



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ЛЕБЯЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

«30» ноября 2023 г.

№ 18

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы Лебяжского муниципального округа первого созыва «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный округ Кировской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счётной комиссии Лебяжского муниципального округа на проект решения Думы Лебяжского муниципального округа первого созыва «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный округ Кировской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Лебяжском муниципальном округе, Положением о Контрольно-счётной комиссии Лебяжского муниципального округа, иными нормативными правовыми актами Лебяжского муниципального округа.

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

При подготовке заключения использованы результаты проведенных Контрольно-счётной комиссией Лебяжского муниципального округа (далее – Контрольно-счётная комиссия) контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

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

Прогноз социально-экономического развития Лебяжского муниципального округа на 2024 - 2026 годы, представленный одновременно с проектом решения Думы Лебяжского муниципального округа первого созыва «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный округ Кировской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее — проект решения), разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогноз социально-экономического развития Лебяжского муниципального округа на 2024-2026 годы (далее – Прогноз) одобрен постановлением администрации Лебяжского муниципального округа от 07.11.2023 № 609 и включает в себя два сценария развития экономики.

Первый вариант Прогноза характеризуется невысокими темпами социально-экономического развития, второй (базовый) вариант Прогноза более оптимистичный, рассматривается как наиболее вероятный сценарий развития экономики.

Проект бюджета муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов сформирован на основе базового варианта Прогноза.

Информация об основных показателях прогноза социально-экономического развития Лебяжского муниципального округа на 2024-2026 годы представлена в таблице:

Наименование показателей	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
	отчет	оценка	Прогноз		
Индекс промышленного производства, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	145,9	100,7	100,3	100,9	101,1
Индекс производства продукции сельского хозяйства, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	104,2	91,2	100,5	100,4	100,7
Инвестиции в основной капитал, млн. рублей, - в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	104,6 57,8	65,7 58,5	67,0 95,9	81,4 114,9	110,1 128,7
Индекс потребительских цен, %	114,7	107,5	105,7	104,7	104,6
Оборот розничной торговли, млн. рублей, - в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	764,0 92,0	773,0 95,0	821,9 100,5	867,4 100,8	915,5 101,0
Объём платных услуг населению, млн. рублей, - в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	78,3 101,2	86,2 100,0	91,5 101,0	97,5 101,5	104,5 102,0
Прибыль прибыльных организаций, млн. рублей, - в % к предыдущему году	152,6 179,1	112,8 73,9	115,3 102,3	119,1 103,3	124,4 104,4
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций, руб.	27 981,6	29 768,7	32 027,9	34 194,6	36 422,0
Реальная заработная плата работников организаций, %	101,4	99,0	101,8	102,0	101,8
Темп роста фонда заработной платы работников организаций, %	105,2	105,0	110,0	107,3	106,1
Численность населения (в среднегодовом исчислении), человек	5 566	5 356	5 175	5 001	4 825
Численность занятых в экономике, человек	1 695	1 691	1 687	1 685	1 685
Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года), %	1,8	1,8	1,78	1,77	1,76

Согласно представленному Прогнозу социально-экономическое развитие Лебяжского муниципального округа характеризуются следующими тенденциями:

При ожидаемой оценке индекса промышленного производства в 2023 году 100,7% к 2022 году, в 2024-2026 годах прогнозируется сохранение положительной динамики индекса промышленного производства: 100,3%, 100,9% и 101,1%, соответственно.

На период 2024-2026 годов прогнозируется стабильный рост индекса производства продукции сельского хозяйства (100,5% - 100,7%) при ожидаемой оценке в 2023 году 91,2%.

В 2023 году объём прибыли прибыльных организаций оценивается на уровне 112,8 млн. руб. (темп роста – 73,9% к 2022 году). На 2024-2026 годы прогнозируются умеренные темпы роста прибыли прибыльных организаций (в 2024 году – 102,3%; в 2025 году – 103,3%; в 2026 году – 104,4%).

В 2023 году объём инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования оценивается на уровне 65,7 млн. руб., или 58,5% в сопоставимой оценке к 2022 году. На период 2024-2026 годы прогнозируется увеличение динамики роста инвестиций в основной капитал (в 2024 году индекс физического объёма инвестиций в основной капитал составит 95,9% к предыдущему году, в 2025 году – 114,9%, в 2026 году – 128,7%).

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

При росте номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций по оценке 2023 года в 106,4%, реальная её величина составит 99%.

В 2024-2026 годах прогнозируемые темпы роста реальной заработной платы работников (с учетом индекса потребительских цен) составят 101,8%; 102,0% и 101,8% соответственно.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций увеличится с 29 768,7 рублей по оценке 2023 года до 36 422 рублей по прогнозу к 2026 году.

Соответственно рост фонда начисленной заработной платы прогнозируется на уровне: 108,2% в 2024 году, 107,0% в 2025 году и 106,9% в 2026 году.

Среднегодовая численность населения муниципального округа по оценке на 2023 год составит 5356 человек, что меньше численности населения в 2022 году (5566 человек) на 210 человек. Среднегодовая численность округа в 2024-2026 годах прогнозируется со снижением, до 4825 человек в 2026 году, или на 531 человек к 2023 году.

В 2024-2026 годах в условиях снижения общей численности населения, численность занятых в экономике сократится к 2026 году до 1685 человек, или на 6 человек относительно оценки 2023 года.

Численность безработных, зарегистрированных в службе занятости населения на конец 2023 года, составит, по ожидаемой оценке, 42 человека. Согласно базовому варианту прогноза численность безработных на конец 2024 года составит 41 человек и снизится до 38 человек к концу 2026 года (до 1,76% от численности экономически активного населения).

Таким образом, анализ большинства показателей базового варианта прогноза, характеризующих социально-экономическое развитие Лебяжского муниципального округа в 2024-2026 годах, свидетельствуют об умеренных темпах роста экономики и позитивных тенденциях формирования налогооблагаемой базы и поступлений в бюджет муниципального округа, несмотря на негативное влияние внешних и внутренних экономических факторов.

3. Основные параметры бюджета муниципального округа на 2024-2026 годы

3.1. Динамика основных параметров бюджета Лебяжского муниципального округа на 2024-2026 годы характеризуется снижением доходов и расходов по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета муниципального округа за 2023 год. Увеличение доли собственных доходов (налоговых и неналоговых) в общем объеме доходов в 2024-2026 годах прогнозируется до 28,1% в 2026 году (на 7,4% к показателям ожидаемого исполнения бюджета).

Основные параметры бюджета муниципального округа в 2023-2026 годах представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателей	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Доходы	235 709,3	206 061,5	186 004,8	187 546,7
в том числе: налоговые и неналоговые	48 817,2	50 097,1	50 576,6	52 641,7
безвозмездные поступления	186 892,1	155 964,4	135 428,2	134 905,0
Расходы	245 763,8	206 061,5	186 004,8	187 546,7
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 10 054,5	0,0	0,0	0,0

На 2023 год и плановый период 2024-2025 годы бюджет Лебяжского муниципального округа сформирован бездефицитный.

Налоговые и неналоговые доходы в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года увеличиваются на 1 279,9 тыс. рублей (на 2,6%), в 2025 году по отношению к 2024 году увеличиваются на 479,5 тыс. рублей (на 1%), в 2026 году по сравнению с 2025 годом увеличиваются на 2 065,1 тыс. рублей (на 4,1%).

По сравнению с оценкой 2023 года *безвозмездные поступления* в 2024 году уменьшаются на 30 927,7 тыс. рублей (на 16,5%), в 2025 году снижаются по сравнению с 2024 годом на 20 536,2 тыс. рублей (на 13,2%), в 2026 году по сравнению с 2025 годом снижаются на 523,2 тыс. рублей (на 0,4%).

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что объемы безвозмездных поступлений в бюджет округа (и соответствующих расходов) изменятся после принятия областного бюджета на 2024-2026 годы в окончательном варианте и распределения средств областного бюджета между муниципальными образованиями в полном объеме.

Расходы бюджета Лебяжского муниципального округа на 2024 год предусмотрены в объеме 206 061,5 тыс. рублей, на 2025 год – 186 004,8 тыс. рублей, на 2026 год – 187 546,7 тыс. рублей.

3.2. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в Лебяжском муниципальном округе одновременно с проектом бюджета (помимо прочих) представлены:

прогноз социально-экономического развития Лебяжского муниципального округа на 2024-2026 годы;

прогноз основных характеристик бюджета Лебяжского муниципального округа на 2024-2026 годы;

основные направления бюджетной и налоговой политики Лебяжского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

бюджетный прогноз Лебяжского муниципального округа на долгосрочный период 2022-2027 годы;

проекты паспортов муниципальных программ Лебяжского муниципального округа, что не соответствует ст. 184.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 11 ч. 1 ст. 28 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Лебяжский муниципальный округ Кировской области предоставлены.

Основные параметры (характеристики) бюджета муниципального округа на 2024-2026 годы соответствуют данным, представленным в прогнозе основных характеристик бюджета Лебяжского муниципального округа на 2024-2026 годы, в том числе по прогнозу объемов доходов, расходов, дефицита/профицита, а также объёму муниципального долга Лебяжского муниципального округа.

3.3. Формирование расходной части бюджета Лебяжского муниципального округа проведено в соответствии с действующим федеральным и областным законодательством, проектом закона Кировской области об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный округ, утвержденной приказом финансового управления от 11.09.2023 года № 58 (далее – Методика планирования).

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

Расходы на заработную плату с начислениями работникам учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления предусмотрены с учетом принятых в 2023 году решений по повышению заработной платы и минимального размера заработной платы на уровне 2023 года.

Остальные расходы предусмотрены на уровне плановых назначений по состоянию на 01.01.2023, в том числе на оплату:

услуг связи, продуктов питания, горюче-смазочных материалов,

услуг, связанных с содержанием имущества,

услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами,

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

мероприятия в области физической культуры и спорта, молодежной политики, в сфере образования, культуры, социальной политики,

иных расходов.

Планирование бюджетных средств на 2024 год без индексации может привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2024 года, в том числе в условиях

ожидаемого роста потребительских цен (уровня инфляции) по итогам 2023 года на 7,5% и в 2024 году на 5,7%.

Как и в предыдущие годы объем бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций муниципальных бюджетных учреждений рассчитан не на основании показателей муниципального задания (на основе определения необходимого количества муниципальных услуг и нормативных затрат на единицу услуги), а планируется на уровне соответствующих плановых назначений 2023 года.

В соответствии с проектом решения в составе расходов бюджета муниципального округа на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования резервного фонда администрации Лебяжского муниципального округа на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в сумме 200,0 тыс. рублей, что составит 0,1% общего объема расходов бюджета.

4. Доходы бюджета муниципального округа на 2024-2026 годы

Общий объем доходов бюджета Лебяжского муниципального округа на 2024 год прогнозируется в размере 206 061,5 тыс. рублей, что на 29 647,8 тыс. рублей или на 12,6% ниже ожидаемой оценки 2023 года.

В 2025 году доходы планируются в сумме 186 004,8 тыс. рублей со снижением к 2024 году на 20 056,7 тыс. рублей (10,8%), в 2026 году в сумме 187 546,7 тыс. рублей с увеличением к уровню 2025 года на 1 541,9 тыс. рублей (0,8%). Снижение объема доходов в 2024-2026 годах обусловлено уменьшением в прогнозируемом периоде безвозмездных поступлений.

Структура доходной части бюджета Лебяжского муниципального округа в 2023-2026 годах характеризуется следующими данными (тыс. руб.):

Наименование показателей	Первоначальный план		Ожидаемое исполнение		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	2023 год		2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	45 185,0	23,9	48 817,2	20,7	50 097,1	24,3	50 576,6	27,2	52 641,7	28,1
Безвозмездные поступления	144 244,7	76,1	186 892,1	79,3	155 964,4	75,7	135 428,2	72,8	134 905,0	71,9
Итого:	189 429,7	100	235 709,3	100	206 061,5	100	186 004,8	100	187 546,7	100

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета округа с 20,7% по оценке 2023 года до 28,1% в 2026 году при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений к 2026 году с 79,3% до 71,9%.

Учитывая, что безвозмездные поступления из областного бюджета будут уточнены после принятия закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», соотношение доли собственных доходов и безвозмездных поступлений может измениться.

В разрезе собственных доходов структура бюджета муниципального округа характеризуется следующими данными (тыс. руб.):

Наименование показателей	Первоначальный план 2023 года	Оценка 2023 года	Уд. вес, %	Прогноз 2024 года	Уд. вес, %	Прогноз 2025 года	Уд. вес, %	Прогноз 2026 года	Уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые доходы	36 946,5	39 200,9	80,3	41 408,8	82,7	43 295,3	85,6	45 184,2	85,8
Неналоговые доходы	8 238,5	9 616,3	19,7	8 688,3	17,3	7 281,3	14,4	7 457,5	14,2
ИТОГО:	45 185,0	48 817,2	100	50 097,1	100	50 576,6	100	52 641,7	100

Как видно из таблицы, в плановом периоде сохранится тенденция роста объема налоговых доходов, при этом отмечается снижение объема неналоговых доходов.

4.1. Налоговые доходы в 2024-2026 годах

Налоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме 41 408,8 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2023 года на 2 207,9 тыс. рублей, или на 5,6% и выше уточненного плана на 3 962,3 тыс. рублей, или на 10,6%.

Рост налоговых доходов к уточненному плану 2023 года в основном планируется за счет увеличения налога на доходы физических лиц – на 1 800,0 тыс. рублей (или на 10,3%), налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 1 165,1 тыс. рублей (или на 15,9%) и доходов от акцизов на 853,1 тыс. рублей (или на 11,0%).

В 2025 году налоговые доходы планируются с ростом к прогнозу 2024 года на 4,6%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 4,4%.

Структура налоговых доходов бюджета Лебяжского муниципального округа в 2023-2026 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателей	2023 год (первоначальный план)	2023 год (уточненный план)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	Сумма	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые доходы всего, в том числе:	36 946,5	37 446,5	100	41 408,8	100	43 295,3	100	45 184,2	100
Налог на доходы физических лиц	17 500,0	17 500,0	46,7	19 300,0	46,6	20 458,0	47,3	21 819,0	48,3
Акцизы	7 262,3	7 762,3	20,8	8 615,4	20,8	8 873,1	20,5	8 938,4	19,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	7 320,0	7 320,0	19,6	8 485,1	20,5	8 846,3	20,4	9 199,9	20,4
Единый сельскохозяйственный налог	600,0	600,0	1,6	494,1	1,2	553,3	1,3	630,8	1,4

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	235,0	235,0	0,6	252,0	0,6	270,2	0,6	289,6	0,6
Налог на имущество физических лиц	910,0	910,0	2,4	1 185,0	2,9	1 185,0	2,7	1 185,0	2,6
Налог на имущество организаций	573,8	573,8	1,5	521,5	1,2	515,1	1,2	527,2	1,2
Земельный налог с организаций	1 369,4	1 369,4	3,7	1 440,7	3,5	1 507,0	3,5	1 507,0	3,3
Земельный налог с физических лиц	676,0	676,0	1,8	615,0	1,5	587,3	1,4	587,3	1,3
Государственная пошлина	500,0	500,0	1,3	500,0	1,2	500,0	1,1	500,0	1,1

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов (87,9%) в 2024 году, по-прежнему, составят: налог на доходы физических лиц (46,6%), доходы от акцизов (20,8%) и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (20,5%). В 2025-2026 годах структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений.

Поступления **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в проекте решения на 2024 год прогнозируются в объёме 19 300 тыс. рублей.

В целом НДФЛ на 2024 год прогнозируется с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 1 174,0 тыс. рублей, или на 6,5%; в 2025 году с ростом к прогнозу 2024 года на 6,0%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 6,6%.

Прогнозируемое увеличение объемов поступлений по НДФЛ обусловлено, главным образом, соответствующим ростом фонда оплаты труда: в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года на 8,2%, в 2025 году – на 7%, в 2026 году – на 6,9% соответственно. Темп роста прогнозируемого налога на 2025-2026 годы приближен к темпу роста фонда оплаты труда.

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

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

Поступление **доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты** на 2024 год планируется с ростом к ожидаемой оценке текущего года на 299,2 тыс. рублей, или на 3,6% и составит 8 615,4 тыс. рублей. В 2025 году планируется увеличение к 2024 году на 3%, в 2026 году увеличение на 0,7% по отношению к 2025 году.

Прогноз акцизов (нефтепродукты, алкогольная продукция и пр.), включенный в проект решения, рассчитан в соответствии с показателями проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В параметрах прогнозируемых поступлений учтено сохранение до 2026 года включительно норматива отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации от акцизов на нефтепродукты — 74,9%, а также установленные для Кировской области размеры нормативов распределения, в том числе на формирование дорожных фондов субъектов Российской Федерации (2024 год – 0,8615%, 2025 год – 0,8536%, 2026 год – 0,8319%), в целях реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» (2024 год – 1,5691%, 2025 год — 1,2780%, 2026 год — 1,2358%).

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

Прогноз поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, на 2024 год составляет 8 485,1 тыс. рублей, что на 15,9% (на 1 165,1 тыс. рублей) выше уточненного плана 2023 года.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозировалось по показателям отчета федеральной налоговой службы 5-УСНО за 2022 год.

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

рост налоговой базы по объекту «доходы» в пересчете на прогнозируемый индекс потребительских цен (105,5%);

коэффициент роста (снижения) оборота малых предприятий, включая микропредприятия, на очередной финансовый год к уровню текущего финансового года - 101,2%, используемый при расчете налоговой базы по объекту «доходы, уменьшенные на величину расходов»;

дополнительные поступления за счет неисполненных текущих налоговых обязательств в отношении обоих объектов налогообложения (58,0 тыс. рублей).

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

Прогноз поступления **единого сельскохозяйственного налога** в 2024 году составит 494,1 тыс. руб., что на 105,9 тыс. рублей меньше уточненного плана 2023 года (или на 17,6%).

Поступление налога в плановом периоде запланировано с ростом в 2025 году на 12% к 2024 году, в 2026 году – на 14% к 2025 году.

При расчете применен показатель коэффициента роста (снижения) прибыли прибыльных сельскохозяйственных предприятий на очередной финансовый год к уровню отчетного финансового года – 0,316.

Прогноз поступления **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения**, в 2024 году составит 252,0 тыс. рублей с увеличением к уточненному плану 2023 года на 17,0 тыс. рублей

(или на 7,2%). Прогнозируется положительный темп роста поступлений по данному виду дохода в плановом периоде (2025-2026 годы) на 7,2% ежегодно в связи с ростом количества налогоплательщиков данного налога.

Прогноз поступления **налога на имущество физических лиц** на 2024 год составит 1 185,0 тыс. рублей с увеличением к уточненному плану текущего года на 275,0 тыс. рублей (или на 30,2%). В плановом периоде объем поступления налога планируется на уровне 2024 года.

Налог на имущество организаций в 2024 году планируется в сумме 521,5 тыс. рублей со снижением к уточненному плану 2023 года на 52,3 тыс. руб. или на 9,1%.

Расчет налога произведен исходя из показателей налоговой базы по объектам недвижимого имущества за 2022 год и прогнозируемых темпах роста остаточной балансовой стоимости основных фондов в размере 94,1%. Также в параметрах прогнозируемых поступлений учтен прогнозируемый объем поступлений в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 9,2 тыс. рублей, а также размеры налоговых ставок в отношении торгово-офисных объектов недвижимости, облагаемых по кадастровой стоимости.

Прогноз поступления **земельного налога с организаций** на 2024 год составит 1 440,7 тыс. рублей с увеличением к уточненному плану текущего года на 71,3 тыс. рублей (или на 5,2%). В плановом периоде объем поступления налога планируется на уровне 2024 года.

Поступление налога на 2024 год прогнозировалось с учетом:

- ожидаемого поступления налога в бюджет округа в 2024 году;
- изменения кадастровой стоимости земельных участков в 2023 году по отношению к 2022 году;
- суммы земельного налога по арендуемым земельным участкам, выкупленным в 2023 году.

При планировании учтено предоставление льготы по земельному налогу в размере 50% для компаний, работающих в ИТ-сфере и операторов связи.

Прогноз поступления **земельного налога с физических лиц** на 2024 год составит 615 тыс. руб. со снижением к уточненному плану текущего года на 6,1 тыс. рублей (на 9%).

При расчете прогноза учтена недоимка невозможная к взысканию (банкроты, умершие физические лица) в сумме 78,9 тыс. рублей, а также учтено предоставление льготы гражданам, призванным на военную службу в связи с объявлением частичной мобилизации, принимающим (принимавшим) участие в СВО.

Прогноз поступления **государственной пошлины** на 2024 год и на каждый год планового периода (2025-2026 годы) составит 500 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы в 2024-2026 годах

Объем неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 8 688,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2023 года на 928,0 тыс. рублей (или на 9,6%). Доля неналоговых доходов в общем объёме доходов в 2024 году составит 4,2%.

Структура неналоговых доходов бюджета Лебяжского муниципального округа в 2023-2026 годах представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателей	2023 год (первоначальный)	2023 год (уточненный план)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	тыс. руб.	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Неналоговые доходы, из них:	8 238,5	8 603,7	100	8 688,3	100	7 281,2	100	7 457,5	100
Доходы от использования имущества, в т. ч.:	3 959,5	3 959,5	46,0	3 645,8	42,0	3 645,8	50,1	3 645,8	48,9
<i>Доходы от сдачи в аренду земельных участков</i>	<i>1 971,3</i>	<i>1 971,3</i>	<i>22,9</i>	<i>1 728,8</i>	<i>19,9</i>	<i>1 728,8</i>	<i>23,7</i>	<i>1 728,8</i>	<i>23,2</i>
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества</i>	<i>1 114,8</i>	<i>1 114,8</i>	<i>13,0</i>	<i>1 075,7</i>	<i>12,4</i>	<i>1 075,7</i>	<i>14,8</i>	<i>1 075,7</i>	<i>14,4</i>
<i>Прочие доходы от использования имущества</i>	<i>873,4</i>	<i>873,4</i>	<i>10,1</i>	<i>841,3</i>	<i>9,7</i>	<i>841,3</i>	<i>11,6</i>	<i>841,3</i>	<i>11,3</i>
Платежи за пользование природными ресурсами	26,8	26,8	0,3	30,9	0,4	30,9	0,4	30,9	0,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3 001,9	3 156,2	36,7	3 315,1	38,2	3 480,8	47,8	3 655,8	49,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50,0	258,4	3,0	50,0	0,5	50,0	0,7	50,0	0,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	60,3	300,3	3,5	72,5	0,8	73,7	1,0	75,0	1,0
Прочие неналоговые доходы	1 140,0	902,5	10,5	1 574,0	18,1	0	0	0	

В 2024-2026 году основную долю поступлений составят доходы от использования имущества (42,0%-50,1%) и доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (38,2%-49,0%).

Доходы от использования имущества запланированы в 2024 году и каждом году планового периода в объёме 3 645,8 тыс. руб., что ниже уточненного плана текущего года на 7,9% или на 313,7 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2024 год прогнозируются в объёме 3 315,1 тыс. рублей, что на 158,9 тыс. рублей выше уточненного плана 2023 года.

Доходы от продажи имущества и земельных участков проектом бюджета на 2024 год предусмотрены на уровне первоначального плана 2023 года в размере 50,0 тыс. руб., что на 208,4 тыс. руб. (на 80,6%) ниже уточненного плана 2023 года.

Согласно проекту прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Лебяжского муниципального округа на 2024 год

и плановый период 2025-2026 годов к продаже планируется 7 объектов недвижимости. Все объекты из этого перечня уже неоднократно включались в план приватизации, но не были реализованы по причине отсутствия спроса.

4.3. Безвозмездные поступления в 2024-2026 годах

Безвозмездные поступления на 2024 год спрогнозированы в объёме 155 964,4 тыс. рублей со снижением к ожидаемой оценке текущего года на 30 927,7 тыс. рублей, или на 16,5%. Снижение безвозмездных поступлений в 2024 году к уточненному плану текущего года прогнозируется на 22 581,0 тыс. рублей, в том числе по субсидиям на 19 737,9 тыс. рублей (на 19%), субвенциям на 2 105,7 тыс. рублей (на 8,9%), иным межбюджетным трансфертам на 1 015,4 тыс. рублей (на 59,2%) с одновременным увеличением объёма дотаций на 428,0 тыс. рублей (на 0,9%).

Структура безвозмездных поступлений в 2023-2026 годах представлена в таблице (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:	178 545,4	100	155 964,4	100	135 428,2	100	134 905,0	100
Дотации	48 994,0	27,4	49 422,0	31,7	40 378,0	29,8	39 304,0	29,1
Субсидии	103 994,2	58,2	84 256,3	54,0	73 336,4	54,2	74 416,9	55,2
Субвенции	23 691,8	13,3	21 586,1	13,8	21 713,8	16,0	21 184,1	15,7
Иные межбюджетные трансферты	1 715,4	1,0	700,0	0,5	0	0	0	0
Прочие безвозмездные поступления	150,0	0,1	0	0	0	0	0	0

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

5. Расходы бюджета Лебяжского муниципального округа на 2024-2026 годы.

5.1. Расходы бюджета Лебяжского муниципального округа запланированы в объеме 206 061,5 тыс. рублей. В 2025 году расходы прогнозируются с уменьшением к проекту 2024 года на 9,7%, в 2026 году по отношению к проекту 2025 года прогнозируются с увеличением на 0,8%.

В 2024 году наибольший объем расходов планируется направить на общегосударственные вопросы – 58 529,2 тыс. рублей, или 28,4% от общего объема расходов, на национальную экономику – 48 842,9 тыс. рублей (23,7%), на образование — 38 751,5 тыс. рублей (18,8%), на культуру – 36 070,2 тыс. рублей (17,5%).

Информация об объемах расходов на 2024 год в разрезе разделов функциональной классификации представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование направления расходов	Проект бюджета на 2024 год	Доля в %
ВСЕГО РАСХОДОВ	206 061,5	100
Общегосударственные вопросы	58 529,2	28,4
Национальная экономика	48 842,9	23,7
Образование	38 751,5	18,8
Культура, кинематография	36 070,2	17,5
Социальная политика	11 542,1	5,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 180,9	3,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	5 479,4	2,7
Национальная оборона	295,3	0,1
Охрана окружающей среды	190,0	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	100,0	0,1
Физическая культура и спорт	80,0	0

Объемы расходов бюджета Лебяжского муниципального округа по видам расходов бюджетной классификации представлены в таблице:

Вид и наименование расходов бюджета муниципального округа	Уточненный план 2023 года (на 01.11.2023г)	Прогноз на 2024 год	Отклонение 2024/2023	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»	88 965,7	82 720,4	-6 245,3	-7,0
200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»	105 315,8	67 976,1	-37 339,7	-35,5
300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»	12 701,4	8 672,9	-4 028,5	-31,7
400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»	0,0	1 248,0	+1 248,0	+1 248
600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»	34 622,3	43 931,4	+9 309,1	+26,9
700 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»	103,0	100,0	-3,0	+2,9
800 «Иные бюджетные ассигнования»	4 055,6	1 412,7	-2 642,9	-65,2
ИТОГО	245 763,8	206 061,5	-39 702,3	-16,2

Расходы бюджета Лебяжского муниципального округа на 2024 год на выплату заработной платы и отчислений на неё предусмотрены в объеме 82 720,4 тыс. рублей и составят 40,1% от общего объема расходов бюджета. Расходы на заработную плату запланированы со снижением на 6 245,3 тыс. рублей или на 7,0% по сравнению с уточненным планом 2023 года.

Расходы бюджета муниципального округа на 2024 год на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд планируются со снижением на 37 339,7 тыс. рублей или на 35,5% по сравнению с уточненным планом 2023 года и составят 67 976,1 тыс. руб. (33% от общего объема расходов бюджета).

Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению в 2024 году прогнозируются в объёме 8 672,9 тыс. рублей со снижением к уточненному плану 2023 года на 31,7%. Удельный вес в общем объёме расходов составит 4,2%.

Расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в 2024 году планируются в объёме 1 248,0 тыс. рублей на приобретение жилья для детей-сирот.

На предоставление субсидий бюджетным учреждениям в 2024 году планируется направить 43 931,4 тыс. рублей с ростом на 26,9% (на 9 309,1 тыс. рублей) по сравнению с уточненным планом текущего года. Удельный вес в общем объёме расходов составит 21,3%.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году запланированы в объёме 503 тыс. рублей с ростом по отношению к плановым назначениям текущего года на 13,3%.

Ведомственной структурой расходов бюджета Лебяжского муниципального округа на 2024 год бюджетные ассигнования установлены 6 главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС). 53,8% от общего объёма расходов сосредоточено у ГРБС - Администрации Лебяжского муниципального округа – 110 883,8 тыс. рублей.

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2024 год (без учета средств переданных из областного бюджета на исполнение государственных полномочий) запланированы в объеме 46 708,4 тыс. рублей, что выше норматива, установленного Правительством Кировской области на 2023 год на 3 867,4 тыс. рублей, который составляет 42 841 тыс. рублей.

5.2. При формировании бюджета муниципального округа на 2024 год предусмотрены средства на реализацию мероприятий в рамках федерального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда»), входящего в состав **национального проекта «Культура»**, направленных на техническое оснащение муниципальных музеев в сумме 551,0 тыс. рублей.

Код национального проекта	Наименование направления реализации национальных проектов	План на 2024 год
A1	«Культура»	551,0

5.3. В соответствии с проектом бюджета и иными документами, представленными вместе с проектом, расходы бюджета округа в рамках **публичных нормативных обязательств** в 2024 году составят 3 458,4 тыс. рублей. Информация об объемах финансирования публичных нормативных обязательств (далее - ПНО), представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование публичных нормативных обязательств	Уточненный план на 01.11.2023 года	План на 2024 год	План на 2025 год	План на 2026 год
Доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности	2 075,7	2 100,0	2 100,0	2 100,0
Пенсии за выслугу лет муниципальным служащим	1 316,5	1 358,4	1 358,4	1 358,4
ИТОГО:	3 392,2	3 458,4	3 458,4	3 458,4

В перечень ПНО на 2024 год включено 2 публичных нормативных обязательства. Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение в 2024 году публичных нормативных обязательств, запланированы в сумме 3 458,4 тыс. руб. с незначительным ростом на 66,2 тыс. руб. (на 2%) по отношению к уточненному плану 2023 года. В плановом периоде объёмы финансирования ПНО запланированы на уровне показателей 2024 года.

5.4. Расходы бюджета муниципального округа на предоставление субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам — производителям товаров, работ, услуг составят в 2024 году 600,0 тыс. рублей, в 2025 году – 600,0 тыс. рублей, в 2026 году – 600,0 тыс. рублей:

Направление расходования субсидии	2024 год	2025 год	2026 год
Муниципальная поддержка автомобильного пассажирского транспорта	600,0	600,0	600,0
Итого:	910,2	714,7	649,4

Проектом бюджета на 2024-2026 годы не предусмотрено предоставление субсидии МУП «Коммунсервис», что может потребовать увеличение финансирования в течении 2024 года, так как в бюджете 2023 года (уточненный план на 01.11.2023 года) ассигнования на предоставление субсидии МУП «Коммунсервис» предусмотрены в сумме 1985,35 тыс.рублей.

5.5. Существенную долю (22,9%) в расходах бюджета муниципального округа занимают расходы **дорожного фонда Лебяжского муниципального округа** (далее – дорожный фонд). Объемы доходов бюджета муниципального округа, формирующих ассигнования дорожного фонда Лебяжского муниципального округа, на 2024 год прогнозируются в объеме 47 208,4 тыс. рублей:

Прогнозируемые доходы бюджета округа, формирующие ассигнования дорожного фонда Лебяжского муниципального округа	2024 год
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	8 615,4
Субсидии местным бюджетам из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	38 593,0
ИТОГО:	47 208,4

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда Лебяжского муниципального округа согласно пояснительной записки к Проекту бюджета на 2024 год приведено в таблице (тыс. руб.):

Наименование мероприятий	2024 год
Нормативное содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	24 892,0
Кап. ремонт, ремонт и восстановление изношенных верхних слоев покрытий автомобильных дорог общего пользования местного значения	13 964,0
Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов	8 352,4
ИТОГО:	47 208,4

5.6. Проект бюджета Лебяжского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе **14 муниципальных программ**, на финансовое обеспечение которых проектом бюджета предусмотрено: на 2024 год - 205 105 тыс. рублей, на 2025 год – 185 074,3 тыс. рублей, на 2026 год – 186 616,2 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2024-2026 годы бюджетные ассигнования на муниципальные программы ежегодно составят 99,5%.

Расходы бюджета в разрезе муниципальных программ Лебяжского муниципального округа в 2024 году представлены в таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной программы Лебяжского муниципального округа Кировской области	Уточненный план 2023 года (на 01.11.2023г)		Прогноз на 2024 год		Рост (+) / снижение (-) (2024/2023)	
		Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	%
1	Развитие образования	51 611,7	21,1	42 658,9	20,8	-8 952,8	-17,3
2	Развитие культуры и туризма	43 840,9	17,9	39 667,4	19,3	-4 173,5	-9,5
3	Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровление детей и молодежи	416,3	0,2	416,3	0,2	0	0
4	Развитие физической культуры и спорта	532,1	0,2	80,0	0,1	-452,1	-85,0
5	Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры, благоустройство территорий	12 112,2	4,9	4 523,1	2,2	-7 589,1	-62,7
6	Развитие транспортной системы	61 734,8	25,2	47 808,4	23,3	-13 926,4	-22,6
7	Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов	8 865,0	3,6	277,8	0,1	-8 587,2	-96,9
8	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства	20,0	0	25,0	0	+5,0	+25,0
9	Управление муниципальным имуществом	2 343,3	1,0	1 202,5	0,6	-1 140,8	-48,7
10	Развитие муниципального управления	55 803,3	22,8	60 568,8	29,5	+4 765,5	+8,5
11	Развитие информационного общества	352,3	0,1	317,4	0,2	-34,9	-9,9
12	Развитие агропромышленного комплекса	542,2	0,2	600,0	0,3	+57,8	+10,7
13	Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения	6 046,8	2,5	6 380,9	3,1	+334,1	+5,5
14	Профилактика правонарушений и борьба с преступностью	657,5	0,3	578,5	0,3	-79,0	-12,0
15	Развитие строительства и архитектуры	2,7	0	0	0	-2,7	-100
16	Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения	5,0	0	0	0	-5,0	-100
	ВСЕГО:	244 886,1	100	205 105,0	100	-39 781,1	-16,2

Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы на обеспечение Думы Лебяжского муниципального округа и Контрольно-счетной комиссии Лебяжского муниципального округа в 2024 году в сумме 956,5 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие образования»

В проекте бюджета на 2024 год на реализацию муниципальной программы запланировано 42 658,9 тыс. рублей с сокращением к плановым назначениям текущего года на 8 952,8 тыс. рублей или на 17,3%.

В рамках муниципальной программы предусмотрено:

- финансовое обеспечение отдельных категорий работников управления образования, занимающихся обеспечением деятельности муниципальных учреждений (метод. кабинет и централизованная бухгалтерия, обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей) в сумме 2 348,4 тыс. рублей,

- обеспечение деятельности 1 детского дошкольного образовательного учреждения, 2 учреждений дополнительного образования в сумме 34 816,5 тыс. рублей, в том числе:

 - дошкольного образования – 25 503,6 тыс. рублей,

 - дополнительного образования – 9 312,9 тыс. рублей,

- обеспечение деятельности в части переданных полномочий субъекта РФ в сфере образования (деятельность по опеке и попечительству, выплата пособий на детей в приемной семье и под опекой, начисление и выплата компенсации родительской платы, возмещение коммунальных услуг пед. работникам и отдельным категориям специалистов) – 5 494,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма»

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета муниципального округа на 2024 год предусмотрены расходы в сумме 39 667,4 тыс. рублей с уменьшением к плановым назначениям текущего года на 4 173,5 тыс. рублей или на 9,5%.

В рамках муниципальной программы предусмотрено:

- расходы в области туризма и туристической деятельности в сумме 604,2 тыс. рублей;
- развитие и поддержку культурно-досуговой, концертной деятельности и народного творчества в сумме 12 367,2 тыс. рублей;
- организацию библиотечно-информационного обслуживания населения в сумме 9 386,1 тыс. рублей, в том числе на поддержку отрасли культуры на комплектование книжных фондов в сумме 30,0 тыс. рублей;
- организация дополнительного образования детей в детской школе искусств в сумме 2 455,0 тыс. рублей (предоставление субсидии на выполнение муниципального задания);
- организация музейного дела в сумме 2 364,0 тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий национального проекта «Культура» на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев в сумме 551,0 тыс. рублей;
- организация и ведение бухгалтерского учета в учреждениях культуры в сумме 1 650,9 тыс. рублей;
- организация хозяйственного обслуживания учреждений культуры в сумме 10 301,9 тыс. рублей;
- исполнение переданных полномочий субъекта РФ (компенсация расходов на оплату коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям специалистов, работающих на селе и проживающих в сельских населенных пунктах) – 538,1 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровление детей и молодежи»

В проекте бюджета на 2024 год на реализацию муниципальной программы запланировано 416,3 тыс. рублей на уровне плановых показателей текущего года.

В рамках муниципальной программы в 2024 году запланировано финансирование на:

- предоставление социальных выплат молодым семьям по подпрограмме «Обеспечение жильём молодых семей» федеральной программы «Жилище» в сумме 378,0 тыс. рублей (предоставление социальных выплат 1 молодой семье);
- на оплату стоимости питания 15 детей в лагерях, организованных образовательными организациями, осуществляющими организацию отдыха и оздоровления детей в каникулярное время, с дневным пребыванием в сумме 38,3 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»

В проекте бюджета на 2024 год на реализацию муниципальной программы запланировано 80,0 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального округа со снижением к плановым показателям 2023 года на 452,1 тыс. рублей или на 85%.

В рамках муниципальной программы в 2024 году предусмотрено финансирование мероприятий:

- содержание спортивной площадки в сумме 30,0 тыс. рублей;
- организация официальных физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в сумме 50 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры»

Расходы на реализацию программы в 2024 году в проекте бюджета муниципального округа предусмотрены в сумме 4 523,1 тыс. рублей с сокращением к плановым показателям 2023 года на 7 589,1 тыс. рублей (на 62,7%)

В рамках муниципальной программы в 2024 году предусмотрено финансирование мероприятий:

- организация и содержание мест захоронения в сумме 203,8 тыс. рублей;
- уличное освещение и содержание уличной сети в сумме 1 050,0 тыс. рублей;
- работы по благоустройству территории муниципального округа в сумме 750,8 тыс. рублей;
- мероприятия на финансирование ППМИ в сумме 2 518,5 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»

Расходы на реализацию программы в 2024 году в проекте бюджета муниципального округа предусмотрены в сумме 47 808,4 тыс. рублей, со снижением к плановым показателям 2023 года на 13 926,4 тыс. рублей или на 22,6%.

В рамках программы предусмотрено финансирование мероприятий:

- предоставление субсидии на возмещение части затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров на пригородных внутри муниципальных маршрутах в сумме 600 тыс. рублей;
- осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 47 208,4 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов»

Расходы на реализацию программы в 2024 году в проекте бюджета муниципального округа предусмотрены в сумме 277,8 тыс. рублей с уменьшением к плановым показателям 2023 года на 8 587,2 тыс. рублей или на 96,9%.

В рамках муниципальной программы предусмотрены расходы:

- на ликвидацию несанкционированных свалок бытовых (коммунальных) отходов в сумме 190,0 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий по борьбе с борщевиком в сумме 87,8 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства»

Расходы на реализацию программы в 2024 году в проекте бюджета муниципального округа предусмотрены в сумме 25 тыс. рублей с увеличением к плановым показателям 2023 года на 5,0 тыс. рублей на реализацию отдельных мероприятий.

Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом»

Расходы на реализацию программы в 2024 году в проекте бюджета муниципального округа предусмотрены в объеме 1 202,5 тыс. рублей со снижением к плановым показателям текущего года на 1 140,8 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы на 2024 год запланировано финансирование на:

- изготовление тех. паспортов и постановка объектов на кадастровый учет в сумме 50,0 тыс. рублей;
- на содержание, ремонт муниципального жилищного фонда — 841,3 тыс. рублей;
- уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах – 115,0 тыс. рублей,
- обновление программы «Технокад» в сумме 25,0 тыс. рублей;
- проведение независимой оценки объектов в сумме 50,0 тыс. рублей;

- межевание земель в сумме 50,0 тыс. рублей;
- другие мероприятия в сумме 71,2 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие муниципального управления»

В проекте бюджета на 2024 год на реализацию муниципальной программы запланировано 60 568,8 тыс. рублей с увеличением к плановым назначениям текущего года на 4 765,5 тыс. рублей или на 8,5%.

В рамках муниципальной программы в 2024 году финансируется:

- обеспечение деятельности главы Лебяжского муниципального округа, администрации округа, ее структурных подразделений в сумме 45 802,9 тыс. рублей;
- обеспечение отдельных категорий работников, занимающихся обеспечением деятельности органов местного самоуправления (МКУ «Служба хозяйственного и технического обеспечения» в сумме 9 542,2 тыс. рублей;
- исполнение переданных государственных полномочий Кировской области и Российской Федерации (по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели, по осуществлению первичного воинского учета, обеспечению прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на жилое помещение (2 квартиры) в сумме 1 605,6 тыс. рублей;
- доплаты к пенсиям лицам, замещавшим муниципальные должности и пенсии за выслугу лет муниципальным служащим в сумме 3 458,4 тыс. рублей;
- подготовка и повышение квалификации лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих в сумме 59,7 тыс. рублей;
- обслуживание муниципального долга в сумме 100,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса»

Расходы на реализацию программы в 2024 году в проекте бюджета муниципального округа предусмотрены в сумме 600,0 тыс. рублей с увеличением к плановым показателям текущего года на 57,8 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы на 2024 год запланировано финансирование 1 специалиста, осуществляющего государственные полномочия Кировской области по поддержке сельскохозяйственного производства.

Муниципальная программа «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения»

Расходы на реализацию программы в 2024 году в проекте бюджета муниципального округа предусмотрены в сумме 6 380,9 тыс. рублей с увеличением к плановым показателям текущего года на 334,1 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы предусмотрено финансирование:

- на обеспечение деятельности единой дежурной диспетчерской службы Лебяжского муниципального округа в сумме 1 819,5 тыс. рублей;
- содержание муниципальной пожарной охраны муниципального округа в сумме 3 583,8 тыс. рублей,
- резервный фонд администрации муниципального округа в размере 200 тыс. рублей;
- обустройство мест отдыха людей у воды в сумме 285,3 тыс. рублей;
- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в сумме 492,3 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью»

Расходы на реализацию программы в 2024 году в проекте бюджета муниципального округа предусмотрены в сумме 578,5 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы в 2024 году предусмотрены средства на мероприятия по исполнению переданных государственных полномочий Кировской области:

- по созданию и деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации деятельности в сфере профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, включая административную юрисдикцию, в сумме 553,3 тыс. рублей;

- организацию деятельности народных дружин в сумме 25,2 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие информационного общества»

Расходы на реализацию программы в 2024 году в проекте бюджета муниципального округа предусмотрены в сумме 317,4 тыс. рублей со снижением к плановым показателям текущего года на 34,9 тыс. рублей (на 9,9%). В рамках муниципальной программы предусмотрены средства на обеспечение администрации Лебяжского муниципального округа современной компьютерной и организационной техникой.

6. Сбалансированность бюджета, муниципальный долг

Согласно предоставленному проекту в 2024-2026 годах бюджет муниципального округа спрогнозирован бездефицитный.

Привлечение кредитов в коммерческих банках в 2024 году не планируется.

Планируется привлечение в 2024 году бюджетного кредита из областного бюджета в сумме 2 000 тыс. рублей на покрытие временных кассовых разрывов бюджета муниципального округа.

Обслуживание муниципального долга в 2024 году запланировано в сумме 100,0 тыс. рублей.

При этом Контрольно-счетной комиссией отмечено, что согласно графика возврата задолженности по бюджетному кредиту и уплаты процентов за пользование бюджетным кредитом, предоставленным из областного бюджета в 2022 году (договор от 28.06.2022 №17), оплата процентов в 2024 году составляет 5,0 тыс. рублей.

Объём муниципального долга Лебяжского муниципального округа предусмотрен на 2024 год в сумме 5 000 тыс. рублей, что составляет 20% от предельно допустимого объема. В результате по итогам 2024 года (по состоянию на 01.01.2025) муниципальный долг Лебяжского муниципального округа прогнозируется в объеме 5 000,0 тыс. рублей. В плановом периоде (2025-2026 годы) снижение объёма муниципального долга не планируется.

Верхний предел муниципального внутреннего долга установлен:

на 01.01.2025 года – 5 000,0 тыс. рублей,

на 01.01.2026 года – 5 000,0 тыс. рублей,

на 01.01.2027 года – 5 000,0 тыс. рублей.

Предоставление в 2024-2026 годах бюджетных кредитов и муниципальных гарантий Лебяжского муниципального округа не планируется.

7. Нарушения и замечания, установленные в ходе проведения экспертизы

7.1. В нарушение приказа Минфина России: от 24.05.2022 N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (ред. от 01.06.2023) в приложениях №№ 5, 6, 9, 10 неверно указано наименование раздела, подраздела классификации расходов бюджетов по коду 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», следует указать: «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций».

7.2. В приложении № 9 «Ведомственная структура расходов бюджета Лебяжского муниципального округа на 2024 год» имеются строки с нулевыми показателями по наименованию расходов «Судебная система», которые следует исключить.

7.3. В проекте паспорта муниципальной программы «Развитие информационного общества в Лебяжском муниципальном округе» отражены объёмы бюджетных ассигнований на 2023 год в сумме 352289 рублей, фактически по данной программе объёмы финансирования на 2023 год – нулевые.

8. Выводы

8.1. Проект бюджета Лебяжского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован на основе базового (второго) вариант прогноза социально-экономического развития Лебяжского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. При формировании проекта бюджета соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации относительно предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

8.2. Общий объём доходов бюджета муниципального округа прогнозируется в размере 206 061,5 тыс. рублей, что на 29 647,8 тыс. рублей или на 12,6% ниже ожидаемой оценки 2023 года. При этом налоговые и неналоговые доходы в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года увеличиваются на 1 279,9 тыс. руб. (или на 2,6%).

Рост собственных доходов главным образом планируется за счет увеличения налога на доходы физических лиц – на 1 800,0 тыс. рублей (или на 10,2%), налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 1 165,1 тыс. рублей (на 15,9%) и доходов от акцизов на 853,1 тыс. рублей (на 11%) и.

По итогам экспертизы проекта решения Контрольно-счетная комиссия с учетом представленных данных считает прогнозируемый объем доходов бюджета округа на 2024 год реалистичным и обоснованным.

8.3. Расходы бюджета Лебяжского муниципального округа на 2024 год предусмотрены в объёме 206 061,5 тыс. рублей.

Согласно проекту решения расходы в 2024 году запланированы с учетом необходимости сохранения и развития действующей сети муниципальных учреждений; сохранения мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан; обеспечения в полном объеме софинансирования к средствам областного и федерального бюджетов.

Вместе с тем формирование расходной части бюджета муниципального округа на 2024 год по отдельным направлениям осуществлялось на уровне плановых назначений 2023 года без учета инфляции и индексации расходов.

Проектом бюджета на 2024-2026 годы не предусмотрено предоставление субсидии МУП «Коммунсервис», что может потребовать увеличения финансирования в течении 2024 года.

8.4. Расходная часть бюджета на трехлетний период сформирована с учетом реализации 14 муниципальных программ. На реализацию муниципальных программ запланированы расходы в сумме 205 105,0 тыс. рублей, что составляет 99,5% от общего объема расходов бюджета.

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию в 2024 году национального проекта в объеме 551,0 тыс. рублей.

8.5. Бюджет муниципального округа спрогнозирован бездефицитный. Муниципальный долг Лебяжского муниципального округа к концу 2024 года будет составлять 5 000 тыс. рублей, или 10% от объема налоговых и

неналоговых доходов. По итогам 2024-2026 годов снижение объёма муниципального долга не планируется.

Согласно проекту решения в 2025-2026 годах в структуре муниципального долга прогнозируется снижение доли бюджетных кредитов при одновременном увеличении доли кредитов кредитных организаций (до 66,7% по состоянию на 01.01.2027), что повлечет увеличение расходов на обслуживание муниципального долга.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2024 году планируются в объёме 100,0 тыс. рублей, при этом в соответствии с графиком возврата задолженности по бюджетному кредиту и уплаты процентов за пользование бюджетным кредитом, предоставленным из областного бюджета в 2022 году (договор от 28.06.2022 №17), оплата процентов в 2024 году составляет 5,0 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений рекомендовать депутатам Думы Лебяжского муниципального округа принять бюджет Лебяжского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Лебяжского муниципального округа

О. Н. Плотникова