



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, д. 77, п. Подосиновец, Кировская обл., 613930, тел.: (83351) 2-16-01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Подосиновской районной Думы
«О бюджете Подосиновского района на 2024 год и
на плановый период 2025 и 2026 годов»**

20.11.2023

№ 83

пгт Подосиновец

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии Подосиновского района на проект решения Подосиновской районной Думы «О бюджете Подосиновского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Подосиновском районе, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.02.2014 № 42/264, Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.11.2021 № 04/19, иными нормативными правовыми актами Подосиновского района.

В соответствии со ст. 31, 32, 34 Положения о бюджетном процессе проект решения Подосиновской районной Думы «О бюджете Подосиновского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект) представлен своевременно и в полном объеме.

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

2. Основные параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета района

Прогноз социально-экономического развития Подосиновского района Кировской области на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов (далее - прогноз социально-экономического развития) разработан в двух вариантах с учетом сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и тенденций социально-экономического развития Российской Федерации, Кировской области и Подосиновского района.

Согласно пояснительной записке к проекту основные параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2024 год и на плановый

период 2025 и 2026 годов сформированы на основе показателей прогноза социально-экономического развития по второму (базовому) варианту, в связи с чем в заключении анализ макроэкономических показателей осуществлен в соответствии с базовым вариантом, предусматривающим более высокие темпы экономического роста.

Информация об основных показателях прогноза социально-экономического развития представлена в таблице:

Показатель	Ед. изм.	2023 год оценка	2024 год прогноз	2025 год прогноз	2026 год прогноз
Численность постоянного населения (среднегодовая)	человек	11327	11006	10697	10403
Численность детей в возрасте 0-17 лет включительно на конец года	человек	1726	1660	1594	1539
Численность занятого населения в организациях, включая занятых по найму у ИП	человек	4647	4558	4472	4379
Оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу	тыс. руб.	1968560	1970985	1980680	2030350
Среднемесячная заработная плата в расчете на одного работника	руб.	24244,04	26749,38	28721,62	30511,24
Фонд оплаты труда	тыс. руб.	1482645,1	1566325,4	1641209,0	1711531,8
Отгружено товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по полному кругу организаций всего	тыс. руб.	1254656	1320826	1376330	1450922
Прибыль прибыльных предприятий	тыс. руб.	101287	102252	104572	107667
Стоимость произведенной продукции сельского хозяйства	тыс. руб.	216062,52	228006,92	241218,63	254364,72
Выручка от реализации сельхозпродукции	тыс. руб.	28517,40	30021,67	31520,00	33078,00
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования	тыс. руб.	154895,1	144660,2	152677,0	164098,5
Ввод в действие основных фондов	тыс. руб.	111132	115811	122359	132511
Остаточная балансовая стоимость основных фондов на конец года	тыс. руб.	1259757	1243653,6	1229486,9	1220562,2
Оборот розничной торговли	тыс. руб.	1985250,88	2150804,9	2319449,5	2503811
	в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	101,9	102,4	103,0	103,3
Оборот общественного питания	тыс. руб.	25763,37	27677,1	28955,9	30237,4
	в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	100,0	100,4	100,5	100,7
Объем платных услуг населению	тыс. руб.	363889,9	387815,6	414128,9	445260,3
	в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	101,2	101,5	101,7	102,3
Оборот малых предприятий	тыс. руб.	1353909	1389030	1420065	1489433

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

ежегодным ростом фонда оплаты труда: на 5,6 % в 2024 году, на 4,8 % в 2025 году, на 4,3 % в 2026 году,

увеличением среднемесячной заработной платы в расчете на одного работника в 2024 году на 10,3 %, в 2025 году на 7,4 %, в 2026 году на 6,2 %, ростом оборота организаций по всем видам деятельности по полному кругу в 2024 году на 0,1 %, в 2025 году на 0,5 %, в 2026 году на 2,5 %, сохранением темпов роста прибыли прибыльных предприятий в 2024 году на 1,0 % и её ростом в плановом периоде в 2025 году на 2,3 %, в 2026 году на 3,0 %, сохранением темпов роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг в 2024 году на 5,3 %, в 2025 году на 4,2%, в 2026 году на 5,4 %, снижением объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в сопоставимых ценах в 2024 году на 6,6 % и ростом объема инвестиций в 2025 году на 5,5 %, в 2026 году на 7,5 %, ростом ввода в действие основных фондов в 2024 году на 4,2 %, в 2025 году на 5,7 %, в 2026 году на 8,3 %, снижением остаточной балансовой стоимости основных фондов в 2024 года на 1,3 %, в 2025 году на 1,1 %, в 2026 году на 0,7 %, ростом оборота розничной торговли (в % к предыдущему году в сопоставимых ценах) - в 2024 году – 102,4 %; в 2025 году – 103,0 %; в 2026 году -103,3 %; ростом оборота общественного питания (в % к предыдущему году в сопоставимых ценах) - в 2024 году – 100,4 %; в 2025 году – 100,5 %; в 2026 году -100,7 %; сохранением роста объема платных услуг населению в сопоставимых ценах – в 2024 году на 6,6 %, в 2025 году на 6,8 %, в 2026 году на 7,5 %; ростом оборота малых предприятий в 2024 году на 2,6 %, в 2025 году на 2,2 %, в 2026 году на 4,9 %, ростом стоимости произведенной продукции сельского хозяйства в 2024 году на 5,5 %, в 2025 году на 5,8 %, в 2026 году на 5,4 %, ростом выручки от реализации сельхозпродукции в 2024 году на 5,3%, в 2025 году на 5,0 %, в 2026 году на 4,9 %.

В прогнозе социально-экономического развития Подосиновского района на 2024 год и на плановый период до 2026 года сохраняются тенденции развития экономики.

3. Основные параметры бюджета района на 2024-2026 годы

Основные параметры проекта решения Подосиновской районной Думы «О бюджете Подосиновского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение о бюджете) соответствуют требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Приложением 1 к решению о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета Подосиновского района:

на 2024 год по доходам в сумме 371973,2 тыс. руб.,
по расходам в сумме 376973,2 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 5000,0 тыс. руб.

на 2025 год по доходам в сумме 353995,4 тыс. руб.,
по расходам в сумме 366995,4 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 13000,0 тыс. руб.
на 2026 год по доходам в сумме 355613,2 тыс. руб.,
по расходам в сумме 368613,2 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 13000,0 тыс. руб.

Наименование	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году
Доходы, в том числе:	472297,5	103,6	371973,2	78,8	353995,4	95,2	355613,2	100,5
налоговые доходы	104152,8	77,7	112329,9	107,9	117718,3	104,8	122927,8	104,4
неналоговые доходы	17424,6	85,8	16330,7	93,7	16352,7	100,1	16402,2	100,3
безвозмездные поступления	350720,1	116,3	243312,6	69,4	219924,4	90,4	216283,2	98,3
Расходы	487022,8	109,8	376973,2	77,4	366995,4	97,4	368613,2	100,4
Дефицит (-), профицит (+)	-14725,3	-119,0	-5000,0	34,0	-13000,0	260,0	-13000,0	100,0

4. Доходы бюджета района на 2024-2026 годы

Объем доходов бюджета района на 2024 год предусматривается в размере 371973,2 тыс. руб., что ниже на 64802,3 тыс. руб. (14,8 %) первоначально утвержденных бюджетных назначений 2023 года (436775,5 тыс. руб.) и на 100324,3 тыс. руб. (21,2 %) ниже ожидаемого исполнения бюджета 2023 года.

Сравнение прогноза доходов бюджета района на 2024 год с ожидаемым исполнением 2023 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Показатели	Ожидаемое исполнение 2023 года	Прогноз на 2024 год	Отклонение прогноза 2024 года от ожидаемого исполнения 2023 года	
			в сумме	в %
Доходы, всего	472297,5	371973,2	-100324,3	-21,2
в том числе:				
Налоговые доходы	104152,8	112329,9	8177,1	7,9
Неналоговые доходы	17424,6	16330,7	-1093,9	-6,3
Безвозмездные поступления	350720,1	243312,6	-107407,5	-30,6

Прогнозируемый объем доходов на 2024 год ниже ожидаемой оценки исполнения на 100324,3 тыс. руб. (на 21,2 %). Объем налоговых доходов на 2024 год спрогнозирован в сумме 104152,8 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений 2023 года на 8177,1 тыс. руб. или на 7,9 %, объем

неналоговых доходов – ниже на 1093,9 тыс. руб. (на 6,3 %), безвозмездные поступления – ниже на 107407,5 тыс. руб. (на 30,6 %).

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

Показатели	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %
Налоговые доходы	104152,8	22,1	112329,9	30,2	117718,3	33,3	122927,8	34,6
Неналоговые доходы	17424,6	3,7	16330,7	4,4	16352,7	4,6	16402,2	4,6
Безвозмездные поступления	350720,1	74,3	243312,6	65,4	219924,4	62,1	216283,2	60,8
Доходы, всего	472297,5	100,0	371973,2	100,0	353995,4	100,0	355613,2	100,0

В структуре доходов бюджета района на 2024 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 112329,9 тыс. руб. (30,2 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 16330,7 тыс. руб. (4,4 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 243312,6 тыс.руб. (65,4 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета района с 22,1 % по оценке 2023 года до 34,6 % в 2026 году, рост доли неналоговых доходов с 3,7 % до 4,6 % при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 74,3 % до 60,8 % к 2026 году.

4.1. Налоговые доходы на 2024-2026 годы

Налоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме 112329,9 тыс.руб., что на 8177,1 тыс. руб. (на 7,9 %) выше ожидаемой оценки текущего года и на 19268,7 тыс. руб. (на 14,6 %) ниже первоначально утвержденных налоговых доходов на 2023 год (131598,6 тыс. руб.).

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета района на 2024 год с ожидаемым исполнением 2023 года представлено в таблице:

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2023 года	Прогноз на 2024 год	Отклонение прогноза 2024 года от ожидаемого исполнения 2023 года	
			в сумме	в %
Налоговые доходы всего, в том числе:	104152,8	112329,9	8177,1	7,9
Налог на доходы физических лиц	35136,0	37324,2	2188,2	6,2
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	5040,7	5799,7	759,0	15,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	56040,0	60562,0	4522,0	8,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-61,0	0,0	61,0	-100,0
Единый сельскохозяйственный налог	45,1	32,0	-13,1	-29,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1600,0	2516,0	916,0	57,3

Налог на имущество организаций	4842,0	4556,0	-286,0	-5,9
Государственная пошлина	1510,0	1540,0	30,0	2,0

В 2024 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года планируется:

- рост по налогу на доходы физических лиц на 2188,2 тыс. руб. или на 6,2%, по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты на 759,0 тыс. руб. или на 15,1 %, по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 4522,0 тыс. руб. или на 8,1 %, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 916,0 тыс. руб. или на 57,3 %, по государственной пошлине на 30,0 тыс. руб. или на 2,0 %,

- снижение по единому сельскохозяйственному налогу на 13,1 тыс. руб. или на 29,0 %, по налогу на имущество организаций на 286,0 тыс. руб. или на 5,9 %.

В 2025 году налоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2024 года на 4,8 %, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 3,9%.

Структура налоговых доходов бюджета района на 2023-2026 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе	104152,8	100,0	112329,9	100,0	117718,3	100,0	122927,8	100,0
Налог на доходы физических лиц	35136,0	33,7	37324,2	33,2	39277,1	33,4	41045,2	33,4
Акцизы по подакцизным товарам	5040,7	4,8	5799,7	5,2	5973,2	5,1	6017,1	4,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	56040,0	53,8	60562,0	53,9	63643,0	54,1	66928,0	54,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-61,0	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	45,1	0,0	32,0	0,0	32,0	0,0	32,5	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1600,0	1,5	2516,0	2,2	2746,0	2,3	2890,0	2,4
Налог на имущество организаций	4842,0	4,6	4556,0	4,1	4507,0	3,8	4475,0	3,6
Государственная пошлина	1510,0	1,4	1540,0	1,4	1540,0	1,3	1540,0	1,3

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют налог на доходы физических лиц в 2023 году – 33,7 %, 2024 году – 33,2 %, 2025 году – 33,4 %, налоги на совокупный доход (налог УСН, единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением

патентной системы налогообложения) в 2024 году – 56,2 %, в 2025 году – 56,4%, в 2026 году – 56,8 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года составляет 87,3 %, 2025 года – 87,8 %, 2026 года – 88,2 %.

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в 2024 году в объеме 37324,2 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 2188,2 тыс. руб. или на 6,2 %.

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

Наименование показателей	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Налог на доходы физических лиц, тыс. руб.	35136,0	37324,2	39227,1	41045,2
Темп роста, % к предыдущему году	104,8	106,2	105,1	104,6
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	1482645,1	1566325,4	1641209,0	1711531,8
Темп роста, % к предыдущему году	107,8	105,6	104,8	104,3

Поступление налога на доходы физических лиц на 2025 год спрогнозировано в объеме 39227,1 тыс. руб. (с ростом к прогнозу 2024 года на 5,1 %) и на 2026 год в объеме 41045,2 тыс. руб. (по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 4,6 %).

В 2024 году темп роста поступлений по налогу на доходы физических лиц превышает темп роста фонда оплаты труда на 0,6 %, в плановом периоде 2025 и 2026 годов темп роста налога на доходы физических лиц превышает темп роста фонда оплаты труда на 0,3 %.

Акцизы на нефтепродукты в 2024 году прогнозируются в размере 5799,7 тыс. руб. или с ростом к оценке текущего года на 759,0 тыс. руб. или 15,1 %.

Прогноз поступления акцизов на 2025 год составляет 5973,2 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 3,0 % и на 2026 год – 6017,1 тыс. руб. с ростом на 0,7 %.

Сведения о прогнозируемых поступлениях доходов от акцизов представлены в таблице:

Наименование показателей	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, тыс. руб.	5040,7	5799,7	5973,2	6017,1
Темп роста, % к пред.году	72,4	115,1	103,0	100,7

Расчет прогноза поступления акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в бюджет района производился министерством финансов Кировской области в соответствии с показателями проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый

период 2025 и 2026 годов», исходя из дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты.

Размер указанного дифференцированного норматива отчислений в местные бюджеты установлен, исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований, и составляет для Подосиновского района 0,1143 % на 2024-2026 годы.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения прогнозируется в 2024 году в сумме 60562,0 тыс. руб., что выше прогноза поступлений текущего года на 4522,0 тыс. руб. или на 8,1 %.

Сведения о прогнозируемых поступлениях налога представлены в таблице:

Наименование показателей	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс. руб.	56040,0	60562,0	63643,0	66928,0
Темп роста, % к предыдущему году	66,4	108,1	105,1	105,2

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозировались на основе декларирования 2022 года и прогнозируемых показателей социально-экономического развития Подосиновского района на 2024 год, в том числе: индекса потребительских цен по объекту налогообложения «доходы» и темпа роста прибыли прибыльных предприятий без учета прибыли сельскохозяйственных предприятий по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В плановом периоде прогноз поступления составляет 63643,0 тыс. руб. и 66928,0 тыс. руб. соответственно. Увеличение поступлений от налога в 2025 году на 5,1 %, в 2026 году на 5,2 %.

Норматив отчислений в бюджет района по данному налогу составляет 100,0 %.

Прогноз поступления **единого сельскохозяйственного налога** на 2024 год составляет 32,0 тыс. руб., что на 40,9 % (на 13,1 тыс. руб.) ниже оценки 2023 года. На 2025 год планируется поступление налога в сумме 32,0 тыс. руб., на 2026 год – 32,5 тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируется в 2024 году в сумме 2516,0 тыс. руб., что на 916,0 тыс. руб. или на 57,3 % выше ожидаемой оценки 2023 года.

В плановом периоде поступление доходов по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется на 2025 год в объеме 2746,0 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 9,1 %, на 2026 год в объеме 2890,0 тыс. руб. с ростом на 5,2 %.

Норматив отчислений в бюджет района по данному налогу составляет 100,0 %.

Поступления **налога на имущество организаций** спрогнозированы в сумме 4556,0 тыс. руб. Снижение по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года составляет 286,0 тыс. руб. (5,9 %).

Прогноз поступлений налога на 2024 год базировался на показателях налоговой базы отчетного налогового периода – 2022 года по объектам недвижимого имущества и по объектам торгово-офисной недвижимости, облагаемой по кадастровой стоимости, и прогнозируемых темпах роста остаточной балансовой стоимости основных фондов (97,5 % к уровню 2022 года).

Согласно пояснительной записки к проекту решения о бюджете в параметрах прогнозируемых поступлений учтены:

- увеличение ставки в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость (в 2023 году для юридических лиц, зарегистрированных по адресу места нахождения на территории Кировской области – 1,5 %, в 2024 году – 1,6 %, для остальных юридических лиц в 2023 году и последующие годы – 2 %);

- сохранение пониженной налоговой ставки в размере 1,6% на период до 2026 года включительно в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью;

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

Норматив отчислений в бюджет района по данному налогу составляет 20,0 %.

Плановый объем налога на имущество организаций на 2025 и 2026 годы составляет 4507,0 тыс. руб. и 4475,0 тыс. руб. соответственно.

Прогноз поступления **государственной пошлины** на 2024 год составляет 1540,0 тыс. руб., что на 2,0 % (на 30,0 тыс. руб.) выше ожидаемой оценки поступлений 2023 года. На плановый период 2025-2026 года – на уровне прогноза 2024 года.

4.2. Неналоговые доходы на 2024-2026 годы

Объем неналоговых доходов на 2024 год спрогнозирован в сумме 16330,7 тыс.руб., что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 1093,9,0 тыс. руб., или на 6,3 % и на 396,9 тыс. руб. (2,4 %) ниже первоначально утвержденных неналоговых доходов на 2024 год.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года составляет 12,3 %.

В 2025 году неналоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2024 года на 22,0 тыс. руб. (на 0,1 %) в сумме 16352,7 тыс. руб. и в 2026 году с ростом к прогнозу предыдущего года на 49,5 тыс. руб. (на 0,3 %) и составят 16402,2 тыс. руб.

Сравнение прогноза неналоговых доходов бюджета района на 2024 год с ожидаемым исполнением 2023 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2023 года	Прогноз на 2024 год	Отклонение прогноза 2024 года от ожидаемого исполнения 2023 года	
			в сумме	в %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	17424,6	16330,7	-1093,9	-6,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	2261,7	1842,1	-419,6	-18,6
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	385,0	1267,0	882,0	229,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	11952,0	12092,0	140,0	1,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	502,9	240,7	-262,2	-52,1
Доходы от штрафов	2323,0	888,9	-1434,1	-61,7

Сокращение неналоговых доходов в 2024 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года запланировано по:

- доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности, на 419,6 тыс. руб. или на 18,6% и составят 1842,1 тыс. руб.,
- доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 262,2 тыс. руб. или на 52,1 % и составят 240,7 тыс. руб.,
- штрафам - на 1434,1 тыс. руб. или на 61,7 % и составят 888,9 тыс. руб.

Рост неналоговых доходов в 2024 году по сравнению с ожидаемым поступлением 2023 года запланирован по следующим источникам:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду увеличится на 882,0 тыс. руб. или на 229,1 % и составит 1267,0 тыс. руб.,
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - на 140,0 тыс. руб. или на 1,2 % и составят 12092,0 тыс. руб.

Структура неналоговых доходов бюджета района на 2024-2026 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	17424,6	100,0	16330,7	100,0	16352,7	100,0	16402,2	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	2261,7	13,0	1842,1	11,3	1853,9	11,3	1866,6	11,4
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	385,0	2,2	1267,0	7,8	1267,0	7,7	1267,0	7,7

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	11952,0	68,6	12092,0	74,0	12092,0	73,9	12200,0	74,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	502,9	2,9	240,7	1,5	235,8	1,4	231,0	1,4
Доходы от штрафов	2323,0	13,3	888,9	5,4	904,0	5,5	837,6	5,1

В анализируемом периоде в структуре неналоговых доходов основную долю составляют доходы от оказания платных услуг порядка 74,0 % и доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности порядка 11,5 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2025 года – 12,2 %, 2026 года – 11,8 %.

Расчет прогноза неналоговых доходов произведен главными администраторами данных доходов в соответствии с разработанными и утвержденными методиками прогнозирования администрируемых доходов.

4.3. Безвозмездные поступления на 2024-2026 годы

Формирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии с проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Межбюджетные трансферты распределяются Правительством Кировской области и могут быть уточнены в течение финансового года.

Безвозмездные поступления в 2024 году предусмотрены в сумме 243312,6 тыс.руб., что составляет 65,4 % от общей суммы планируемых доходов бюджета района. Ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в 2023 году составит 350720,1 тыс. руб. или 74,3 % от общей суммы ожидаемых доходов бюджета района. Снижение безвозмездных поступлений в 2024 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года составляет 107407,5 тыс. руб. или 30,6 %.

В 2023 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 219924,4 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2024 года на 23388,2 тыс. руб. или на 9,6 %, в 2026 году в сумме 216283,2 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года со снижением на 3641,2 тыс. руб. или на 1,7 %.

Структура безвозмездных поступлений на 2023-2026 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	350720,1	100,0	243312,6	100,0	219924,4	100,0	216283,2	100,0
Дотации	81534,8	23,2	63516,0	26,1	4858,0	2,2	47380,0	21,9
Субсидии	177783,1	50,7	95317,1	39,2	88964,4	40,5	86788,9	40,1
Субвенции	78879,5	22,5	80136,0	32,9	78768,5	35,8	78520,8	36,3

Иные межбюджетные трансферты	10987,9	3,1	4343,5	1,8	3593,5	1,6	3593,5	1,7
Прочие безвозмездные поступления	1570,0	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-35,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В анализируемом периоде в структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют субсидии порядка 40,0 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района 2024 года составляют 65,4 %, 2025 года – 62,1 %, 2025 года – 60,8 %.

5. Расходы бюджета района на 2024-2026 годы

5.1. В соответствии с представленным проектом расходы бюджета района на 2024 год запланированы в сумме 376973,2 тыс. руб., что ниже первоначально утвержденных расходов 2023 года на 60435,3 тыс. руб. (на 13,8 %), на 110049,6 тыс. руб. (на 22,6 %) ниже ожидаемого исполнения 2023 года.

В 2025 году расходы прогнозируются в сумме 366995,4 тыс. руб. со снижением по отношению к прогнозу 2024 года на 9977,8 тыс. руб. (на 2,6 %), в 2026 году в сумме 368613,2 тыс. руб. с ростом к прогнозу 2025 года на 1617,8 тыс. руб. (на 0,4 %).

Структура расходов бюджета на 2023-2026 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателя	2023 год (уточненный план)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
РАСХОДЫ всего	486846,6	100,0	376973,2	100,0	366995,4	100,0	368613,2	100,0
Общегосударственные вопросы	65240,1	13,4	60009,3	15,9	62524,2	17,0	66448,3	18,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2340,9	0,5	2011,3	0,5	2011,3	0,5	2011,3	0,5
Национальная экономика	93314,1	19,2	39786,2	10,6	35183,2	9,6	32871,1	8,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	1033,6	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Охрана окружающей среды	766,7	0,2	1422,8	0,4	1430,6	0,4	1426,8	0,4
Образование	199467,9	41,0	161964,8	43,0	157408,2	42,9	158530,8	43,0
Культура, кинематография	41045,4	8,4	40087,2	10,6	39791,3	10,8	39894,0	10,8
Социальная политика	20204,4	4,2	20569,7	5,5	19222,3	5,2	18970,2	5,1
Физическая культура и спорт	20627,5	4,2	18497,9	4,9	17823,4	4,9	17886,7	4,9

Обслуживание государственного (муниципального) долга	65,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	42740,7	8,8	32624,0	8,7	31601,0	8,6	30574,0	8,3

Доля расходов на социально-культурную сферу в общей структуре расходов бюджета в 2024 году по сравнению с уточненным планом 2023 года уменьшилась на 40225,6 тыс. руб. (14,3 %) и составляет 64,0 %. На 2024 год данные расходы предусмотрены в сумме 241119,6 тыс. руб.

В структуре общего объема расходов на 2024 год основное место занимают расходы, направленные на образование (43,0 %). Остальные расходы составляют 57,0 %: общегосударственные вопросы (15,9 %), национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0,5 %), национальная экономика (10,6 %), охрана окружающей среды (0,4 %), культура, кинематография (10,6 %), социальная политика (5,5 %), физическая культура и спорт (4,9 %), межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ (8,7 %).

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с уточненным планом 2023 года снижаются расходы в 2024 году, направленные на финансирование общегосударственных вопросов на 5230,8 тыс. руб. (на 3,5 %), национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 329,6 тыс. руб. (на 14,1 %), национальной экономики на 53527,9 тыс. руб. (на 57,4 %), мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 1033,6 тыс. руб. (100,0 %), образования на 37503,1 тыс. руб. (на 18,8 %), культуры, кинематографии на 958,2 тыс. руб. (на 2,3 %), физической культуры и спорта на 2129,6 тыс. руб. (на 10,3 %), обслуживание государственного и муниципального долга на 65,3 тыс. руб. (100,0 %), межбюджетных трансфертов на 10116,7 тыс. руб. (23,7 %). При этом планируется увеличить расходы в 2024 году на охрану окружающей среды на 656,1 тыс. руб. (на 85,6 %), социальную политику на 365,3 тыс. руб. (на 1,8 %).

5.2. При формировании бюджета района на 2024-2026 годы предусмотрены средства на реализацию национальных проектов в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Проектом предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов в 2024 году по 2 направлениям в объеме 1252,3 тыс. руб., в 2025 году по 1 направлению в объеме 762,4 тыс. руб., в 2026 году по 1 направлению в объеме 865,1 тыс. руб.

Наименование	План 2024 года	План 2025 года	План 2026 года
Национальный проект «Образование»	762,4	762,4	865,1
Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан»	762,4	762,4	865,1

Российской Федерации»			
Национальный проект «Культура»	489,9	0,0	0,0
Федеральный проект «Культурная среда»	489,9	0,0	0,0
ВСЕГО	1252,3	762,4	865,1

Доля расходов на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов бюджета района в 2024 году составит 0,3 %, в 2025 году – 0,2 %, в 2026 году – 0,2 %.

5.3. В рамках объема поступлений доходов и в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета района сформирован дорожный фонд Подосиновского района.

Доходы бюджета района, формирующие ассигнования дорожного фонда на 2024 год, прогнозируются в объеме 35450,7 тыс. руб. По сравнению с уточненным планом на 2023 год (включающим также остатки средств 2022 года) объем дорожного фонда на 2024 год планируется со снижением на 47534,5 тыс. руб. Снижение объемов бюджетных ассигнований дорожного фонда с тем, что на 2023 год было предусмотрено финансирование на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» в сумме 44070,0 тыс. руб.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета района, формирующих ассигнования дорожного фонда в 2025 году составят – 33083,2 тыс. руб., в 2026 году – 31771,1 тыс. руб.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета района, формирующие ассигнования дорожного фонда Подосиновского района на 2024-2026 годы, представлены в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	5799,7	5973,2	6017,1
Субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	29651,0	27110,0	25754,0
ИТОГО:	35450,7	33083,2	31771,1

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда Подосиновского района согласно проекта решения о бюджете на 2024-2026 годы приведено в таблице:

Наименование расходов	тыс. руб.		
	2024 год	2025 год	2026 год
Содержание и ремонт автомобильных дорог	5499,7	5699,2	5757,1
Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	29651,0	27110,0	25754,0

Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств местного бюджета	300,0	274,0	260,0
ИТОГО:	35450,7	33083,2	31771,1

5.4. В общей сумме расходов бюджета района на 2024 год **объем межбюджетных трансфертов** планируется в размере 32624,0 тыс. руб., что составляет 8,7 % от общего объема расходов на 2024 год.

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

Наименование показателей	Первоначальный план 2023 года, тыс. руб.	План на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение 2024/2023	
			тыс. руб.	в %
Всего	37128,0	32624,0	-4504,0	-12,1
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	15128,0	16124,0	996,0	6,6
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	22000,0	16500,0	-5500,0	-25,0

Снижение объема межбюджетных трансфертов (по сравнению с 2023 годом) обусловлен уменьшением размера прочих межбюджетных трансфертов на сумму 5500,0 тыс. руб., или на 25,0 % и увеличением дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 996,0 тыс. руб. или на 6,6 %.

На 2025 год **объем межбюджетных трансфертов** планируется в размере 31601,0 тыс. руб., на 2026 год – 30574,0 тыс. руб.

5.5. Расходная часть бюджета района на трехлетний период сформирована с учетом реализации **10 муниципальных программ Подосиновского района.**

Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы на обеспечение деятельности председателя Контрольно-счетной комиссии Подосиновского района в 2024 году в сумме 1125,1 тыс. руб., в 2025-2026 годах – на уровне прогноза 2024 года.

Расходы бюджета района в разрезе муниципальных программ в 2023-2026 годах представлены в следующей таблице:

Наименование муниципальной программы	Уточненный план 2023 года		Прогноз 2024 года		Рост (+), снижение (-) (2024/2023)		Прогноз 2025 года	Прогноз 2026 года
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	%		
Всего	485819,3	100,0	375848,1	100,0	-109971,2	-22,6	365870,3	367488,1
Развитие образования	224127,7	46,1	183807,4	48,9	-40320,3	-18,0	179542,9	181053,1
Развитие культуры	51760,4	10,7	50606,8	13,5	-1153,6	-2,2	50378,3	50531,8
Развитие спорта и молодежной политики	1650,9	0,3	1202,4	0,3	-448,5	-27,2	702,4	702,4
Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций	1924,9	0,4	6783,1	1,8	4858,2	252,4	4901,7	4274,6

Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры	3409,6	0,7	0,0	0,0	-3409,6	-100,0	0,0	0,0
Развитие транспортной системы	93314,1	19,2	39550,7	10,5	-53763,4	-57,6	35183,2	32871,1
Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов	766,7	0,2	1422,8	0,4	656,1	85,6	1430,6	1426,8
Управление муниципальным имуществом	4635,4	1,0	2080,6	0,6	-2554,8	-55,1	1377,0	1423,0
Развитие муниципального управления	51592,4	10,6	47977,2	12,8	-3615,2	-7,0	47608,4	47871,8
Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений	52004,3	10,7	41791,0	11,1	-10213,3	-19,6	44119,8	46707,5
Профилактика правонарушений и преступлений	633,0	0,1	626,0	0,2	-7,0	-1,1	626,0	626,0

В 2024 году на реализацию муниципальных программ запланированы расходы в общей сумме 375848,1 тыс. руб., что на 109971,2 тыс. руб., или на 22,6% ниже уточненного плана 2023 года.

Наибольшую долю в расходах бюджета района занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Развитие образования» - 48,9 %,
- «Развитие культуры» - 13,5 %,
- «Развитие муниципального управления» - 12,8 %,
- «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений» – 11,1 %,
- «Развитие транспортной системы» - 10,5 %.

На плановый период 2025-2026 годы на реализацию муниципальных программ запланированы расходы в сумме 365870,3 тыс. руб. и 367488,1 тыс.руб. соответственно.

В ходе анализа планируемых расходов на реализацию муниципальных программ отмечено следующее.

Муниципальная программа «Развитие образования»

В проекте бюджета района на 2024 год предусмотрены средства на реализацию муниципальной программы «Развитие образования» в сумме 183807,4 тыс. руб. (средства федерального и областного бюджета – 75923,8 тыс. руб.), что на 40320,3 тыс. руб. или на 18,0 % ниже бюджетных ассигнований уточненного плана 2023 года.

В рамках муниципальной программы в 2024 году запланировано финансирование:

- обеспечения деятельности управления образования – 2163,2 тыс. руб., МКУ ЦБ УО Подосиновского района – 9308,1 тыс. руб.
- обеспечения деятельности муниципальных учреждений – 159939,5 тыс. руб., в том числе средства федерального и областного бюджета в сумме 63534,2 тыс. руб.,
- расходов в сумме 719,3 тыс. руб. на оздоровление детей в образовательных организациях района, в том числе средства областного бюджета – 712,1 тыс. руб.
- на предоставление мер социальной поддержки за счет средств областного бюджета – 11677,5 тыс. руб.

На плановый период 2025-2026 годы на реализацию муниципальной программы запланированы расходы в сумме 179542,9 тыс. руб. и 181053,1 тыс.руб. соответственно.

Муниципальная программа «Развитие культуры»

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета района на 2024 год предусмотрены расходы в сумме 50606,8 тыс. руб. (средства федерального и областного бюджета – 1541,8 тыс. руб.), что на 1153,6 тыс. руб. или на 2,2 % меньше уточненного плана на 2023 год.

В рамках муниципальной программы в 2024 году запланировано финансирование на:

- обеспечение деятельности муниципальных организаций в сфере культуры в сумме 50606,8 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального и областного бюджета – 1541,8 тыс. руб.

На плановый период 2025-2026 годы на реализацию муниципальной программы запланированы расходы в сумме 50378,3 тыс. руб. и 50531,8 тыс.руб. соответственно.

Муниципальная программа «Развитие спорта и молодежной политики»

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета района на 2024 год предусмотрены расходы в сумме 1202,4 тыс. руб., что на 448,5 тыс.руб. или 27,2 % меньше уточненного плана на 2023 год.

В рамках муниципальной программы в 2024 году запланировано финансирование на:

- подпрограмму «Дом для молодой семьи» на софинансирование расходных обязательств на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в сумме 241,9 тыс. руб. за счет средств областного бюджета, в сумме 60,5 тыс. руб. – софинансирование за счет средств местного бюджета,

- на реализацию мероприятий в сфере развития спорта и молодежной политики - 900,0 тыс. руб.

На реализацию муниципальной программы на плановый период 2025-2026 годы запланированы расходы в сумме 702,4 тыс. руб. ежегодно.

Муниципальная программа «Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций»

В проекте бюджета района на 2024 год предусмотрены средства на реализацию муниципальной программы в сумме 6783,1 тыс. руб. (средства областного бюджета – 6633,1 тыс. руб.), что на 4858,2 тыс. руб. или на 252,4 % выше бюджетных ассигнований уточненного плана 2023 года.

В рамках программы в 2024 году предусмотрено финансирование:

- отдельных мероприятий «Ветеран» и «Социальная поддержка инвалидов и других граждан, попавших в трудную жизненную ситуацию» в сумме 150,0 тыс. руб. за счет средств бюджета района;

- за счет средств областного бюджета на предоставление мер социальной поддержки семей с детьми в сумме 5644,1 тыс. руб., содержание специалистов по опеке и попечительству и обеспечение их деятельности – 989,0 тыс. руб.

На реализацию муниципальной программы на 2025 год запланированы расходы в сумме 4901,7 тыс. руб., на 2026 год – 4274,6 тыс. руб.

Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»

Расходы на реализацию программы в 2024 году в проекте бюджета района предусмотрены в сумме 39550,7 тыс. руб. (средства областного бюджета – 29651,0 тыс. руб.), что на 53763,4 тыс. руб. ниже уточненного плана на 2023 год или на 57,6 %.

В рамках программы предусмотрено финансирование следующих мероприятий:

«Развитие дорожного хозяйства» в сумме 35450,7 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств местного бюджета на содержание и ремонт автомобильных дорог 5499,7 тыс. руб.;

- за счет средств областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения - 29951,0 тыс. руб.,

«Развитие автомобильного транспорта» в сумме 4100,0 тыс. руб. в целях организации транспортного обслуживания населения в границах муниципального района на оплату за предоставленные транспортные услуги по перевозке пассажиров автомобильным транспортом на пригородных и внутримунципальных маршрутах.

На реализацию муниципальной программы на 2025 год запланированы расходы в сумме 35183,2 тыс. руб., на 2026 год – 32871,1 тыс. руб.

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды»

Расходы на реализацию программы в 2024 году в проекте бюджета района предусмотрены в сумме 1422,8 тыс. руб., что на 656,1 тыс. руб. больше уточненного плана на 2023 год или на 85,6 %.

В 2024 году по программе за счет средств бюджета района предусмотрены средства в сумме 1422,8 тыс. руб. на природоохранные мероприятия:

- обеспечение утилизации и максимально безопасного размещения отходов производства и потребления в сумме 1358,8 тыс. руб.,

- предоставление межбюджетных трансфертов в сумме 64,0 тыс. руб.

На плановый период 2025-2026 годы на реализацию муниципальной программы запланированы расходы в сумме 1430,6 тыс. руб. и 1426,87 тыс. руб. соответственно.

Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом»

В проекте бюджета района на 2024 год предусмотрены средства на реализацию муниципальной программы в объеме 2080,6 тыс. руб. (средства областного бюджета – 176,6 тыс. руб.), что на 2554,8 тыс. руб. или на 55,1 % меньше уточненного плана на 2023 год.

В рамках муниципальной программы на 2024 год запланировано финансирование мероприятий по управлению муниципальной собственностью в сумме 1845,1 тыс. руб. (в том числе на коммунальные расходы, взносы на капитальный ремонт МКД, межевание, услуги БТИ, оценка объектов, содержание имущества, налоги и др.), проведение комплексных кадастровых работ в сумме 235,5 тыс. руб. (в т.ч. за счет средств областного бюджета в сумме 176,6 тыс. руб.).

На плановый период 2025-2026 годы на реализацию муниципальной программы запланированы расходы в сумме 1377,0 тыс. руб. и 1423,0 тыс. руб. соответственно.

Муниципальная программа «Развитие муниципального управления»

Расходы на реализацию муниципальной программы в проекте бюджета района на 2024 год предусмотрены в сумме 47977,2 тыс. руб. (средства федерального бюджета – 3,5 тыс. руб., средства областного бюджета – 128,7 тыс. руб.), что на 3615,2 тыс. руб. или на 7,0 % меньше уточненного плана на 2023 год.

В рамках муниципальной программы в 2024 году финансируются следующие мероприятия:

- обеспечение деятельности главы района в сумме 1786,2 тыс. руб.,
- обеспечение деятельности органов местного самоуправления Подосиновского района в сумме 30568,8 тыс. руб.,
- депутатов Подосиновской районной Думы в сумме 50,0 тыс. руб.,
- обеспечение деятельности МКУ ЦБА Подосиновского района в сумме 10918,0 тыс. руб.,
- мероприятия в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (обеспечение деятельности ЕДДС) – 1856,3 тыс. руб.,
- регулирование численности волка в целях обеспечения жизнедеятельности населения – 150,0 тыс. руб.,
- резервный фонд в сумме 600,0 тыс. руб.,
- другие общегосударственные вопросы – 93,0 тыс. руб.,
- доплаты к пенсиям в сумме 1800,0 тыс. руб.,
- социальная выплата лицам, которым присвоено звание «Почетный гражданин Подосиновского района» в сумме 22,2 тыс. руб.,
- подготовка и повышение квалификации лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих – 49,8 тыс. руб., в том числе 49,3 тыс. руб. за счет средств областного бюджета, 0,5 тыс. руб. за счет средств бюджета района,

- хранение, комплектование, учет и архивных документов в сумме 79,4 тыс. руб. за счет средств областного бюджета,

- осуществление полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации от Подосиновского района в сумме 3,5 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета.

На плановый период 2025-2026 годы на реализацию муниципальной программы запланированы расходы в сумме 47608,4 тыс. руб. и 47871,8 тыс.руб. соответственно.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений»

В проекте бюджета района на 2024 год запланированы расходы на реализацию муниципальной программы в сумме 41791,0 тыс. руб. (средства областного бюджета – 2624,0 тыс. руб.), что на 10213,3 тыс. руб. или на 19,6 % меньше уточненного плана расходов на 2023 год.

По данной программе финансируется:

- финансовое обеспечение деятельности финансового управления Администрации Подосиновского района в объеме 9167,0 тыс. руб.,

- дотация на сбалансированность бюджетов поселений в сумме 16500,0 тыс. руб.,

- дотация на выравнивание бюджетов поселений в сумме 13500,0 тыс. руб.,

- расчет и предоставление дотаций бюджетам поселений в сумме 2624,0 тыс. руб. за счет средств областного бюджета.

На плановый период 2025-2026 годы на реализацию муниципальной программы запланированы расходы в сумме 44119,8 тыс. руб. и 46707,5 тыс.руб. соответственно.

Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и преступлений»

В проекте бюджета района на 2024 год предусмотрены средства на реализацию муниципальной программы в объеме 626,0 тыс. руб. (средства областного бюджета – 621,0 тыс. руб.), что на 7,0 тыс. руб. или на 1,1 % меньше уточненного плана расходов на 2023 год.

В рамках реализации программы предусмотрены средства на:

- мероприятия в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (обеспечение стимулирования активных членов добровольных народных дружин) в сумме 5,0 тыс. руб. за счет средств бюджета района;

- обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 621,0 тыс. руб. за счет средств областного бюджета.

На плановый период 2025-2026 годы на реализацию муниципальной программы запланированы расходы в сумме 626,0 тыс. руб. ежегодно.

6. Сбалансированность бюджета района, муниципальный долг

Согласно представленному проекту бюджет района на 2024 год спрогнозирован с дефицитом в сумме 5000,0 тыс. руб. и на плановый период 2025-2026 годах в сумме 13000,0 тыс. руб. ежегодно.

Планируемый дефицит бюджета на 2024 год составляет 3,9 % от объема собственных доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений, на 2025 год – 9,7 %, на 2026 год – 9,3 %. Установленный ст. 92¹ БК РФ предел в размере 10,0 % не превышен.

Основным источником покрытия дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

Покрытие расходов бюджета за счет увеличения привлечения банковского кредита не предусматривается.

Привлечение кредитов кредитных организаций в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годах не планируется.

По итогам 2024 года (на 01.01.2025) муниципальный долг прогнозируется в объеме 0,0 тыс. руб.

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

7. Выводы

7.1. Формирование проекта бюджета Подосиновского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Подосиновском районе и иными документами, представленными вместе с проектом.

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

7.2. В целях составления проекта бюджета взят базовый (второй) вариант прогноза социально-экономического развития Подосиновского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В прогнозе социально-экономического развития Подосиновского района на 2024 год и на плановый период до 2026 года сохраняются тенденции развития экономики.

При формировании бюджета района на 2024-2026 годы учтены основные направления бюджетной и налоговой политики Подосиновского муниципального района на 2024-2026 годы.

Основные характеристики бюджета Подосиновского района на 2024-2026 годы соответствуют данным бюджетного прогноза Подосиновского муниципального района Кировской области на 2022-2027 годы.

7.3. Общий объем доходов бюджета района на 2024 год прогнозируется в объеме 371973,2 тыс. руб., что на 100324,3 тыс. руб. (на 21,2 %) ниже ожидаемой оценки 2023 года (472297,5 тыс. руб.).

При этом налоговые и неналоговые доходы в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года увеличиваются на 5,8 %, или на 7083,2 тыс. руб. безвозмездные поступления уменьшаются на 107407,5 тыс. руб. (на 30,6 %).

7.4. Расходы бюджета района на 2024 год запланированы в сумме 376973,2 тыс. руб., что на 110049,6 тыс. руб. или на 22,6 % меньше по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года.

Согласно проекту расходы в 2024 году запланированы с учетом решений, принятых в 2023 году по повышению заработной платы работникам учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления, сохранения всех мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан района, обеспечения в полном объеме финансирования к средствам федерального бюджета и областного бюджетов.

7.5. Бюджет района на 2024-2026 годы сформирован с учетом необходимости реализации национальных проектов в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года». Проектом предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов в 2024 году по 2 направлениям в объеме 1252,3 тыс. руб., в 2025 и 2026 годах по 1 направлению в объеме 762,4 тыс. руб. и 865,1 тыс. руб. соответственно.

7.6. Проект бюджета района на 2024-2026 годы сформирован на основе 10 муниципальных программ Подосиновского района.

7.7. Бюджет района на 2024 год спрогнозирован с дефицитом в сумме 5000,0 тыс. руб. и на плановый период 2025-2026 годах в объеме 13000,0 ежегодно. Источником покрытия дефицита бюджета района являются остатки средств бюджета района.

7.8. Муниципальный долг по итогам 2024 года (на 01.01.2025) прогнозируется в объеме 0,0 тыс. руб.

По итогам экспертизы Контрольно-счетная комиссия Подосиновского района считает возможным принятие проекта решения Подосиновской районной Думы «О бюджете Подосиновского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в первом чтении.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская