФ, ожидаемый дефицит бюджета района за 2023 год ***на 22,8 млн рублей превышает*** норматив, установленный бюджетным законодательством.

**3**. В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ, статьи 49 Положения о бюджетном устройстве, проект бюджета района составляется на основе прогноза социально-экономического развития (далее – Прогноз).

Согласно пояснительной записке параметры Прогноза на 2024-2026 годы разработаны на основе анализа социальных и экономических процессов, происходящих в районе, и одобрены постановлением администрации Кировского муниципального района от 31.10.2023 № 360.

В нарушение требований статьи 173 БК РФ, в пояснительной записке, представленной к Прогнозу, ***отсутствует*** обоснование параметров прогноза, их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений (***как и в предыдущие годы***).

Данные представленного Прогноза содержат два варианта социально-экономического развития района (консервативный и базовый).

Основные показатели ***консервативного*** варианта Прогноза отражают динамику ***умеренных*** темпов развития экономики района. Согласно консервативному варианту предполагается увеличение:

оборота розничной торговли на 1,5 %;

объема платных услуг населению на 1,5 %;

количество малых и средних предприятий на 2 единицы;

инвестиций в основной капитал на 3,0 %,

что по мнению Контрольно-счетной комиссии, ***не предполагает*** существенных изменений экономического развития района на трехлетнюю перспективу.

***Базовый*** вариант ориентирован на экономический рост за счет ***роста*** потребительского спроса. Согласно базовому варианту предполагается увеличение:

оборота розничной торговли на 3,0 %;

объема платных услуг населению на 3,0 %;

количество малых и средних предприятий на 3 единицы;

инвестиций в основной капитал на 4,0 %,

при этом основные показатели, определяющие промышленное производство, сельское хозяйство, строительство (объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг), в представленном Прогнозе ***отсутствуют.***

Кроме того, стоит обратить внимание, что представленные варианты социально-экономического развития района (базовый и консервативный) показывают, что, в сравнении с текущим 2023 годом, к 2025-2026 году:

реальные располагаемые денежные доходы населения в среднем ***сократятся*** на 1,3 процентных пункта;

реальная заработная плата работников крупных и средних организаций в среднем ***сократится*** на 7,0 процентных пунктов,

что по мнению Контрольно-счетной комиссии, ***не может*** свидетельствовать ***о росте*** потребительского спроса, и как следствие экономическом росте Кировского муниципального района.

 Прогноз основных характеристик районного бюджета ***обоих*** вариантов представляет бюджет 2024 года ***дефицитным***, при котором расходы превышают предлагаемые доходы на 2,5 млн рублей. Следует отметить, что показатели 2025 и 2026 годов также планируются с дефицитом, превышение расходов над доходами составит 2,5 млн рублей ежегодно.

В представленном Прогнозе ***отсутствуют*** отдельные показатели, необходимые для планирования доходов бюджета, в том числе:

 группа района, влияющая на размер потенциально возможного к получению годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения;

 протяженность автомобильных дорог Кировского муниципального района, на основе которого прогнозируются доходы от поступления акцизов;

 ставки по аренде имущества, находящегося в муниципальной собственности;

 перечень муниципального имущества, а также земельных участков, предлагаемых к реализации;

 мероприятия, определяющие получение субсидий из краевого бюджета в рамках софинансирования расходных обязательств Кировского муниципального района.

 Данный факт указывает на то, что планирование доходной части бюджета по отдельным налоговым и неналоговым доходам осуществлялось ***в нарушение*** статьи 174.1 БК РФ, в соответствии с которой доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории.

 Долгосрочные перспективы развития района предложены администрацией ***без конкретных*** социальных и экономических целевых ориентиров, мероприятий и показателей. При этом для реализации мер по поддержке экономического развития Кировского муниципального района предложено только участие в государственных программах и национальных проектах на условиях софинансирования.

**4**. Основные направления бюджетной и налоговой политики, представленные на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, подготовлены с учетом прогноза социально-экономического развития Кировского муниципального района, и утверждены постановлением администрации Кировского муниципального района от 25.10.2022 № 306.

Основным направлением бюджетной политики определено рациональное использование бюджетных средств в совокупности с осуществлением мер по оптимизации бюджетных расходов, предусматривающих повышение эффективности распределения бюджетных средств и ответственный подход к принятию новых расходных обязательств.

Целью налоговой политики является обеспечение сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета, которые будут достигаться за счет мероприятий, включающих укрепление и развитие доходного потенциала, а также содействие инвестиционным процессам.

 **Общая характеристика проекта бюджета**

Учитывая нормы Положения о бюджетном устройстве проект решения о бюджете района составлен на ***трехлетний*** период(на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов) по программно-целевому принципу.

Динамика районного бюджета на 2024 год, по отношению к 2023 году, характеризуется ***увеличением*** основных параметров, что связано с увеличением безвозмездных поступлений из краевого бюджета.

В тоже время прогнозные показатели доходных источников на 2025-2026 годы ***снижены***, по отношению к плану, предусмотренному на 2024 год.

Статьей 1 проекта решения о бюджете района основные параметры районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов представлены следующим образом, таблица 1.

Таблица 1- Основные параметры районного бюджета

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Уточненный план** **от 31.08.2023****№ 124-НПА**[[1]](#footnote-1) | **Проект решения о бюджете района** |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Доходы, всего, в том числе:  | 682 798,3 | 823 339,4 | 749 455,9 | 765 002,8 |
| налоговые и неналоговые  | 285 185,5 | 267 608,0 | 274 426,0 | 270 765,0 |
| безвозмездные поступления | 397 612,8 | 555 731,4 | 475 029,9 | 494 237,8 |
| Расходы, всего  | 728 091,3 | 825 839,4 | 751 955,9 | 767 502,8 |
| Дефицит | 45 293,0 | 2 500,0 | 2 500,0 | 2 500,0 |

Основные характеристики районного бюджета на 2024 год:

общий объем доходов - в сумме ***823 339,4 тыс. рублей***, что на ***140 541,1 тыс. рублей***, или на 20,6 % ***выше*** доходов, уточненных на 2023 год (682 798,3 тыс. рублей);

общий объем расходов - в сумме ***825 839,4 тыс. рублей***, что на ***97 748,1 тыс. рублей*** или на 13, 4 % ***выше*** расходов, уточненных на 2023 год (728 091,3 тыс. рублей);

размер дефицита районного бюджета – в сумме ***2 500,0 тыс. рублей***, что на ***200,0 тыс. рублей*** или на ***8,7 %*** ***выше*** дефицита, утвержденного на начало 2023 года (2 300,0 тыс. рублей). Установленный размер дефицита районного бюджета ***соответствует*** пункту 3 статьи 92.1 БК РФ;

верхний предел муниципального долга на 1 января 2025 года – в сумме ***8 220,6 тыс. рублей***, что соответствует пункту 5 статьи 107 БК РФ;

верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

Основные характеристики районного бюджета на 2025-2026 год:

прогнозируемый общий объем доходов – в сумме соответственно ***749 455,9 тыс. рублей*** и ***765 002,8 тыс. рублей***;

прогнозируемый общий объем расходов – в сумме соответственно ***751 955,9 тыс. рублей*** и ***767 502,8 тыс. рублей***;

размер дефицита районного бюджета - в сумме ***2 500,0 тыс. рублей*** ежегодно, что ***соответствует*** статье92.1 БК РФ;

объем условно утверждаемых расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации имеющих целевое назначение, на первый год планового периода составил ***7 432,8 тыс. рублей***, на второй год планового периода – ***14 683,4 тыс. рублей.***

В нарушение абзаца 8 пункта 3 статьи 184.1 БК РФ, объем условно утверждаемых расходов на 2025 год на ***59,6 тыс. рублей*** ***меньше*** показателя, установленного в размере2,5 % общего объема расходов бюджета, на 2026 год на ***1 118,4 тыс. рублей*** ***меньше*** показателя, установленного в размере5,0 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации имеющих целевое назначение);

верхний предел муниципального долга Кировского муниципального района на 1 января 2026 года – в сумме ***10 720,6 тыс. рублей***; 1 января 2027 года в сумме – ***13 220,6 тыс. рублей***, что ***соответствует*** пункту 5 статье 107 БК РФ;

верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей ежегодно.

Иные характеристики районного бюджета на 2024 – 2026 год:

общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств - в сумме соответственно ***21 747,9 тыс. рублей***, ***22 224,5 тыс. рублей*** и ***22 115,2 тыс. рублей***, что соответствует объему публичных обязательств, предусмотренному приложением 10.

В статьях 2, 3 проекта решения о бюджете района перечислены виды (норматив отчислений) доходов, формирующих районный бюджет, а также прогнозируемый объем поступления доходов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (приложение 2).

Статьей 4 проекта решения о бюджете района установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Кировского муниципального района на 2024 год в сумме ***21 015,0 тыс. рублей*** и плановый период 2025-2026 годов в размере ***22 508,0 и 23 428,0 тыс. рублей*** соответственно.

В статье 5 проекта решения о бюджете района определен объем бюджетных ассигнований, направляемых на мероприятия в области охраны окружающей среды на 2024-2026 год в размере ***940,0 тыс. рублей*** ежегодно, что согласно части 1 статьи 16.6 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», соответствует объему доходов, запланированных от платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Статьей 6 проекта решения о бюджете района установлены особенности зачисления средств, поступающих во временное распоряжение получателям бюджетных средств.

В статье 7 проекта решения о бюджете района представлено распределение бюджетных ассигнований в пределах общего объема расходов по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и видам расходов в соответствии с классификацией расходов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (приложение 3).

Распределение бюджетных ассигнований в пределах общего объема расходов в ведомственной структуре расходов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (приложение 4).

Распределение бюджетных ассигнований муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (приложение 5).

Также статьей 7 предусмотрен перечень получателей субсидий на возмещение затрат или недополученных доходов, в том числе:

в области автомобильного транспорта на межпоселенческих маршрутах, связанных с перевозкой пассажиров на территории Кировского муниципального района;

связанных с проведением мероприятий по повышению эффективности и конкурентоспособности субъектов малого и среднего предпринимательства, субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность в сфере социального предпринимательства и физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».

 Также планируемой статьей определено условие предоставления субсидий из бюджета района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными учреждениями района.

Статьей 8 проекта решения о бюджете района представлено распределение межбюджетных трансфертов на 2024 – 2026 годы (приложения 6, 7, 9).

Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам городских и сельских поселений в части, сформированной за счет средств ***краевого бюджета,*** определяетсяисходя из численности постоянного населения в расчете на одного жителя, в том числе:

городского поселения – 604,0 рубля;

сельского поселения – 850,0 рублей.

Согласно статье 142.4 БК РФ иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального района, могут быть предоставлены в случаях и порядке, предусмотренных муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального района.

Пунктом 3.2 части 3 статьи 7 проекта решения о бюджете района установлены случаи распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений из бюджета муниципального района, которыми установлены критерии включая расходы на оплату труда (включая начисление на оплату труда) и коммунальные услуги, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство и прочие расходы.

Удельная доля расходов, определенная для иных межбюджетных трансфертов бюджетам городских и сельских поселений, ***соответствует*** критериям, установленным проектом решения о бюджете района.

В статье 9 проекта решения о бюджете района предлагается программа муниципальных внутренних заимствований на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (приложение 8).

Статьей 10 проекта решения о бюджете района планируется создание резервного фонда администрации Кировского муниципального района на 2024 год в объеме ***8 000,0 тыс. рублей***, на 2025-2026 годы в объеме ***5 000,0*** ежегодно.

В статье 11 проекта решения о бюджете района определены особенности исполнения бюджета, одной из которых установлено, что муниципальные учреждения, имеют право осуществлять финансирование расходов, связанных с погашением задолженности прошлых лет за счет бюджетных ассигнований районного бюджета, предусмотренных в 2024 году.

Кроме того, данной статьей определены основания для внесения в 2024 году изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета, связанные с особенностями исполнения местного бюджета без внесения измененийв настоящее решение,что ***не противоречит*** статье 217 БК РФ.

**Доходы бюджета Кировского муниципального района**

Согласно представленному проекту решения о бюджете района доходная часть на 2024 год сформирована в сумме ***823,3 млн рублей.*** По отношению к уточненным назначениям 2023 года (682,8 млн рублей) доходы ***увеличились*** на 140,5 млн рублей или на 20,6 %.

Рост доходной части районного бюджета на 2024 год, относительно уточненного плана доходов 2023 года, в основном, обусловлен увеличением безвозмездных поступлений из краевого бюджета.

В общей структуре доходов бюджета района традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля которых составила ***67,5 %*** или ***555,7 млн рублей***, при этом доля налоговых и неналоговых доходов сложилась в объеме ***32,5 %*** или ***267,6 млн рублей***.

**Налоговые и неналоговые доходы**

В 2024 году поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в объеме ***267 608,0 тыс. рублей***, в том числе:

***253 506,0 тыс. рублей*** - налоговые доходы ***со снижением*** на12 472,2 тыс. рублей или на 4,7 % к уточенным назначениям 2023 года (265 978,2 тыс. рублей);

***14 102,0 тыс. рублей*** - неналоговые доходы ***со снижением*** на5 105,3 тыс. рублейили на 26,6 % к уточненным назначениям 2023 года (19 207,3 тыс. рублей).

Плановые показатели налоговых и неналоговых доходов в разрезе доходных источников на 2024 год представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Анализ налоговых и неналоговых доходов

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  | **Уточненные показатели****2023 года** | **План** **на** **2024 год** | **Отклонение** |
| **+(-),** **тыс. руб.** | **+(-),** **%** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **265 978,2** | **253 506,0** | **- 12 472,2** | **-4,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 238 683,0 | 223 116,0 | -15 567,0 | -6,5 |
| Акцизы на нефтепродукты | 16 800,0 | 21 015,0 | 4 215,0 | 25,1 |
| Упрощенная система налогообложения | 647,0 | 503,0 | -144,0 | -22,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3 221,2 | 2 749,0 | -472,2 | -14,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 4 082,0 | 3 578,0 | -504,0 | -12,3 |
| Государственная пошлина | 2 545,0 | 2 545,0 | - | - |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **19 207,3** | **14 102,0** | **-5 105,3** | **-26,6** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну | 3 226,3 | 3 403,0 | 176,7 | 5,5 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 29,0 | 30,0 | 1,0 | 3,4 |
| Доходы, получаемые в виде арендой платы за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений | 1 194,1 | 1 235,0 | 40,9 | 3,4 |
| Доходы, получаемые в виде арендой платы за земельные участки, расположенные в границах городских поселений | 5 250,0 | 5 250,0 | - | - |
| Доходы, получаемые в виде арендой платы за земельные участки, находящиеся в собственности района  | 268,3 | 210,0 | -58,3 | -21,7 |
| Плата за публичный сервитут в отношении земельных участков, расположенных в городских поселений | 8,3 | - | -8,3 | - |
| Плата за публичный сервитут в отношении земельных участков, расположенных в границах сельских поселений | 7,8 | - | -7,8 | - |
| Плата за публичный сервитут в отношении земельных участков, находящихся в собственности района | 58,0 | - | -58,0 | - |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1 080,0 | 940,0 | -140,0 | -13,0 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества | 905,0 | 868,0 | -37,0 | -4,1 |
| Доходы от возмещения компенсации затрат муниципальных образований | 259,0 | 222,0 | -37,0 | -14,3 |
| Прочие доходы от использования имущества | 424,0 | 424,0 | - | - |
| Доходы от реализации имущества | 3 787,9 | - | -3 787,9 | - |
| Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских поселений | 1 444,0 | 350,0 | -1 094,0 | -75,8 |
| Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах сельских поселений | 115,5 | - | -115,5 | - |
| Штрафы, санкции  | 1 150,0 | 1 170,0 | 20,0 | 1,7 |
| **ВСЕГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ** | **285 185,5** | **267 608,0** | **-17 577,5** | **-6,2** |

Приведенные данные свидетельствуют о том, что, в сравнении с уточненными показателями 2023 года, прогнозный объем налоговых и неналоговых доходов, предусмотренных на 2024 год, ***сократится*** на17 577,5 тыс. рублей или на 6,2 %.

В 2024 году из 17-ти запланированных доходных источников только в 5-ти наблюдается ***увеличение*** поступлений, в том числе:

акцизам на нефтепродукты на 4 215,0 тыс. рублей или на 25,1 %;

доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну на 176,7 тыс. рублей или на 5,5 %;

доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении на 1,0 тыс. рублей или на 3,4 %;

доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений на 40,9 тыс. рублей или на 3,4%;

штрафам на 20,0 тыс. рублей или на 1,7 %.

В тоже время в 9-ти из 17-ти запланированных доходных источников наблюдается ***снижение*** поступлений, в том числе:

налогу на доходы физических лиц на 15 567,0 тыс. рублей или на 4,7 %;

налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 144,0 тыс. рублей или на 22,3%;

единому сельскохозяйственному налога на 472,2 тыс. рублей или на 14,7%;

налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 504,0 тыс. рублей или на 12,3 %;

арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности района на 58,3 тыс. рублей или на 21,7 %;

плате за негативное воздействие на окружающую среду на 140,0 тыс. рублей или на 13,0 %;

доходам, поступающим в порядке возмещения расходов на 37,0 тыс. рублей или на 4,1 %;

доходам от возмещения компенсации затрат муниципальных образований на 37,0 тыс. рублей или на 14,3 %;

доходам от продажи земельных участков, расположенных в границах городских поселений на 1 094,0 тыс. рублей или на 75,8 %.

В 3-х из 17-ти доходных источников план поступления остался ***на уровне*** показателей, уточненных на 2023 год, в том числе:

государственной пошлине – 2 545,0 тыс. рублей;

доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в границах городских поселений – 5 250,0 тыс. рублей;

прочим доходам от использования имуществом – 424,0 тыс. рублей.

Стоит обратить внимание ***на отсутствие*** в 2024 году планового показателя по поступлению доходов от реализации имущества.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов на 2024 год показал следующее.

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

В структуре прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц, доля которого в 2024 году составит 83,4 %.

Прогнозный объем поступления НДФЛ предусмотрен в сумме ***223 116,0 тыс. рублей***, что на 15 567,0 тыс. рублей или на 6,5 % ***меньше*** плана 2023 года (238 683,0 тыс. рублей).

Проектом закона Приморского края «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» дополнительный норматив отчислений НДФЛ, установленный Кировскому муниципальному району на 2024 год, составляет 85,00000 %, что соответствует нормативу 2023 года.

Расчетный показатель составлен на основе прогнозной оценки поступления НДФЛ, предоставленной администратором дохода – МИФНС России № 9 по Приморскому краю.

**Акцизы на подакцизные товары**

Плановый показатель на 2024 год составляет ***21 015,0 тыс. рублей*** ***с ростом*** на 4 215,0 тыс. рублей или на 25,1 % к плану 2023 года (16 800,0 тыс. рублей).

Дифференцированный норматив отчислений от акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла Кировскому муниципальному району определен в размере 0,19837 %, что на 0,00686% меньшенорматива 2023 года (0,20523 %).

Сумма указанных отчислений установлена на основании данных, представленных главным администратором доходов – Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю.

**Упрощённая система налогообложения (УСН)**

Поступление налога, взимаемого в связи с применением УСН, обусловлено принятием Закона ПК № 473-КЗ[[2]](#footnote-2), согласно которому единый норматив отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет муниципальных районов, составляет 2 процента.

Прогноз поступлений на 2024 год рассчитан исходя из данных, представленных МИФНС России № 9 по Приморскому краю, в сумме ***503,0 тыс. рублей***.

В сравнении с 2023 годом (647,0 тыс. рублей) плановый показатель ***сократился***  на 144,0 тыс. рублей или на 22,3 %.

**Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)**

Плановый показатель на 2024 год составит ***2 749,0 тыс. рублей***, что на 472,2 тыс. рублей или на 14,7 % ***меньше*** плана 2023 года (3 221,2 тыс. рублей).

Расчетные данные составлены на основании прогноза, предложенного МИФНС России № 9 по Приморскому краю и норматива отчислений, установленного БК РФ (50,0 % на территории городских поселений, 70,0 % на территории сельских поселений).

Стоит обратить внимание, что в бюджет Кировского муниципального района поступление единого сельскохозяйственного налога за 10 месяцев 2023 года составило 3 230,3 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН)**

План на 2024 год, предложенный проектом решения о бюджете района, составляет ***3 578,0 тыс. рублей***, что на 504,0 тыс. рублей или на 12,3 % ***ниже*** уровня 2023 года (4 082,0 тыс. рублей), что обусловлено снижением количества выданных патентов. По состоянию на 01.01.2023 года индивидуальным предпринимателям, применяющим ПСН, выдано 211 патентов (на 01.01.2022 года выдано 276 патентов).

 Плановый показатель соответствует данным, предоставленным администратором дохода – МИФНС России № 9 по Приморскому краю.

**Государственная пошлина**

Поступление государственной пошлины в 2024 году рассчитывалось исходя из прогнозов, предложенных МИФНС России № 9 по Приморскому краю (2 515,0 тыс. рублей), а также прогноза, представленного администрацией Кировского муниципального района (30,0 тыс. рублей), что в общей сумме составляет ***2 545,0 тыс. рублей***.

Плановый показатель остался ***на уровне*** 2023 года (2 545,0 тыс. рублей).

**Доходы от сдачи в аренду имущества**

В 2024 году общий объем доходов, получаемых от сдачи в аренду имущества, установлен в сумме ***3 433,0 тыс. рублей***, что на 177,7 тыс. рублей или на 5,4 % ***выше*** уровня 2023 года (3 255,3 тыс. рублей), в том числе:

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну – 3 403,0 тыс. рублей (2023 год – 3 226,3 тыс. рублей);

доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении – 30,0 тыс. рублей (2023 год – 29,0 тыс. рублей).

Расчет прогнозного показателя составлен по данным управления муниципальной собственности, архитектуры и правовой экспертизы администрации Кировского муниципального района, а также МКУ «ЦОМОУ», с учетом уровня инфляции в размере 5,0 процентных пунктов.

**Доходы от арендной платы за земельные участки**

Плановый показатель арендной платы за земельные участки на 2024 год установлен в общей сумме ***6 695,0 тыс. рублей,*** что на 17,4 тыс. рублей или на 0,3 % ***ниже*** уровня доходов, утвержденных в 2023 году (6 712,4 тыс. рублей).

При этом в разрезе администраторов доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, составляют:

расположенные в границах сельских поселений – 1 235,0 тыс. рублей, (2023 год – 1 194,1 тыс. рублей);

расположенные в границах городских поселений – 5 250,0 тыс. рублей, (2023 год – 5 250,0 тыс. рублей);

находящиеся в собственности района – 210,0 тыс. рублей (2023 год – 268,3 тыс. рублей).

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Проектом решения о бюджете района предлагается установить плановый показатель 2024 года в размере ***940,0 тыс. рублей***, что на 140,0 тыс. рублей или на 13,0 % ***меньше*** плана, утвержденного на 2023 год (1 080,0 тыс. рублей).

Стоит отметить, сто согласно части 1 статьи 16.6 Федерального закона «Об охране окружающей среды» с 1 сентября 2022 года плата за негативное воздействие на окружающую среду, зачисленная в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, ***направляется*** на выявление и оценку объектов накопленного вреда окружающей среде и (или) организацию работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде в случае наличия на территории муниципального образования объектов накопленного вреда окружающей среде.

**Доходы от компенсации затрат муниципальных образований**

Возмещение расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества планируется на основании действующих договоров в размере ***868,0 тыс. рублей*** с ***сокращением*** на 37,0 тыс. рублей или на 4,1 % к плану 2023 года (905,0 тыс. рублей).

В расчетные данные, представленные администратором доходов, включен рост тарифов на коммунальные услуги в размере 4,0 %, при этом количество заключенных договоров, ***не изменилось*** (17 договоров) .

Доходы от возмещения ущерба планируются на основании решения суда в сумме 222,0 тыс. рублей (2023 год – 259,0 тыс. рублей).

**Прочие поступления от использования имущества**

В 2024 году доходы по данному источнику запланированы в размере ***424,0 тыс. рублей***, что осталось ***на уровне*** планового показателя 2023 года.

Доходы планируются по договорам на установку и эксплуатацию 9-тирекламных конструкций.

**Доходы от реализации имущества**

Поступление в 2024 году доходов от реализации имущества проектом решения о бюджете района ***не планируется***.

 В нарушение абзаца 6 подпункта «е» пункта 7 постановления Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее - постановление Правительства РФ № 574), прогнозируемый объем поступлений от продажи объектов имущества на общую сумму ***3 250,1 тыс. рублей***, утвержденный прогнозным планом (программой) приватизации на 2024 год[[3]](#footnote-3), ***не отражен*** в доходной части проекта решения о бюджете района.

**Доходы от продажи земельных участков**

Поступление доходов от реализации земельных участков, расположенных в границах городских поселений, планируется в сумме ***350,0 тыс. рублей***, что на 1 094,0 тыс. рублей или на 75,8 % ***меньше*** поступлений, запланированных в 2023 году (1 444,0 тыс. рублей).

Прогноз доходов от продажи земельных участков, предложен городскими поселениями Кировского муниципального района, в том числе:

Кировское городское поселение - 250,0 тыс. рублей;

Горноключевское городское поселение – 100,0 тыс. рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

 Плановый показатель на 2024 год спрогнозирован в общей сумме ***1 170,0 тыс. рублей***, что на 20,0 тыс. рублей или на 1,7 % ***больше*** утвержденного плана 2023 года (1 150,0 тыс. рублей).

Определение прогнозного количества наложенных штрафов и иных сумм принудительного изъятия составлено согласно методике, утвержденной постановлением Правительства РФ № 574, на основе статистических данных за три предыдущих года.

 **Безвозмездные поступления**

 Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год запланирован за счет средств краевого бюджета, в общей сумме ***555 731,4 тыс. рублей***, что на 158 118,6 тыс. рублей или на 39,8 % ***больше*** объема, уточненного на 2023 год (397 612,8 тыс. рублей), таблица 3.

Таблица 3 - Анализ безвозмездных поступлений

тыс. рублей

| **Наименование** | **Уточненные показатели** **2023 года**  | **План****на****2024 год** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- |
| **+(-),** **тыс. руб.** | **+(-),** **%** |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы  | 51 774,7 | 90 588,4 | 38 813,7 | 75,0 |
| Субсидии  | 8 267,9 | 30 899,7 | 22 631,8 | 273,7 |
| Субвенции  | 314 815,7 | 406 768,0 | 91 952,3 | 29,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 22 754,4 | 27 475,4 | 4 721,0 | 20,7 |
| **ВСЕГО**  | **397 612,8** | **555 731,4** | **158 118,6** | **39,8** |

 Как видно из данных, представленных в таблице, в составе безвозмездных поступлений 2024 года проектом решения о бюджете района планируются:

***дотации*** от других бюджетов бюджетной системы ***90 588,4 тыс. рублей***, что на 38 813,7 тыс. рублей или на 75,0 % ***больше*** дотаций, утвержденных на 2023 год (51 774,7 тыс. рублей).

В разрезе дотаций доходы выглядят следующим образом:

 90 588,4 тыс. рублей ***-*** дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме, (2023 год - 25 934,6 тыс. рублей);

0,0 тыс. рублей - дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета (2023 год – 25 840,2 тыс. рублей);

***субсидии*** из краевого бюджета на софинансирование расходных обязательств в общей сумме ***30 899,7 тыс. рублей***, что на 22 631,8 тыс. рублей или на 273,7 % ***больше*** субсидий, уточненных в 2023 году (8 267,9 тыс. рублей).

В разрезе субсидий доходы выглядят следующим образом:

495,0 тыс. рублей – приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта (2023 год – 4 065,9 тыс. рублей);

1 000,0 тыс. рублей– приобретение музыкальных инструментов и художественного инвентаря для учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры (2023 год – 1 000,0 тыс. рублей);

168,0 тыс. рублей ***-*** комплектование книжных фондов библиотек и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек (2023 год – 168,0 тыс. рублей);

1 061,6 тыс. рублей – реализация ФЦП «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» (2023 год – 0,0 тыс. рублей);

4 026,5 тыс. рублей – обеспечение жильем молодых семей (2023 год – 0,0 тыс. рублей);

1 826,7 тыс. рублей – модернизация библиотек (2023 год – 0,0 тыс. рублей);

5 000,0 тыс. рублей – обустройство территорий, прилегающих к местам туристического показа (2023 год – 0,0 тыс. рублей);

7 277,2 тыс. рублей – организация транспортного обслуживания населения (2023 год – 0,0 тыс. рублей);

340,5 тыс. рублей - инвентаризация кладбищ (2023 год – 0,0 тыс. рублей);

9 193,0 тыс. рублей – развитие и укрепление материально-технической базы домов культуры (2023 год – 0,0 тыс. рублей);

511,2 тыс. рублей – обеспечение граждан твердым топливом (2023 год – 0,0 тыс. рублей).

Необходимо обратить внимание, что проектом Закона о краевом бюджете на 2024 год ***не предусмотрены*** субсидии на:

строительство зданий муниципальных общеобразовательных организаций (расходы бюджета района в 2020-2022 году на строительство школы в с. Уссурка составили 562,2 тыс. рублей);

развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности (расходы бюджета района в 2020-2022 году на создание спортивных площадок, строительство лыжероллерной трассы, и реконструкцию стадиона составили 583,1 тыс. рублей);

***субвенции*** из краевого бюджета на выполнение государственных полномочий в общей сумме ***406 768,0 тыс. рублей***, что на 91 952,3 тыс. рублей или на 29,2 % ***больше*** субвенций, уточненных в 2023 году (314 815,7 тыс. рублей).

В разрезе субвенций доходы выглядят следующим образом:

2 038,2 тыс. рублей - регистрация актов гражданского состояния (2023 год – 1 848,3 тыс. рублей);

1 873,3 тыс. рублей - создание комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав (2023 год – 1 329,1 тыс. рублей);

1 017,0 тыс. рублей - создание административных комиссий (2023 год – 935,5 тыс. рублей);

1 111,6 тыс. рублей - управление охраной труда (2023 год – 875,2 тыс. рублей);

2 607,2 тыс. рублей ***-*** содержание органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних (2023 год – 2 053,8 тыс. рублей);

251 389,2 тыс. рублей ***-*** реализация дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам (2023 год – 188 208,4 тыс. рублей);

11 734,3 тыс. рублей - обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях (2023 год – 9 748,7 тыс. рублей);

14 117,7 тыс. рублей - организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (2023 год – 14 117,7 тыс. рублей);

1 470,0 тыс. рублей - обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций (2023 год – 1 840,0 тыс. рублей);

3 671,4 тыс. рублей - обеспечение оздоровления и отдыха детей (2023 год – 2 867,6 тыс. рублей);

51 964,4 тыс. рублей - получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях (2023 год – 48 390,6 тыс. рублей);

5 743,3 тыс. рублей ***-*** компенсация части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования (2023 год – 6 623,7 тыс. рублей);

11 041,0 тыс. рублей ***-*** предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (2023 год – 10 728,9 тыс. рублей);

2,3 тыс. рублей - регистрация и учет граждан, имеющих право на получение субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера (2023 год – 1,8 тыс. рублей);

944,5 тыс. рублей ***-*** организация мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев (2023 год – 944,5 тыс. рублей);

15 399,6 тыс. рублей - социальная поддержка детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей (2023 год – 15 188,0 тыс. рублей).

30 639,8 тыс. рублей ***-***  обеспечение детей сирот жилыми помещениями за счет средств федерального бюджета (2023 год - 8 993,2 тыс. рублей);

3,2 тыс. рублей - составление списков кандидатов в присяжные заседатели (2023 год – 3,1 тыс. рублей).

В нарушение пункта 8 постановления Правительства РФ № 574, проектом решения о бюджете района в 2024-2026 году ***не предусмотрены*** субвенции на установление регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа в сумме ***3,4 тыс. рублей*** ежегодно.

***межбюджетные трансферты*** в общей сумме ***27 475,4 тыс. рублей***, что на 4 721,0 тыс. рублей или на 20,7 % ***больше*** межбюджетных трансфертов, уточненных в 2023 году (22 754,4 тыс. рублей).

В разрезе межбюджетных трансфертов доходы выглядят следующим образом:

2 259,8 тыс. рублей- осуществление части полномочий по содержанию работников культуры сельского поселения (2023 год – 1 290,0 тыс. рублей).

В нарушение Порядка заключения соглашений[[4]](#footnote-4), соглашение с Крыловским сельским поселением о передаче полномочий до внесения в представительный органпроекта решения о бюджете района на очередной финансовый год ***не заключено***;

21 060,0 тыс. рублей - ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (2023 год – 20 475,0 тыс. рублей);

4 155,6 тыс. рублей – обеспечение деятельности советников директоров (2023 год – 989,4 тыс. рублей).

**Расходы бюджета Кировского муниципального района**

Проектом решения о бюджете района на 2024 год расходы бюджета Кировского муниципального района планируются в сумме ***825 839,4 тыс. рублей с увеличением*** на 97 748,0 тыс. рублейили на 13,4 % к уточненным назначениям 2023 года (728 091,3тыс. рублей).

В общей структуре расходов 2024 года основной удельный вес в разрезе разделов бюджетной классификации приходится на:

раздел «Образование» - 71,9 %;

раздел «Общегосударственные вопросы» - 10,2 %;

раздел «Социальная политика» - 7,0 %;

раздел «Национальная экономика» - 4,4 %;

прочие разделы - 6,5 %.

В 2024 году расходы районного бюджета будут осуществляться по 11-ти разделам в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджетной классификации РФ, таблица 4.

Таблица 4 – Анализ плановых расходов районного бюджета

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | **Уточненные** **показатели****2023 года** | **План** **на** **2024 год**  | **Отклонение**  |
| **+(-),** **тыс. руб.** | **+(-),** **%** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 80 417,7 | 84 466,6 | 4 048,9 | 5,0 |
| 0300 Национальная безопасность  | 155,3 | 100,0 | -55,3 | -35,6 |
| 0400 Национальная экономика | 31 843,3 | 36 641,0 | 4 797,7 | 15,1 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 741,4 | 2 516,5 | 775,1 | 44,5 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 1 080,0 | 940,0 | -140,0 | -13,0 |
| 0700 Образование | 532 000,8 | 594 048,0 | 62 047,2 | 11,7 |
| 0800 Культура и кинематография | 15 481,9 | 27 678,5 | 12 196,6 | 78,8 |
| 1000 Социальная политика | 34 076,1 | 57 994,1 | 23 918,0 | 70,1 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 9 171,0 | 700,0 | -8 471,0 | -92,4 |
| 1300 Обслуживание муниципального долга | 79,0 | 110,0 | 31,0 | 39,2 |
| 1400 Межбюджетные трансферты | 22 044,8 | 20 644,6 | -1 400,2 | -6,4 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **728 091,3** | **825 839,4** | **97 748,0** | **13,4** |

Приведенные данные показывают, что в 2024 году в 7-ми из 11-ти разделов наблюдается ***увеличение*** плановых назначений в общей сумме на ***107 814,5 тыс. рублей***, в том числе:

1. раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» на 4 048,9 тыс. рублей или на 5,0 %;
2. раздел 0400 «Национальная экономика» на 4 797,7 тыс. рублей или на 15,1 %;
3. раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 775,1 тыс. рублей или на 44,5 %;
4. раздел 0700 «Образование» на 62 047,2 тыс. рублей или на 11,7 %;
5. раздел 0800 «Культура» на 12 196,6 тыс. рублей или на 78,8 %;
6. раздел 1000 «Социальная политика» на 23 918,0 тыс. рублей или на 70,1 %;
7. раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга» на 31,0 тыс. рублей или на 39,2 %.

В 4-х из 11-ти разделов наблюдается ***сокращение*** плана в общей сумме на ***10 066,5 тыс. рублей***, в том числе:

1. раздел 0300 «Национальная безопасность» на 55,3 тыс. рублей или на 35,6 %;
2. раздел 0600 «Охрана окружающей среды» на 140,0 тыс. рублей или на 13,0 %;
3. раздел 1100 «Физическая культура и спорт» на 8 471,0 тыс. рублей или на 92,4 %;
4. раздел 1400 «Межбюджетные трансферты» на 1 400,2 тыс. рублей или на 6,4 %.

В разрезе разделов бюджетной классификации РФ плановые показатели, предложенные проектом решения о бюджете района, выглядят следующим образом.

**раздел 0100 Общегосударственные вопросы**

Расходы, запланированные проектом решения о бюджете района на 2024 год, составляют ***84 466,6 тыс. рублей***, что на 4 048,9 тыс. рублей или на 5,0 % ***больше*** расходов, уточненных в 2023 году (80 417,7 тыс. рублей).

Объем бюджетных ассигнований планируется направить на:

содержание главы Кировского муниципального района – 2 753,1 тыс. рублей (2023 год – 2 557,8 тыс. рублей);

содержание Думы Кировского муниципального района – 6 036,8 тыс. рублей (2023 год – 5 089,7 тыс. рублей);

содержание Контрольно-счетной комиссии – 3 580,5 тыс. рублей (2023 год – 2 225,9 тыс. рублей);

содержание администрации Кировского муниципального района – 61 710,8 тыс. рублей (2023 год – 60 196,3 тыс. рублей), из них 8 491,3 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета (2023 год – 7 480,7 тыс. рублей);

составление списков в присяжные заседатели – 3,2 тыс. рублей (2023 год – 3,1 тыс. рублей);

резервный фонд – 8 000,0 тыс. рублей (2023 год – 7 735,7 тыс. рублей);

пользование муниципальным имуществом – 2 029,2 тыс. рублей (2023 год – 1 134,3 тыс. рублей);

оценку имущества, признание прав – 200,0 тыс. рублей (2023 год – 1 060,9 тыс. рублей);

реализацию муниципальных программ – 153,0 тыс. рублей (2023 год – 204,0 тыс. рублей);

содействие в подготовке проведения выборов – 0,0 тыс. рублей (2023 год – 210,0 тыс. рублей).

**Раздел 0300 Национальная безопасность**

В 2024 году объем расходов предусмотрен в сумме ***100,0 тыс. рублей,*** что на 55,3 тыс. рублей или на 35,6 % ***меньше*** расходов 2023 года (155,3 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования планируется направлять на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций в Кировском муниципальном районе.

**раздел 0400 Национальная экономика**

Плановый показатель в 2024 году составит ***36 641,0 тыс. рублей*** с ***ростом*** на 4 797,7 тыс. рублей или на 15,1 % к уточненному плану 2023 года (31 843,3 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования по разделу планируется направить на:

возмещение недополученных доходов в области автомобильного транспорта – 9 350,7 тыс. рублей (2023 год – 3 000,0 тыс. рублей), в том числе за счет средств краевых субсидий – 7 277,2 тыс. рублей (2023 год – 0,0 тыс. рублей);

 содержание и ремонт автомобильных дорог – 6 169,0 тыс. рублей (2023 год – 15 746,1 тыс. рублей);

межбюджетные трансферты сельским поселениям на осуществление части полномочий по ремонту и содержанию автомобильных дорог – 14 846,0 тыс. рублей (2023 год – 11 869,0 тыс. рублей), из них:

Горненское сельское поселение – 2 705,0 тыс. рублей;

Крыловское сельское поселение – 5 173,0 тыс. рублей;

Руновское сельское поселение – 4 239,0 тыс. рублей;

Хвищанское сельское поселение – 2 729,0 тыс. рублей.

В нарушение статьи 8.1 решения Думы КМР № 137-НПА[[5]](#footnote-5), общая протяженность автомобильных дорог, применяемая для расчета иных межбюджетных трансфертов (194,7 км), ***не соответствует*** протяжённости, утвержденной перечнем автомобильных дорог общего пользования Кировского муниципального района (196,1 км[[6]](#footnote-6)). Таким образом объем межбюджетных трансфертов сельским поселениям на осуществление части полномочий по ремонту и содержанию автомобильных дорог ***завышен на 105,5 тыс. рублей.***

оплату транспортного налога дорожной техники – 80,3 тыс. рублей (2023 год – 80,3 тыс. рублей);

мероприятия по обращению с животными – 944,5 тыс. рублей (2023 год – 944,5 тыс. рублей);

предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства – 197,0 тыс. рублей (2023 год – 197,0 тыс. рублей);

закупка товаров, работ и услуг для развития субъектов малого и среднего предпринимательства – 3,0 тыс. рублей (2023 год – 3,0 тыс. рублей);

поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, связанная с обустройством территорий, прилегающих к местам туристического показа – 5 050,5 тыс. рублей (2023 год – 0,0 тыс. рублей).

В нарушение пункта 16 статьи 2 Закона № 378-КЗ[[7]](#footnote-7), проектом решения о бюджете района в 2024-2026 году ***не предусмотрены*** расходы, связанные с установлением регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом в сумме ***3,4 тыс. рублей*** (2023 год – 3,4 тыс. рублей).

**раздел 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство**

План по разделу на 2024 год предусмотрен в сумме ***2 516,5 тыс. рублей***, что на 775,0 тыс. рублей или на 44,5 % ***больше*** плана 2023 года (1 741,4 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования запланированы на:

коммунальное хозяйство – 1 213,9 тыс. рублей (2023 год – 1 126,9 тыс. рублей);

обеспечение твердым топливом население – 516,3 тыс. рублей (2023 год – 0,0 тыс. рублей);

благоустройство – 784,0 тыс. рублей (2023 год – 612,7 тыс. рублей).

регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей – 2,3 тыс. рублей (2023 год – 1,8 тыс. рублей).

**раздел 0600 Охрана окружающей среды**

Объем расходов, запланированных на охрану окружающей среды в 2024 году, составляет ***940,0 тыс. рублей***, что на 140,0 тыс. рублей или на 13,0 % ***меньше*** расходов, запланированных на 2023 год (1 080,0 тыс. рублей).

Согласно общему плану мероприятий, бюджетные ассигнования планируется направить на ликвидацию несанкционированных свалок твердых бытовых отходов.

**раздел 0700 Образование**

 Проектом решения о бюджете района в 2024 году предлагается ***увеличить***  плановый показатель на 62 047,2 тыс. рублей или на 11,7 %, что составит ***594 048,0 тыс. рублей*** (2023 год – 532 000,8 тыс. рублей).

 В целом, по подразделам данного раздела, бюджетные ассигнования распределены следующим образом:

дошкольное образование – 88 854,2 тыс. рублей, ***сокращение*** на 1 078,7 тыс. рублей или на 1,2 % (2023 год – 89 932,9 тыс. рублей);

общее образование – 404 558,2 тыс. рублей, ***увеличение*** на 61 992,0 тыс. рублей или на 18,1 % (2023 год – 342 566,2 тыс. рублей);

дополнительное образование – 37 834,1 тыс. рублей, ***сокращение*** на 4 717,1 тыс. рублей или на 11,1 % (2023 год – 42 551,2 тыс. рублей);

переподготовка и повышение квалификации педагогических работников – 50,0 тыс. рублей, ***сокращение*** на 50,0 тыс. рублей или на 50,0 % (2023 год - 100,0 тыс. рублей);

другие вопросы в области образования – 62 751,5 тыс. рублей, ***увеличение*** на 5 901,0 тыс. рублей или на 10,4 % (2023 год – 56 850,5 тыс. рублей).

В данном подразделе следует выделить, в том числе расходы на:

организацию и отдых детей - 3 371,4 тыс. рублей (2023 год – 2 589,8 тыс. рублей);

содержание МКУ «ЦОМОУ» - 52 117,2 тыс. рублей (2023 год – 48 521,4 тыс. рублей);

содержание работников учреждений культуры – 1 876,7 тыс. рублей (2023 год – 979,5 тыс. рублей);

финансирование прочих муниципальных программ - 2 779,0 тыс. рублей (2023 год – 2 606,0 тыс. рублей);

содержание органов опеки и попечительства – 2 607,2 тыс. рублей (2023 год – 2 053,8 тыс. рублей).

**раздел 0800 Культура и кинематография**

Объем расходов, запланированных на 2024 год, составит ***27 678,5 тыс. рублей***, что на 12 196,6 тыс. рублей или на 78,8 % ***больше*** расходов 2023 года (15 481,9 тыс. рублей).

 Бюджетные ассигнования в разделе «Культура» распределены следующим образом:

содержание клубов – 7 731,6 тыс. рублей (2023 год – 7 841,9 тыс. рублей);

комплектование книжных фондов – 169,7 тыс. рублей (2023 год – 169,7 тыс. рулей);

укрепление материально-технической базы домов культуры – 9 285,8 тыс. рублей (2023 год – 0,0 тыс. рублей);

модернизацию библиотек - 1 845,2 тыс. рублей (2023 год - 0,0 тыс. рублей);

содержание библиотек – 3 557,1 тыс. рублей (2023 год – 3 502,0 тыс. рублей);

содержание музеев – 1 979,5 тыс. рублей (2023 год – 1 949,6 тыс. рублей);

содержание работников клубов сельских поселений – 383,1 тыс. рублей (2023 год – 340,8 тыс. рублей).

содержание централизованной бухгалтерии – 1 372,2 тыс. рублей (2023 год – 1 440,9 тыс. рублей);

реализацию ФЦП «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 год» - 1 072,3 тыс. рублей, предусмотрен ремонт 5-ти памятников (2023 год - 0,0 тыс. рублей);

бюджетные ассигнования, предусмотренные на прочие муниципальные программы, финансируемые по разделу 0800 «Культура – 282,0 тыс. рублей (2023 год – 84,0 тыс. рублей).

**раздел 1000 Социальная политика**

В сравнении с 2023 годом (34 076,1 тыс. рублей) план на 2024 год ***увеличился*** на 23 918,0 тыс. рублей или на 70,1 %, что составило ***57 994,1 тыс. рублей***.

 Плановый объем бюджетных ассигнований предусмотрен на следующие расходные обязательства:

компенсацию части родительской платы – 5 743,3 тыс. рублей (2023 год – 6 623,7 тыс. рублей);

 пенсионное обеспечение муниципальных служащих – 1 200,0 тыс. рублей (2023 год – 1 080,0 тыс. рублей);

социальное обеспечение население в рамках программы «Комплексное развитие сельских территорий» - 200,0 тыс. рублей (2023 год – 200,0 тыс. рублей);

оздоровление детей в каникулярное время – 300,0 тыс. рублей (2023 год – 277,9 тыс. рублей);

меры социальной поддержки педагогическим работникам – 1 470,0 тыс. рублей (2023 год – 1 840,0 тыс. рублей);

обеспечение детей сирот жилыми помещениями – 29 414,2 тыс. рублей (2023 год – 7 746,9 тыс. рублей);

обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях – 200,0 тыс. рублей (2023 год – 365,4 тыс. рублей);

социальная поддержка детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей – 15 399,6 тыс. рублей (2023 год – 15 038,0 тыс. рублей);

обеспечение жильем молодых семей – 4 067,0 тыс. рублей (2023 год – 0,0 тыс. рублей).

В нарушение пункта 3 Порядка предоставления и расходования субсидий бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей[[8]](#footnote-8), объем бюджетных ассигнований на оказание поддержки молодым семьям в приобретении жилого помещения или строительстве индивидуального жилого дома за счет средств местного бюджета ***занижен на 959,5 тыс. рублей***.

**раздел 1100 Физическая культура и спорт**

В 2024 году на мероприятия в области физической культуры и спорта планируется направить ***700,0 тыс. рублей***, что на8 471,0 тыс. рублейили на 92,4 % ***ниже*** уровня 2023 года (9 171,0 тыс. рублей).

Запланированный объем бюджетных ассигнований предусмотрен на следующие расходные обязательства:

проведение спортивных мероприятий - 200,0 тыс. рублей (2023 год – 381,6 тыс. рублей);

подготовку сметной документации, прохождение экспертизы и иные расходы, связанные с ремонтом и созданием спортивных объектов - 0,0 тыс. рублей (2023 год – 4 549,0 тыс. рублей);

оснащение спортивным инвентарем, спортивным оборудованием - 500,0 тыс. рублей (2023 год – 4 107,0 тыс. рублей);

мероприятия по развитию спортивной инфраструктуры, в том числе приобретение ледозаливочной техники – 0,0 тыс. рублей (2023 год – 133,4 тыс. рублей).

**раздел 1300 Обслуживание муниципального долга**

В разделе предусмотрены расходы на оплату процентов за пользование кредитами, полученными в предыдущие годы в министерстве финансов Приморского края, в общей сумме ***110,0 тыс. рублей***, что на 31,0 тыс. рублей или на 39,2 % ***меньше*** аналогичных расходов 2023 года (79,0 тыс. рублей).

 Согласно программе муниципальных внутренних заимствований администрация Кировского муниципального района в 2023 году планирует получение кредитов от кредитных организаций на сумму ***4 266,9 тыс. рублей,*** при этом расходы на оплату процентов за пользование коммерческими кредитами ***не предусмотрены***.

**раздел 1400 Межбюджетные трансферты**

Расходы планируются в объёме ***20 644,6 тыс. рублей***, что на 1 400,2 тыс. рублей или на 6,4 % ***меньше*** плана 2023 года (22 044,8 тыс. рублей).

Основные расходные обязательства, предусмотренные в данном разделе, составят:

1) дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам городских и сельских поселений, входящих в состав Кировского муниципального района, в общей сумме 18 924,4 тыс. рублей (2023 год – 18 600,9 тыс. рублей), в том числе:

за счет средств краевых субвенций – 11 041,0 тыс. рублей (2023 год – 10 728,9 тыс. рублей);

за счет средств местного бюджета – 7 883,4 тыс. рублей (2023 год – 7 872,0 тыс. рублей).

Распределение дотаций бюджетам поселений представлено в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование поселения (городское ГП, сельское СП)** | **Показатели 2023 года**  | **План на****2024 год** | **Отклонение** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| Кировское ГП | 7 034,8 | 6 848,2 | -186,6 | -2,6 |
| Горноключевское ГП | 2 736,7 | 2 867,8 | 131,1 | 4,8 |
| Горненское СП | 362,7 | 389,2 | 26,5 | 7,3 |
| Крыловское СП | 3 198,8 | 3 349,4 | 150,6 | 4,7 |
| Руновское СП | 4 353,4 | 4 519,2 | 165,8 | 3,8 |
| Хвищанское СП | 914,5 | 950,6 | 36,1 | 3,9 |
| **ВСЕГО** | **18 600,9** | **18 924,4** | **323,5** | **1,7** |

2) иные межбюджетные трансферты сельским поселениям в части дотаций на сбалансированность бюджетов в сумме 1 720,0 тыс. рублей (2023 год – 3 444,0 тыс. рублей), в том числе:

Горненское сельское поселение – 500,0 тыс. рублей (2023 год – 508,0 тыс. рублей);

Хвищанское сельское поселение – 320,0 тыс. рублей (2023 год – 356,0 тыс. рублей);

Крыловское сельское поселение – 900,0 тыс. рублей (2023 год – 1 600,0 тыс. рублей);

Руновское сельское поселение – 0,0 тыс. рублей (2023 год – 980,0 тыс. рублей).

**Итоги формирования расходов бюджета**

Анализ формирования расходов бюджета Кировского муниципального района показал, что в 2024 году за счет собственных доходов в сумме 358 196,4 тыс. рублей (налоговых и неналоговых доходов – 267 608,0 тыс. рублей, дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности – 90 588,4 тыс. рублей),а такжерасходов, покрываемых за счет бюджетного дефицита в сумме 2 500,0 тыс. рублей, бюджетные ассигнованияв общей сумме ***360 696,4 тыс. рублей*** предусмотрены в том числе на:

182 138,0 тыс. рублей – оплату труда;

55 013,1 тыс. рублей - начисления на выплаты по оплате труда;

44 931,9 тыс. рублей - коммунальные услуги;

78 613,4 тыс. рублей - прочие расходы.

В нарушение части 1 статьи 78.1 БК РФ, в проекте решения о бюджете района субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания предусмотрены в объеме, ***не соответствующему***  нормативным затратам на оказание ими муниципальных услуг и нормативным затратам на содержание муниципального имущества.

Так, объем бюджетных ассигнований, ***незапланированный*** бюджетным учреждениямрайона на выполнение муниципального задания, составляет в общей сумме ***36 490,1 тыс. рублей***, в том числе на:

12 700,0 тыс. рублей - оплату труда;

3 835,4 тыс. рублей - начисления на выплаты по оплате труда;

17 443,4 тыс. рублей - коммунальные услуги;

2 511,3 тыс. рублей – налог на имущество организаций,

что ***нарушает*** принцип полноты отражения расходов, определенный статьей 32 БК РФ.

Необходимо обратить внимание, что в 2024 году расходы на оплату труда и начисления на оплату труда, предусмотрены проектом решения о бюджете района ***без учета*** индексации оплаты труда с 1 декабря 2023 года на ***18,47 %***, что ***увеличит*** кассовый разрыв по основным расходным обязательствам.

**Муниципальные программы**

Проектом решения о бюджете района в 2024 году планируется профинансировать мероприятия 16–ти муниципальных программ (далее – Программ) на общую сумму ***731 683,6 тыс. рублей***, что на 94 799,1 тыс. рублей или на 14,9 % ***больше*** бюджетных назначений, уточненных в 2023 году (636 884,5тыс. рублей).

Анализом финансового обеспечения муниципальных Программ, предусмотренного проектом решения о бюджете района, с расходами, утвержденными в паспортах Программ, выявлены расхождениячасти объемов финансирования программных мероприятий, Таблица 6.

Таблица 6 – Анализ финансового обеспечения муниципальных программ

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено в паспорте Программы****на 2024 год** | **Проект решения о бюджете района на 2024 год** | **Отклонение** **(+,-)** |
|
| **1.** МП «Развитие образования в Кировском муниципальном районе» на 2023-2027 годы | 484 240,9 | 579 761,4 | 95 520,5 |
| **2.** МП «Профилактика безнадзорности, беспризорности и правонарушений несовершеннолетних» на 2023-2027 годы | 1 023,0 | 985,0 | -38,0 |
| **3.** МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Кировского муниципального района» на 2023-2027 годы | 1 243,0 | 893,0 | -350,0 |
| **4.** МП «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе» на 2023-2027 годы | 500,0 | 700,0 | 200,0 |
| **5.** МП «Комплексное развитие сельских территорий» в Кировском муниципальном районе на 2021-2027 годы | 300,0 | 200,0 | -100,0 |
| **6.** МП «Сохранение и развитие культуры в Кировском муниципальном районе» на 2023-2027 годы | 29 800,8 | 44 243,3 | 14 442,5 |
| **7.** МП «Развитие и осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Кировского муниципального района» на 2023-2027 годы | 16 800,0 | 28 365,7 | 11 565,7 |
| **8.** МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Кировского муниципального района» на 2022-2026 годы  | 1 058,0 | 1 058,0 | - |
| **9.** МП «Совершенствование межбюджетных отношений и управление муниципальным долгом в Кировском муниципальном районе на 2022-2024 годы»  | 11 588,9 | 20 754,6 | 9 165,7 |
| **10.** МП «Противодействие коррупции в администрации Кировского муниципального района» на 2023-2025 годы | 20,0 | 20,0 | - |
| **11.** МП «Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей попавших в сложную жизненную ситуацию в Кировском муниципальном районе на 2021-2025 годы» | 33 768,0 | 44 813,8 | 11 045,8 |
| **12.** МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Кировском муниципальном районе» на 2023-2027 годы | 200,0 | 5 250,5 | 5 050,5 |
| **13.** МП «Укрепление общественного здоровья» на 2021-2024 годы | 40,0 | 40,0 | - |
| **14.** МП «Организация обеспечения твердым топливом население, проживающего на территории сельских поселений Кировского муниципального района» на 2022-2024 годы | 2 020,2 | 516,3 | -1 503,9 |
| **15.** МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Кировского муниципального района на 2022-2024 годы» | 15,0 | 15,0 | - |
| **16.** «Обеспечение жильем молодых семей Кировского муниципального района на 2023-2027 годы» | 4 306,7 | 4 067,0 | -239,7 |
| **ВСЕГО** | **586 924,5** | **731 683,6** | **144 759,1** |

 Как видно из данных, представленных в таблице, объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на выполнение программных мероприятий, ***выше*** объема, утвержденного в паспортах Программ, в общей сумме на ***144 759,1 тыс. рублей*** или на 24,7 %.

 Следует отметить, что в 2024 году в разрезе муниципальных Программ наблюдается существенный перекос плановых назначений. При этом только в 4-х из 16-ти Программ объем финансирования запланирован в ***соответствии*** с объемом, утвержденным паспортом Программы, в том числе:

1. МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Кировского муниципального района» на 2022-2026 годы, план 1 058,0 тыс. рублей;
2. МП «Противодействие коррупции в администрации Кировского муниципального района» на 2023-2022 годы, план 20,0 тыс. рублей;
3. МП «Укрепление общественного здоровья» на 2021-2024 годы, план 40,0 тыс. рублей;
4. МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Кировского муниципального района на 2022-2024 годы», план 15,0 тыс. рублей.

В 7-ми из 16-ти Программ наблюдается ***увеличение*** финансирования в общей сумме на ***146 990,7 тыс. рублей***, в том числе:

 1) МП «Развитие образования в Кировском муниципальном районе на 2023-2027 годы» ***больше*** на 95 520,5 тыс. рублей или на 19,7 %, план 579 761,4 тыс. рублей;

 2) МП «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе» на 2023-2027 годы ***больше*** на 200,0 тыс. рублей или на 40,0 %, план 700,0 тыс. рублей;

 3) МП «Сохранение и развитие культуры в Кировском муниципальном районе» на 2023-2027 годы ***больше*** на 14 442,5 тыс. рублей или на 48,5 %, план 44 243,3 тыс. рублей;

 4) МП «Развитие и осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Кировского муниципального района» на 2023-2027 годы ***больше*** на 11 565,7 тыс. рублей или на 68,8 %, план 28 365,7 тыс. рублей; ,

 5) МП «Совершенствование межбюджетных отношений и управление муниципальным долгом в Кировском муниципальном районе на 2022-2024 годы» ***больше*** на 9 165,7 тыс. рублей или на 79,1 %, план 20 754,6 тыс. рублей;

 6) МП «Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, попавших в сложную жизненную ситуацию в Кировском муниципальном районе на 2021-2025 годы» ***больше***  на 11 045,8 тыс. рублей или на 32,7 %, план 44 813,8 тыс. рублей;

 7) МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Кировском муниципальном районе» на 2023-2027 годы ***больше***  на 5 050,5 тыс. рублей или на 2425,1 %, план  5 250,5 тыс. рублей.

В 5-ти из 16-ти Программ наблюдается ***снижение*** финансирования в общей сумме на ***2 231,6 тыс. рублей***, в том числе:

1. МП «Профилактика безнадзорности, беспризорности и правонарушений несовершеннолетних» на 2023-2027 годы ***меньше*** на 38,0 тыс. рублей или на 3,7 %, план 985,0 тыс. рублей;

 2) МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Кировского муниципального района» на 2023-2027 годы ***меньше*** на 350,0 тыс. рублей или на 28,2 %, план 893,0 тыс. рублей;

 3) МП «Комплексное развитие сельских территорий» в Кировском муниципальном районе на 2021-2027 годы» ***меньше*** на 100,0 тыс. рублей или на 33,3 %, план 200,0 тыс. рублей;

 4) МП «Организация обеспечения твердым топливом население, проживающего на территории сельских поселений Кировского муниципального района» на 2022-2024 годы ***меньше*** на 1 503,9 тыс. рублей или на 74,4 %, план 516,3 тыс. рублей;

 5) МП «Обеспечение жильем молодых семей Кировского муниципального района на 2023-2027 годы» ***меньше*** на 239,7 тыс. рублей или на 5,6 %, план 4 067,0 тыс. рублей.

 Согласно абзацу 1 пункта 2 статьи 179 БК РФ ***объем*** бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ ***утверждается решением о бюджете*** по соответствующей каждой программе ***целевой статье*** расходов бюджета в соответствии ***с перечнем*** и структурой муниципальных программ, ***определенными*** местной администрацией муниципального образования.

 В нарушение абзаца 1 пункта 2 статьи 179 БК РФ, перечень муниципальных программ района на 2023 год, утвержденный распоряжением администрации КМР № 295-р,[[9]](#footnote-9) ***не содержит*** объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ, а также целевые статьи расходов бюджета. При этом перечень программ Кировского муниципального района на 2024-2026 год ***не утвержден***.

**Дефицит бюджета, муниципальные заимствования**

Проектом решения о бюджете района дефицит бюджета составил на 2024-2026 год – 2 500,0 тыс. рублей ежегодно.

Источники финансирования дефицита районного бюджета на 2024-2026 годы представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Источники финансирования дефицита тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Кредиты кредитных организаций  | 4 266,9 | 4 266,9 | 4 266,9 |
| Получение кредитов от кредитных организаций  | 4 266,9 | 6 766,9 | 6 766,9 |
| Погашение кредитов от кредитных организаций | - | -2 500,0 | -2 500,0 |
| Бюджетные кредиты | -1 766,9 | -1 766,9 | -1 766,9 |
| Получение бюджетных кредитов  | - | - | - |
| Погашение бюджетных кредитов | -1 766,9 | -1 766,9 | -1 766,9 |
| **ИТОГО ЗАИМСТВОВАНИЙ** | **2 500,0** | **2 500,0** | **2 500,0** |

 Как видно из данных, представленных в таблице, в качестве источников финансирования дефицита бюджета планируется ***привлечь*** кредиты от кредитных организаций в 2024 году в сумме ***4 266,9 тыс. рублей***, в 2025-2026 году ***6 766,9 тыс. рублей***, ежегодно.

 Программой заимствований предусмотрено ***погашение*** муниципального долга, возникшего за предыдущие годы:

 в 2024 году – 1 766,9 тыс. рублей, в том числе бюджетного кредита – 1 766,9 тыс. рублей;

 в 2025 году – 4 266,9 тыс. рублей, в том числе бюджетного кредита – 1 766,9 тыс. рублей, коммерческого кредита – 2 500,0 тыс. рублей;

 в 2026 году – 4 266,9 тыс. рублей, в том числе бюджетного кредита – 1 766,9 тыс. рублей, коммерческого кредита – 2 500,0 тыс. рублей.

**Замечания и предложения по итогам заключения**

**Замечания**

1. В нарушение абзаца 2 пункта 4 статьи 173 БК РФ, в пояснительной записке прогноза социально-экономического развития района ***отсутствуют*** обоснования параметров прогноза, их сопоставление с ранее утвержденными параметрами, а также причины и факторы прогнозируемых изменений.

 2. В нарушение пункта 1 статьи 174.1 БК РФ, в проекте решения о бюджета района отдельные налоговые и неналоговые доходы спрогнозированы в ***отсутствии*** отдельных показателей, определенных в прогнозе социально-экономического развития Кировского муниципального района на 2024-2026 годы.

3. В нарушение абзаца 8 пункта 3 статьи 184.1 БК РФ, в проекте решения о бюджете района объем условно утверждаемых расходов на 2025 год ***меньше*** показателя, установленного в размере2,5 %, на 2026 год ***меньше*** показателя, установленного в размере5,0 %, от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации имеющих целевое назначение).

4. В нарушение абзаца 8 пункта 3 статьи 184.2 БК РФ, в проекте решения о бюджете района верхний предел муниципального внутреннего долга установлен по состоянию на 1 января ***текущего*** финансового года и каждый год ***текущего*** года планового периода.

 5. В нарушение абзаца 6 подпункта «е» пункта 7 постановления Правительства РФ № 574, в проекте решения о бюджете района прогнозируемый объем поступлений от продажи объектов имущества на общую сумму 3 250,1 тыс. рублей, утвержденный прогнозным планом приватизации на 2024 год, ***не отражен*** в доходной части решения.

6. В нарушение пункта 8 постановления Правительства РФ № 574, проектом решения о бюджете района в доходах районного бюджета ***не предусмотрены*** субвенции на установление регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа в сумме 3,4 тыс. рублей ежегодно.

7. В нарушение пункта 8 постановления Правительства РФ № 574, проектом решения о бюджете района субвенция на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий ***завышена*** на 856,3 тыс. рублей, при этом по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав ***занижена*** на 856,3 тыс. рублей.

8. В нарушение абзаца 6 подпункта 18.2.7 пункта 18 Приказа Минфина России № 82н[[10]](#footnote-10), в проекте решения о бюджете района расходы на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации органами местного самоуправления, а также казенным учреждением ***не отражены*** по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

9. В нарушение Порядка заключения соглашений, соглашение с Крыловским сельским поселением о передаче полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечение жителей услугами организации культуры, до внесения в представительный органпроекта решения о бюджете района на 2024 год ***не заключено***.

10. В нарушение статьи 8.1 решения Думы КМР № 137-НПА, в проекте решения о бюджете района объем иных межбюджетных трансфертов, предусмотренный сельским поселениям района на осуществление части полномочий по ремонту и содержанию автомобильных дорог, на 2024 год ***завышен*** на 105,5 тыс. рублей.

11. В нарушение пункта 16 статьи 2 Закона № 378-КЗ, проектом решения о бюджете района в расходах районного бюджета ***не предусмотрены*** расходы, связанные с установлением регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом в сумме 3,4 тыс. рублей ежегодно.

12. В нарушение пункта 3 Порядка предоставления и расходования субсидий бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, в проекте решения о бюджете района объем бюджетных ассигнований на оказание поддержки молодым семьям в приобретении жилого помещения или строительстве индивидуального жилого дома за счет средств местного бюджета ***занижен*** на 959,5 тыс. рублей.

13. В нарушение части 1 статьи 78.1 БК РФ, в проекте решения о бюджете района субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания предусмотрены в объеме, ***не соответствующему***  нормативным затратам на оказание ими муниципальных услуг и нормативным затратам на содержание муниципального имущества в общей сумме на 36 490,1 тыс. рублей.

 14. В нарушение абзаца 1 пункта 2 статьи 179 БК РФ, перечень муниципальных программ Кировского муниципального района на 2023 год, утвержденный распоряжением администрации КМР № 295-р, ***не содержит*** объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ, а также целевые статьи расходов бюджета.

 15. В нарушение абзаца 1 пункта 2 статьи 179 БК РФ, перечень муниципальных программ Кировского муниципального района на 2024-2026 годы, ***не утвержден***.

16. В нарушение принципа открытости (прозрачности) бюджета, определённого статьей 36 БК РФ, в пояснительной записке, представленной к проекту решения о бюджете района, ***не*** ***раскрыта*** информацияо реализации следующих муниципальных программ:

 «Организация обеспечения твердым топливом население, проживающего на территории сельских поселений Кировского муниципального района» на 2022-2024 годы, план 516,3 тыс. рублей;

 «Обеспечение жильем молодых семей Кировского муниципального района на 2023-2027 годы», план 4 067,0 тыс. рублей;

 «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Кировского муниципального района на 2022-2024 годы», план 15,0 тыс. рублей.

17. В нарушение принципа адресности и целевогохарактера бюджетных средств, определенного статьей 38 БК РФ,субсидии, предусмотрены краевым законодательством на определенные цели, ***неправомерно*** отраженыпоследующим муниципальным программ:

«Развитие малого и среднего предпринимательства в Кировском муниципальном районе» на 2023-2027 годы, при этом субсидии предусмотрены на обустройство территорий, прилегающих к местам туристического показа в сумме5 000,0 тыс. рублей;

«Развитие и осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Кировского муниципального района» на 2023-2027 годы, при этом субсидии предусмотрены на организацию транспортного обслуживания населения в сумме 7 277,2 тыс. рублей.

 **Предложения**

1. В пояснительной записке прогноза социально-экономического развития района ***обосновать*** параметры прогноза, ***сопоставить*** их с ранее утвержденными параметрами, а также ***указать*** причины и факторы прогнозируемых изменений.
2. В пояснительной записке прогноза социально-экономического развития района ***определить***  показатели, необходимые для планирования доходов бюджета Кировского муниципального района.
3. В пояснительной записке прогноза социально-экономического развития района ***обозначить*** ***(конкретизировать) перспективы развития*** Кировского муниципального района на трехлетний период.
4. В основных направлениях бюджетной и налоговой политики ***определить*** конкретные мероприятия по достижению устойчивости бюджетной системы и повышению эффективности бюджетных расходов.
5. В Положении о бюджетном устройстве ***определить*** основания, позволяющие без внесения изменений в решение о бюджете района вносить изменения в сводную бюджетную роспись, связанные с особенностями исполнения местного бюджета и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств бюджета.
6. В статье 1 проекта решения о бюджете района:

 в пункте 4 части 1 слова «1 января 2024 года» ***заменить*** словами «1 января 2025 года»;

 в пункте 4 части 2 слова «1января 2025 года» ***заменить*** словами «1 января 2026 года»;

 в пункте 5 части 2 слова «1 января 2026 года» ***заменить*** словами «1 января 2027 года».

1. В пункте 2 части 2 статьи 1 проекта решения о бюджете района ***пересмотреть***  объем условно утверждаемых расходов на 2025-2026 год, при этом цифры «7 432,8» и «14 683,4» заменить соответственно цифрами «7 492,4» и «15 801,8».

1. С целью недопущения наращивания объема муниципального долга, в статье 1 проекта решения о бюджете района:

 в пункте 4 части 2 цифры «10 720,6» ***заменить*** цифрами «8 953,7»;

 в пункте 5 части 2 цифры «13 220,6» ***заменить*** цифрами «7 186,8».

1. В части 1 статьи 2 проекта решения о бюджете района ***предусмотреть*** следующие доходы:

средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещение вреда, причиненного муниципальным образованиям, и иные суммы принудительного изъятия – по нормативу 100,0 процентов;

доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) - по нормативу 100 процентов;

плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, муниципальными предприятиями или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, или земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в сельских поселений - по нормативу 100 процентов.

1. В части 1 статьи 8, а также в приложениях 3, 4, 5 и 9 проекта решения о бюджете района ***пересмотреть*** объем межбюджетных трансфертов бюджетам городских и сельских поселений, входящих в состав Кировского муниципального район на 2024-2026 годы, с учетом фактической протяженности автомобильных дорог общего пользования Кировского муниципального района.

11. В приложениях 3, 4 и 5 проекта решения о бюджете района объем средств, предусмотренный на выполнение наказов избирателей в общей сумме 1 500,0 тыс. рублей, ***привести в соответствие*** с решением Думы Кировского муниципального района от 09.11.2023 № 386 «Об утверждении Перечня наказов избирателей Кировского муниципального района на 2024 год» (1 380,0 тыс. рублей).

12 В приложении 5 проекта решения о бюджете района ***исключить*** муниципальную программу «Доступная среда для инвалидов в Кировском муниципальном районе на 2016-2019 годы».

13. С целью единообразного подхода к формированию проекта бюджета с проектом закона о краевом бюджете, предусмотреть в решении о районном бюджете статью об увеличении (индексации) оплаты труда, при этом ***в 2024 году не проводить*** индексацию, а с 1 октября 2025 года, с 1 октября 2026 года ***провести*** индексацию путем увеличения ***в 1,04 раза***:

размеров ежемесячного денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности Кировского муниципального района;

размеров должностных окладов муниципальных служащих Кировского муниципального района;

размеров должностных окладов работников, органов местного самоуправления Кировского муниципального района;

окладов, установленных работникам муниципальных учреждений по отраслевой системе оплаты труда.

 14. В приложениях 2, 3 и 4 проекта решения о бюджете района ***предусмотреть*** объем субвенций на реализацию полномочий по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования в сумме 3,4 тыс. рублей.

 15. В приложении 2 проекта решения о бюджете района ***предусмотреть*** прогнозируемый объем поступлений от продажи объектов имущества на общую сумму 3 250,1 тыс. рублей, в соответствии с прогнозным планом (программой) приватизации на 2024 год.

1. В приложении 2 проекта решения о бюджете района ***пересмотреть*** объемсубвенций на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий и комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав.
2. В приложениях 3 и 4 проекта решения о бюджете района на 2025-2026 год ***пересмотреть*** объем условно утверждаемых расходов.
3. В приложениях 3 и 4, а также приложении 5 проекта решения о бюджете района ***увеличить*** объем бюджетных ассигнований на оказание поддержки молодым семьям в приобретении жилого помещения или строительстве индивидуального жилого дома за счет средств местного бюджета на 2024 год в сумме 959,5 тыс. рублей.
4. В приложениях 3 и 4 проекта решения о бюджете района расходы на обучение органов местного самоуправления и казенных учреждений ***отразить*** по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».
5. С целью соблюдения требований бюджетного законодательства (статьи 179 БК РФ) разработать и ***утвердить*** перечень муниципальных программ Кировского муниципального района на 2024-2026 годы с указанием объема и целевой статьи каждой программы.
6. С целью соблюдениячасти 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» ***заключить*** соглашение о передаче в 2024 году Кировскому муниципальному району части полномочий по содержанию работников культуры Крыловского сельского поселения.
7. С целю соблюдения принципа открытости (прозрачности) бюджета, определённого статьей 36 БК РФ, в пояснительной записке, представленной одновременно с проектом бюджета, ***раскрыть*** информацию о реализации следующих муниципальных программ:

 «Организация обеспечения твердым топливом население, проживающего на территории сельских поселений Кировского муниципального района» на 2022-2024 годы;

 «Обеспечение жильем молодых семей Кировского муниципального района на 2023-2027 годы»;

 «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Кировского муниципального района на 2022-2024 годы».

1. С целью соблюдения принципа адресности и целевогохарактера бюджетных средств, определенного статьей 38 БК РФ, ***разработать и утвердить*** следующие муниципальные программы:

«Развитие туризма в Кировском муниципальном районе»;

«Организация транспортного обслуживания населения Кировского муниципального района».

24. В целях участия органов местного самоуправления муниципальных образований Приморского края в патриотическом воспитании, определенного Законом Приморского края от 03.10.2023 № 436-КЗ «О внесении изменений в Закон Приморского края «О патриотическом воспитании в Приморском крае», в проекте решения о бюджете района ***предусмотреть*** расходы на организацию и проведение мероприятий в области патриотического воспитания.

Председатель С.В. Куничак

1. Решение Думы Кировского муниципального района от 31.08.2023 № 124-НПА «О внесении изменений в решение Думы Кировского муниципального района от 08.12.2022 № 95-НПА «О районном бюджете Кировского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». [↑](#footnote-ref-1)
2. Закон Приморского края от 02.04.2019 № 473-КЗ «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов Приморского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения». [↑](#footnote-ref-2)
3. Решение Думы Кировского муниципального района от 21.09.2023 № 127-НПА «Прогнозный план (программа) приватизации имущества, находящегося в собственности Кировского муниципального района, на 2024 год». [↑](#footnote-ref-3)
4. Решение Думы Кировского муниципального района от 30.11.2015 № 13-НПА «Об утверждении порядка заключения администрацией Кировского муниципального района соглашения с органами местного самоуправления отдельных поселений, входящих в состав Кировского муниципального района, о передаче (принятии) осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения» (далее – Порядок заключения соглашений). [↑](#footnote-ref-4)
5. Решение Думы Кировского муниципального района от 18.12.2014 № 137-НПА «О порядке предоставления иных межбюджетных трансфертов бюджетам городских и сельских поселений из районного бюджета». [↑](#footnote-ref-5)
6. Распоряжение администрации Кировского муниципального района от 04.02.2021 № 23-р «Об утверждении перечня автомобильных дорог общего пользования Кировского муниципального района» (в редакции от 19.07.2023). [↑](#footnote-ref-6)
7. Закон Приморского края от 01.11.2018 № 378-КЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов Приморского края государственными полномочиями в сфере транспортного обслуживания». [↑](#footnote-ref-7)
8. Постановление Администрации Приморского края от 30.12.2019 № 945-па «Об утверждении государственной программы Приморского края "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приморского края» (Приложение № 11). [↑](#footnote-ref-8)
9. Распоряжение администрации Кировского муниципального района от 07.09.2023 № 295-р «Об утверждении Перечня муниципальных программ Кировского муниципального района на 2023 год». [↑](#footnote-ref-9)
10. Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» [↑](#footnote-ref-10)