

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 49
на проект решения Даровской районной Думы
«О бюджете муниципального образования Даровский муниципальный
район Кировской области на 2024 год и на плановый период
2025 и 2026 годов»

пгт Даровской

01.12.2023

Заключение Контрольно-счетной комиссии Даровского района на проект решения Даровской районной Думы «О бюджете муниципального образования Даровский муниципальный район Кировской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Даровском районе Кировской области (далее – ПБП), Положением о Контрольно-счетной комиссии Даровского района и иными нормативными правовыми актами Даровского района.

В Контрольно-счетную комиссию предоставлен проект решения Даровской районной Думы «О бюджете муниципального образования Даровский район Кировской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Проект решения). В рамках подготовки заключения проведена оценка соблюдения нормативных правовых актов, методических материалов и иных документов, составляющих основу формирования районного бюджета.

Бюджетный процесс

Составление Проекта бюджета осуществлялось финансовым управлением администрации Даровского района. Проект бюджета составлен сроком на три года, что соответствует части 3 статьи 4 ПБП. Проект решения направлен финансовым управлением администрации Даровского района в администрацию Даровского района своевременно до 10.11.2023 (письмо финансового управления от 09.11.2023 № 233-03-02).

Проект решения внесен администрацией района на рассмотрение Даровской районной Думой своевременно (письмо администрации Даровского района от 13.11.2023).

Проект районного бюджета на 2024-2026 годы сформирован на основе консервативного (первого) варианта Прогноза СЭР.

Основные характеристики бюджета

В соответствии с частью 1 статьи 184.1 БК РФ пунктом 1 Проекта решения предлагается утвердить основные характеристики бюджета муниципального образования Даровский район:

- на 2024 год по доходам в сумме 250233,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 259033,1 тыс. рублей, дефицитом бюджета равным 8800,0 тыс. рублей;

- на 2025 год по доходам в сумме 247330,8 тыс. рублей, расходам в сумме 251830,8 тыс. рублей, дефицитом бюджета равным 4500,0 тыс. рублей;
- на 2026 год по доходам в сумме 245766,8 тыс. рублей, расходам в сумме 248266,8 тыс. рублей, дефицитом бюджета равным 2500,0 тыс. рублей.

Наименование показателей	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Доходы, в т.ч.	266624,5	250233,1	247330,8	245766,8
Расходы	289887,8	259033,1	251830,8	248266,8
Профицит/Дефицит	-23263,3	-8800,0	-4500,0	-2500,0

Доходы районного бюджета

Общий объем доходов районного бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 250233,1 тыс. рублей, что на 16391,4 тыс. рублей или 6,1 % меньше ожидаемого исполнения 2023 года.

Формирование прогнозируемого объема доходов районного бюджета на 2024-2026 годы осуществлялось в соответствии с федеральным, областным и местным налоговым, бюджетным законодательством, с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Даровского района, прогнозных данных, представленных администраторами доходов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, на базе сложившейся динамики их начисления и поступлений, ожидаемой оценки поступления налоговых и других обязательных платежей в районный бюджет в 2023 году, недоимки, действующих ставок по налоговым и неналоговым платежам, а в части безвозмездных поступлений – проектных значений по межбюджетным трансфертам из областного бюджета и бюджетов поселений.

Структура доходной части районного бюджета на 2023-2026 годы характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателей	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
Налоговые доходы	98080,2	36,8	102444,9	40,9	105550,0	42,7	108792,1	44,3
Неналоговые доходы	19867,6	7,4	8529,8	3,4	8064,9	3,2	8036,0	3,2
Безвозмездные поступления	148676,7	55,8	139258,4	55,7	133715,9	54,1	128938,7	52,5
Итого	266624,5	100,0	250233,1	100,0	247330,8	100,0	245766,8	100,0

Планируется увеличение доли налоговых и неналоговых доходов районного бюджета с 44,2 % по оценке 2023 года до 44,3 % в 2024 году, 45,9% в 2025 году, 47,5 % в 2026 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 55,8 % в 2023 году до 55,7 % в 2024 году, 54,1% в 2025 году, 52,5 % в 2026 году. В суммовом выражении в 2024 году прогнозируется рост налоговых доходов районного бюджета и снижение

поступлений неналоговых доходов и безвозмездных поступлений к оценке 2023 года, аналогичная ситуация в 2025, 2026 годах по отношению к предшествующему финансовому году.

Налоговые доходы в 2023-2026 годах

Налоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме 102444,9 тыс. рублей, что больше ожидаемой оценки текущего года на 4364,7 тыс. рублей или на 4,5 %, в связи с ростом всех налоговых доходов в 2024 году. Доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2024 году составит 92,3 % и 40,9 % в общей сумме доходов.

Структура налоговых доходов районного бюджета

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
налоговые доходы всего, в т.ч.	98080,2	100,0	102444,9	100,0	105550,0	100,0	108792,1	100,0
НДФЛ	21135,2	21,5	24532,7	23,9	26107,9	24,7	27854,1	25,6
Акцизы	7500,0	7,6	7612,2	7,4	7839,8	7,4	7897,6	7,3
УСНО	66650,0	68,0	67350,0	65,7	68562,3	65,0	69920,4	64,3
Патент	900,0	0,9	950,0	0,9	1000,0	0,9	1050,0	1,0
Налог на имущество организаций	1065,0	1,1	1080,0	1,1	1090,0	1,0	1100,0	1,0
Государственная пошлина	830,0	0,9	920,0	1,0	950,0	1,0	970,0	0,9

На 2025 год налоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2024 года на 3105,1 тыс. рублей (3,0 %), в 2026 году – с ростом к прогнозу 2025 года на 3242,1 тыс. рублей (3,1 %).

Главным администратором всех налоговых доходов является «Федеральная налоговая служба».

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСНО), является наибольшим по объему поступлений, как в общей сумме налоговых доходов (его доля в оценке 2023 года составляет 68,0 % или 66650,0 тыс. рублей), так и в общей сумме налоговых и неналоговых доходов – 56,5 %. На 2024 год прогнозируется поступление УСНО в сумме 67350,0 тыс. рублей, с ростом к оценке 2023 года на 700,0 тыс. рублей или на 1,1 %. При прогнозировании учтено: результаты декларирования за 2022 год с применением к налоговой базе показателей прогноза социально-экономического развития Кировской области на 2024-2026 годы (индекса потребительских цен по объекту «доходы» и темпа роста прибыли прибыльных предприятий без учета прибыли сельскохозяйственных предприятий по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на

величину расходов», а также фактического поступления за 2023 год. Учтены факторы, оказывающие влияние на величину налогооблагаемой базы: прогнозируемый объем страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и по временной нетрудоспособности, уменьшающий сумму налога, расчетный уровень переходящих платежей за налоговый период 2023 года. В параметрах прогнозируемых поступлений учтены объем поступлений в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 639,2 тыс. рублей, установленные единые нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов в размере 100,0 % (статья 3 Закона Кировской области от 28.09.2007 № 163-ЗО «О межбюджетных отношениях в Кировской области»).

На 2025 год прогнозируется поступление УСНО в сумме 68562,3 тыс. рублей, с ростом на 1212,3 тыс. рублей или на 1,8 % к уровню 2024 года. На 2026 год прогнозируется поступление в сумме 69920,4 тыс. рублей, с ростом на 1358,1 тыс. рублей или на 2,0 % к уровню 2025 года.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) является вторым по величине объема поступлений источником доходов в общей сумме налоговых доходов. По оценке 2023 года поступление налога на доходы физических лиц составит 21135,2 тыс. рублей или 21,5 % в общей сумме налоговых доходов. Поступление НДФЛ прогнозируется в 2024 году в сумме 24532,7 тыс. рублей (23,9 % в общей сумме налоговых доходов), с ростом на 3397,5 тыс. рублей или 16,1 % к уровню оценки 2023 года, из расчета прогнозируемого фонда оплаты труда в сумме 921,7 млн. рублей и расчетной эффективной ставки налога на доходы физических лиц сложившейся за 2022 год в размере 12,3 %, учитывающей налоговые вычеты и льготы, сложившиеся за отчетный год. На 2025 год поступление НДФЛ прогнозируется в сумме 26107,9 тыс. рублей, с ростом к 2024 году на 1575,2 тыс. рублей или на 6,4 %. На 2026 год поступление НДФЛ прогнозируется в сумме 27854,1 тыс. рублей с ростом на 1746,2 тыс. рублей или 6,7 % к 2025 году.

Поступление акцизов по подакцизным товарам прогнозируется на 2024 год в сумме 7612,2 тыс. рублей, что на 112,2 тыс. рублей или 1,5 % больше оценки 2023 года. Доля поступления акцизов в общей сумме налоговых доходов в 2024 году составит 7,4 %. При прогнозировании учтены нормативы отчислений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. На 2025 год прогнозируется поступление в сумме 7839,8 тыс. рублей, с ростом 3,0 % к 2024 году, на 2026 год – 7897,6 тыс. рублей, с ростом 0,7 % к 2025 году.

Поступление налога на имущество организаций прогнозируется в 2024 году в сумме 1080,0 тыс. рублей, что на 15,0 тыс. рублей или 1,4 % больше оценки 2023 года. Доля налога в 2024 году составит 1,1 % в общей сумме налоговых доходов. На 2025 год прогнозируется поступление налога в сумме 1090,0 тыс. рублей, на 2026 год – 1100,0 тыс. рублей. При планировании поступления налога использованы данные главного администратора доходов.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2024 год прогнозируется в сумме 950,0 тыс. рублей, что на 50,0 тыс. рублей или на 5,6 % больше оценки 2023 года. На 2025 год прогнозируется поступление налога в сумме 1000,0 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 1050,0 тыс. рублей. При прогнозировании учтены предложения главного администратора доходов, рассчитанные из количества выданных патентов.

Неналоговые доходы

Объем неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 8529,8 тыс. рублей, что меньше поступлений оценки текущего года на 11337,8 тыс. рублей, или в 2,3 раза за счет поступивших в 2023 году штрафов. Доля неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2024 году составит 7,7 % и 3,4 % в общей сумме доходов.

На 2025 год неналоговые доходы прогнозируются с уменьшением к прогнозу 2024 года на 464,9 тыс. рублей (5,5 %), на 2026 год – 8036,0 тыс. рублей, со снижением к 2025 году на 28,9 тыс. рублей или 0,4 %.

Структура неналоговых доходов

Наименование показателей	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	тыс. рублей	уд.вес, %	тыс. рублей	уд.вес, %	тыс. рублей	уд.вес, %	тыс. рублей	уд.вес, %
Неналоговые доходы, из них:	19867,6	100,0	8529,8	100,0	8064,9	100,0	8036,0	100,0
Доходы от использования муниципального имущества	1410,0	7,1	1440,7	16,9	1035,1	12,8	1005,1	12,5
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	31,0	0,2	24,7	0,3	24,7	0,3	24,7	0,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5812,5	29,3	6656,3	78,0	6656,3	82,6	6656,3	82,8
Доходы от реализации муниципального имущества	984,1	4,9	50,0	0,6	0	0	0	0
Штрафы	11630,0	58,5	358,1	4,2	348,8	4,3	349,9	4,4

Доходы от использования муниципального имущества прогнозируются главными администраторами «Администрация Даровского района» и «Администрация Даровского городского поселения». Источниками доходов, представленными в данной группе, являются доходы, полученные от передачи в возмездное пользование муниципального имущества и земельных участков. На 2024 год прогнозируется поступление в сумме 1440,7 тыс. рублей, что больше ожидаемой оценки 2023 года на 30,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1035,1 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1005,1 тыс. рублей. Учтено количество заключенных договоров аренды имущества и земельных участков, кадастровая стоимость земельных участков.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду рассчитано главным администратором «Федеральная служба по надзору в сфере природопользования». На 2024-2026 годы планируется поступление по 24,7 тыс. рублей ежегодно.

Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства прогнозируется на 2024-2026 годы в сумме 6656,3 тыс. рублей, в т.ч. 6433,0 тыс. рублей главным администратором «Управление образования администрации Даровского района» по доходам от оказания платных услуг (расчет произведен с учетом индексов роста цен на платные услуги по отрасли образования за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях) и 223,3 тыс. рублей главным администратором «администрация Даровского района» по поступлению компенсации затрат государства (расчет произведен по возмещению коммунальных услуг арендаторами со снижением прогнозных показателей к оценке 2023 года по причине снижения количества арендаторов).

Поступление доходов от реализации муниципального имущества рассчитано главным администратором «администрация Даровского района». Доходы от реализации муниципального имущества планируются на основании утвержденной на 2024 год Программы приватизации муниципального имущества. Программой приватизации запланировано к продаже в 2024 году нежилое помещение пгт Даровской ул. Кооперативная, д.4а путем проведения аукциона. Сумма предполагаемого дохода 50,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2024 год спрогнозированы в объеме 139258,4 тыс. рублей, что меньше уточненного плана текущего года на 9418,3 тыс. рублей или на 6,3 %. В 2025 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 133715,9 тыс. рублей, со снижением к прогнозу 2024 года на 5542,5 тыс. рублей, или 4,0 %, в 2026 году в сумме 128938,7 тыс. рублей, со снижением к прогнозу 2025 года на 4777,2 тыс. рублей или 3,6 %.

Поступление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности прогнозируется в 2024 году в сумме 21823,0 тыс. рублей, что на 11153,0 тыс. рублей или в 2,0 раза больше уточненного плана 2023 года, на 2025 год в сумме 21823,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 21823,0 тыс. рублей.

Поступление общей суммы субвенций на выполнение переданных полномочий из областного бюджета в 2024 году прогнозируется в сумме 29902,9 тыс. рублей со снижением на 1619,5 тыс. рублей или 5,1 % к уточненному плану 2023 года, на 2025 год – 31939,8 тыс. рублей, на 2026 год – 30174,3 тыс. рублей. Субвенции предоставлены на исполнение 12 полномочий.

Структура безвозмездных поступлений

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2023 год (уточненный план)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	148676,7	100,0	139258,4	100,0	133715,9	100,0	128938,7	100,0
Дотации	10670,0	7,2	21823,0	15,7	21823,0	16,3	21823,0	16,9
Субсидии	86723,9	58,3	78230,9	56,1	71351,5	53,4	68339,8	53,0
Субвенции	31522,4	21,2	29902,9	21,5	31939,8	23,9	30174,3	23,4
Иные межбюджетные трансферты	19798,6	13,3	9301,6	6,7	8601,6	6,4	8601,6	6,7
Возврат остатков	-38,3	0	0	0	0	0	0	0

Поступление общей суммы субсидий из областного бюджета прогнозируется в 2024 году в сумме 78230,9 тыс. рублей, со снижением к 2023 году на 8493,0 тыс. рублей или на 9,8 %. Из областного бюджета планируется в 2024 году поступление: субсидий на выполнение расходных обязательств муниципальных образований области в сумме 43260,7 тыс. рублей, на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 34839,0 тыс. рублей, на повышение уровня подготовки лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих по основным вопросам деятельности органов местного самоуправления в сумме 85,94 тыс. рублей и на поддержку отрасли культуры в сумме 45,3 тыс. рублей.

На 2025 год Даровскому району предоставлены субсидии на общую сумму 71351,5 тыс. рублей, в т.ч. субсидий на выполнение расходных обязательств муниципальных образований области в сумме 39366,2 тыс. рублей, на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 31854,0 тыс. рублей, на повышение уровня подготовки лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих по основным вопросам деятельности органов местного самоуправления в сумме 85,94 тыс. рублей и на поддержку отрасли культуры в сумме 45,4 тыс. рублей.

На 2026 год Даровскому району предоставлены субсидии на общую сумму 68339,8 тыс. рублей, в т.ч. субсидий на выполнение расходных обязательств муниципальных образований области в сумме 37947,3 тыс. рублей, на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 30260,0 тыс. рублей, на повышение уровня подготовки лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих по основным вопросам деятельности органов местного самоуправления в сумме 85,94 тыс. рублей и на поддержку отрасли культуры в сумме 46,6 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета

Согласно представленному Проекту решения (пояснительной записке к Проекту решения) при формировании расходной части районного бюджета применены следующие основные подходы:

- расходы на заработную плату с начислениями работникам учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления предусмотрены с учетом индексации заработной платы, осуществленной в 2023 году;

- 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 материальные затраты муниципальных учреждений предусмотрены на уровне плановых назначений 2023 года;

- обеспечено в полном объеме софинансирование к средствам областного бюджета в соответствии с условиями предоставления межбюджетных трансфертов;

- ассигнования на заработную плату с начислениями учтены в бюджете в полном объеме.

Перечень главных распорядителей средств районного бюджета остается без изменений и включает пять главных распорядителей: 903 – Управление образования администрации Даровского района, 912 – Финансовое управление администрации Даровского района, 936 – администрация Даровского района, 943 – Даровская районная Дума, 947 – Контрольно-счетная комиссия Даровского района.

Наименование главных распорядителей	Проект 2024 год		Плановый период 2025 год		Плановый период 2026 год	
	сумма, тыс.руб	уд.вес, %	сумма, тыс.руб	уд.вес, %	сумма, тыс.руб	уд.вес, %
ВСЕГО РАСХОДОВ	259033,1	100,0	251830,8	100,0	248266,8	100,0
Управление образования	75024,4	29,0	71152,3	28,3	70590,9	28,5
Финансовое управление	45530,5	17,6	48696,4	19,3	51760,6	20,8
администрация Даровского района	137358,8	53,0	130862,7	52,0	124795,9	50,3
Даровская районная Дума	40,0	0	40,0	0	40,0	0
Контрольно-счетная комиссия Даровского района	1079,4	0,4	1079,4	0,4	1079,4	0,4

Наибольшее исполнение расходов в 2024 году планируется главным распорядителем - Администрацией Даровского района, доля расходов составит 53,0 % (137358,8 тыс. рублей). Доля расходов, исполняемых Управлением образования администрации района, составит 29,0 % или 75024,4 тыс. рублей. На долю Финансового управления администрации района приходится в 2024 году 17,6 % или 45530,5 тыс. рублей. Главным распорядителем - Даровская районная Дума, планируется осуществлять непрограммные расходы на обеспечение деятельности представительного органа местного самоуправления, что составит 40,0 тыс. рублей. На

непрограммные расходы Контрольно-счетной комиссии Даровского района запланировано 1079,4 тыс. рублей или 0,4 % общей суммы расходов.

Структура расходов районного бюджета в 2023-2026 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование расхода	2023 год (оценка)		Проект 2024 год		Плановый период 2025 год		Плановый период 2026 год	
	сумма, тыс.руб	уд.вес, %	сумма, тыс.руб	уд.вес, %	сумма, тыс.руб	уд.вес, %	сумма, тыс.руб	уд.вес, %
ВСЕГО РАСХОДОВ	289887,8	100,0	259033,1	100,0	251830,8	100,0	248266,8	100,0
Общегосударственные вопросы	57827,1	19,9	55959,7	21,6	59312,3	23,6	60957,4	24,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2311,4	0,8	2214,6	0,9	2186,9	0,9	2186,7	0,9
Национальная экономика	59401,2	20,5	47131,2	18,2	44373,8	17,6	42837,6	17,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	6889,3	2,4	1500,0	0,6	1434,0	0,6	400,0	0,2
Охрана окружающей среды	8381,6	2,9	5483,2	2,1	263,7	0,1	65,7	0
Образование	78813,5	27,2	75256,2	29,0	71943,6	28,6	71288,1	28,7
Культура, кинематограф.	25736,6	8,9	26342,0	10,1	26224,4	10,4	26435,4	10,6
Социальная политика	14197,0	4,9	9993,0	3,9	12047,4	4,8	10287,0	4,1
Физическая культура и спорт	793,0	0,3	753,0	0,3	53,0	0	53,0	0
Обслуживание муниципального долга	0	0	0	0	250,0	0	750,0	0,3
Межбюджетные трансферты	35537,1	12,2	34400,2	13,3	33741,7	13,4	33005,9	13,3

Проектом решения расходы районного бюджета на 2024 год запланированы в сумме 259033,1 тыс. рублей, что на 30854,7 тыс. рублей, или на 10,6 % меньше оценки 2023 года (289887,8 тыс. рублей) в результате уменьшения в 2024 году межбюджетных трансфертов и, соответственно, расходов, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов. На 2025 год расходы планируются в сумме 251830,8 тыс. рублей, со снижением к 2024 году на 7202,3 тыс. рублей или 2,8 %, на 2026 год в сумме 248266,8 тыс. рублей, со снижением к 2025 году на 3564,0 тыс. рублей или 1,4 %.

Наибольшую долю в расходах районного бюджета в 2024 году составят расходы на образование – 29,0 % или 75256,2 тыс. рублей. Сумма расходов на образование в сравнении с оценкой 2023 года (78813,5 тыс. рублей) уменьшится на 3557,3 тыс. рублей или 4,5 %, в связи с наличием в 2023 году субсидии на реализацию мер, направленных на выполнение предписаний надзорных органов и приведение зданий в соответствие с требованиями, предъявляемыми к безопасности в процессе эксплуатации.

Доля расходов на решение общегосударственных вопросов составит в 2024 году 21,6 % и увеличится в сравнении с оценкой 2023 года (19,9 %), в суммовом выражении расходы сократятся на 1867,4 тыс. рублей или 3,2 % в

связи с наличием в 2023 году резервного фонда (по состоянию на момент составления проекта бюджета в сумме 4538,6 тыс. рублей).

Расходы на культуру в 2024 году (26342,0 тыс. рублей) увеличатся в сравнении с оценкой 2023 года на 605,4 тыс. рублей или 2,4 %. Доля расходов на национальную экономику – 18,2 % (47131,2 тыс. рублей) в 2024 году сократится в сравнении с 2023 годом (20,5 % или 59401,2 тыс. рублей), в связи с расходами в 2023 году на приобретение пассажирского транспорта по подразделу 08 «Транспорт».

Составление районного бюджета основывается на муниципальных программах. В муниципальном районе постановлениями администрации утверждено и будет действовать в 2024 году 17 муниципальных программ, разработанных исходя из выполнения муниципальных полномочий и функций органов местного самоуправления с учетом приоритетов социально-экономического развития. По результатам оценки эффективности муниципальных программ за 2022 год, высокий уровень эффективности определен по 16 муниципальным программам с предложением продолжения реализации муниципальных программ, по 1 муниципальной программе – «Развитие физической культуры и спорта в Даровском районе Кировской области» - удовлетворительный уровень. На 2024-2028 годы по физической культуре и спорту разработана новая программа муниципального образования Даровской район.

В 2024 году финансовое обеспечение выделено на реализацию мероприятий 15 муниципальных программ из 17. Общая сумма расходов, планируемых муниципальными программами, составит в 2024 году 257913,7 тыс. рублей или 99,6 % общей суммы расходов.

Проектом решения планируется предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Даровского района:

- предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2024 год в сумме 14974,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 14000,0 тыс. рублей, на 2026 год – 14000,0 тыс. рублей;

- предоставление иных межбюджетных трансфертов на сбалансированность бюджетов на 2024 год в сумме 19425,8 тыс. рублей, на 2025 год – 19741,7 тыс. рублей, на 2026 год – 19005,9 тыс. рублей.

Резервный фонд предлагается утвердить в сумме 500,0 тыс. рублей на 2024 год и по 300,0 тыс. рублей на плановый период, что соответствует части 3 статьи 81 БК РФ, статье 10 ПБП.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда на 2024 год предлагается утвердить в объеме 42451,2 тыс. рублей. Источниками формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда являются:

- 7612,2 тыс. рублей - акцизы по подакцизным товарам;

- 34839,0 тыс. рублей – субсидии местным бюджетам из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда направляются на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 42451,2 тыс. рублей.

На 2025 год бюджетные ассигнования дорожного фонда предлагается утвердить в объеме 39693,8 тыс. рублей. Источниками формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда являются:

- 7839,8 тыс. рублей – акцизы по подакцизным товарам;
- 31854,0 тыс. рублей - субсидии местным бюджетам из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда направляются в сумме 39693,8 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

На 2026 год бюджетные ассигнования дорожного фонда предлагается утвердить в объеме 38157,6 тыс. рублей. Источниками формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда являются:

- 7897,6 тыс. рублей – акцизы по подакцизным товарам;
- 30260,0 тыс. рублей - субсидии местным бюджетам из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда направляются в сумме 38157,6 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Сбалансированность районного бюджета, муниципальный долг, бюджетные и коммерческие кредиты

Проект решения прогнозирует на 2024 год дефицит бюджета в сумме 8800,0 тыс. рублей, что составляет 7,9 % общего годового объема доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и соответствует части 3 статьи 92.1 БК РФ.

$$(8800,0 : 110974,7 = 7,9 \%)$$

На 2025 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 4500,0 тыс. рублей, что составляет 4,0 % общего годового объема доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и соответствует части 3 статьи 92.1 БК РФ.

$$(4500,0 : 113614,9 = 4,0 \%)$$

На 2025 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 2500,0 тыс. рублей, что составляет 2,1 % общего годового объема доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и соответствует части 3 статьи 92.1 БК РФ.

$$(2500,0 : 116828,1 = 2,1 \%)$$

На 2024 год привлечение кредитов кредитных организаций не планируется. На 2025 год планируется привлечение кредитов кредитных организаций в сумме 4000,00 тыс. рублей, на 2026 год – 6000,0 тыс. рублей, что не нарушает статью 106 БК РФ. Погашение кредитов планируется на 2026 год в сумме 4000,0 тыс. рублей. Привлечение и погашение бюджетных кредитов в 2024-2026 годах не планируется. Бюджетные кредиты из районного бюджета бюджетам поселений в 2024-2026 годах не предоставляются.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2024 год не планируются, на 2025 год составят 250,0 тыс. рублей, на 2026 год 750,0 тыс. рублей, что не превышает предельных размеров, установленных статьей 111 БК РФ.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 равен нулю, на 01.01.2026 – 4000,0 тыс. рублей, на 01.01.2027 - 6000,0 тыс. рублей, что соответствует нормам бюджетного законодательства.

Предоставление в 2024-2026 годах муниципальных гарантий не планируется, верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 01.01.2025, 01.01.2026, 01.01.2027 равен нулю.

Выводы

1. Формирование проекта районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено, в основном, в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Даровском районе и иными документами, предоставленными вместе с Проектом бюджета.

2. Общий объем доходов районного бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 250233,1 тыс. рублей, что на 16391,4 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения 2023 года в результате снижения поступления межбюджетных трансфертов. На 2025-2026 годы общая сумма доходов прогнозируется с ежегодным снижением, в т.ч. налоговые доходы прогнозируются с ежегодным ростом, неналоговые доходы и безвозмездные поступления с ежегодным снижением.

3. Расходы районного бюджета на 2024 год запланированы в сумме 259033,1 тыс. рублей, что на 30854,7 тыс. рублей меньше по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года.

4. Районный бюджет на 2024 год спрогнозирован с дефицитом в сумме 8800,0 тыс. рублей. Источником покрытия дефицита бюджета является наличие остатков средств на счете бюджета. Исполнение бюджета 2025 года планируется с дефицитом 4500,0 тыс. рублей, 2026 года – 2500,0 тыс. рублей.

5. Прогнозируется отсутствие муниципального долга по итогам исполнения бюджета 2024 года, по итогам исполнения бюджета 2025 года муниципальный долг составит 4000,0 тыс. рублей, 2026 года – 6000,0 тыс. рублей.

Предложения

Контрольно-счетная комиссия считает возможным принятие решения Даровской районной Думы «О бюджете муниципального образования Даровской муниципальный район Кировской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель
Контрольно – счетной комиссии
Даровского района

Л.С.Канина