

**Контрольно-счетный орган  
муниципального района «Хилокский район»**

673210, г.Хилок, ул. Ленина, д.9

тел. 21-6-11

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 22/01-08 КСО**

на проект решения Совета муниципального района  
«Хилокский район» «О бюджете муниципального района  
«Хилокский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

23 ноября 2023 года

г.Хилок

Заключение Контрольно-счетного органа муниципального района «Хилокский район» на проект решения Совета муниципального района «Хилокский район» «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, законом Забайкальского края «О бюджетном процессе в муниципальном районе», решениями Совета муниципального района «Хилокский район», положением «О Контрольно-счетном органе муниципального района «Хилокский район»» и иными актами законодательства Российской Федерации, Забайкальского края, муниципального района «Хилокский район».

**1. Общие положения**

Проект решения о бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Проект) внесен Главой муниципального района на рассмотрение в Совет муниципального района 13.11.2023 года ( с соблюдением срока, установленного ст. 185 БК РФ и п.14.1. главы 3 п.15.1 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Хилокский район», утвержденного решением Совета от 17 ноября 2016 года № 34.236 (с учетом внесенных изменений решением Совета № 42.326 от 20.05.2022 года).

Одновременно проект решения о бюджете направлен в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» для экспертизы на предмет соответствия представленного документа требованиям бюджетного законодательства (входящий № 24 от 15.11.2023 года).

В соответствии со ст. 157 БК РФ о бюджетных полномочиях органов муниципального финансового контроля, созданных представительными органами власти, Контрольно-счетный орган муниципального района провел экспертизу проекта решения, а также представленного вместе с ним пакета документов.

При подготовке заключения проведен анализ реализации положений, сформированных в основополагающих для составления Проекта бюджета документах:

- положений, изложенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года (далее – Послание Президента РФ);

- основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального района на 2024 год и плановый период 2025- 2026 годов, утвержденных распоряжением Администрации района от 27 октября 2023 года № 223-р;

- прогноза социально-экономического развития муниципального района «Хилокский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденного распоряжением Администрации муниципального района от 14 ноября 2023года № 155-р;

- проекта закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»,

- Закона Забайкальского края от 20 декабря 2011 г. N 608-33К ( в редакции от 08.07.2022г) «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае».

В проекте бюджета содержатся основные характеристики бюджета в соответствии со ст. 184.1. БК РФ: общий объем доходов, расходов бюджета, профицит бюджета. Проектом решения о бюджете установлены:

- перечень главных администраторов доходов бюджета;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

- доходы бюджета района по кодам бюджетной классификации доходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;

- ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде;

- источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Хилокского района по состоянию на 1 января 2024 года (очередным финансовым год и каждым годом планового периода);

- предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга района;

- программа муниципальных внутренних заимствований.

Одновременно с проектом бюджета Администрацией района представлен пакет документов и материалов, являющийся неотъемлемой частью бюджета в соответствии с требованиями ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, п.16.1 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Хилокский район»», утвержденного решением Совета от 17 ноября 2016 года № 34.236:

основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики на 2024 год и плановый период 2025- 2026 годов;

предварительные и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального района за текущий финансовый год;

прогноз социально-экономического развития муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

пояснительная записка к проекту бюджета;

верхний предел муниципального долга на 1 января 2023 года ( на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода);

оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;

реестр источников доходов бюджета;

методика и расчет распределения межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений из бюджета муниципального района.

Проект бюджета размещен на официальном сайте муниципального района «Хилокский район», тем самым исполнены требования ст.36 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с нормами п.17.1 Положения о бюджетном процессе муниципального района проведение публичных слушаний по проекту решения о бюджете назначено на 21 декабря 2023 года.

По результатам анализа соблюдения положений бюджетного законодательства при составлении и рассмотрении проекта решения о бюджете района Контрольно-счетный орган отмечает следующее:

Законом Забайкальского края от 26.07.2021 года №1966- ЗЗК внесены изменения в статью 5 главы 2 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае», касающиеся проведения публичных слушаний по проекту бюджета края до его внесения на рассмотрение в Законодательное Собрание Забайкальского края.

С учетом изменений, внесенных в Закон Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае», в целях информирования, выявления и учета мнения населения района, органов местного самоуправления, организаций и общественных объединений о характеристиках бюджета муниципального района Контрольно- счетный орган рекомендует внести аналогичные изменения в Положение «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Хилокский район», утвержденное решением Совета от 17 ноября 2016 года № 34.236.

## **2. Прогноз социально-экономического развития**

Проект бюджета согласно ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Постановлением Администрацией муниципального района от 29.12.2015 года № 1499 утвержден Порядок разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития муниципального района «Хилокский район» на среднесрочный период, осуществления мониторинга и контроля его

реализации (далее –Порядок).

Согласно ч. 3 ст. 173 Бюджетного Кодекса РФ, п. 2.6. Порядка прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

Прогноз социально-экономического развития муниципального района на 2023 год и плановый период 2025и 2026 годов одобрен распоряжением Администрации муниципального района 14.11.2023 года № 155-р и размещен на сайте муниципального района.

Основные показатели социально–экономического развития муниципального района на 2024 год и на плановый период согласованы с Министерством экономического развития Забайкальского края и имеют непосредственное отношение к бюджету как финансовому документу.

Проанализировав Прогноз социально-экономического развития муниципального района «Хилокский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, расхождений основных прогнозных характеристик с показателями, которые были согласованы с Министерством экономического развития Забайкальского края и использовались при разработке проекта бюджета не установлено, см. таблицу.

Показатели	Единица измерения	Показатели прогноза социально-экономического развития на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов			Показатели, согласованные с Министерством экономического развития Забайкальского края по Справке			Отклонения (-) ниже/(+) выше		
		2024г	2025 г	2026г	2024г	2025г	2026	2024	2025	2026
Фонд заработной платы работников организаций	млн руб	5215,5	5686,3	6202,6	5215,5	5686,3	6202,6	0,0	0,0	0,0
Среднесписочная численность работников организации	чел.	6281,0	6367,0	6477,0	6281,0	6367,0	6477,0	0,0	0,0	0,0
Объем отгруженных товаров собственного производства выполненных работ и услуг собственными силами	млн руб	2905,7	3052,6	3216,9	2905,7	3052,6	3216,9	0,0	0,0	0,0
Протяженность автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального района	км	503,184	503,184	503,184	503,184	503,184	503,184	0,0	0,0	0,0

### **3. Общая характеристика проекта Решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов**

В соответствии с требованиями п.2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ при составлении проекта бюджета необходимо основываться на положениях послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в РФ, а также на основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

Основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утверждены распоряжением Администрации муниципального района «Хилокский район» утвержденных распоряжением Администрации района от 27 октября 2023 года № 223-р и представлены одновременно с проектом решения о бюджете, в соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Данный документ не претерпел особых изменений по сравнению с прошлыми периодами трех последних лет и является продолжением ранее намеченных задач, а именно:

- усиление работы по взысканию задолженности по налоговым и неналоговым платежам;

- продолжение работы по расширению налоговой базы по имущественным налогам путем выявления и включения в налогооблагаемую базу недвижимого имущества и земельных участков, которые до настоящего времени не зарегистрированы или зарегистрированы с указанием неполных сведений, необходимых для исчисления налогов;

- повышение уровня собираемости налоговых и неналоговых доходов, в том числе за счет повышения объемов поступлений налога на доходы физических лиц, путем создания условий для роста общего объема фонда оплаты труда, легализация заработной платы, доведение ее до среднеотраслевого уровня, проведение мероприятий по сокращению задолженности по налогу на доходы физических лиц;

- реализация взвешенной политики в области предоставления налоговых льгот путем проведения мероприятий по их инвентаризации и оптимизации;

- включение неэффективно используемого имущества в программу приватизации муниципального имущества.

- повышение ответственности главных администраторов доходов за качественное прогнозирование доходов бюджета муниципального района «Хилокский район» и выполнение в полном объеме утвержденных годовых назначений по доходам бюджета района;

- повышение качества и эффективности совместной работы органов власти всех уровней по усилению администрирования доходов в рамках деятельности межведомственных рабочих групп по платежам в бюджет муниципального района «Хилокский район»;

- повышение качества работы с неплательщиками налогов и осуществление мер принудительного взыскания задолженности;

- продолжение работы органами власти всех уровней по легализации "теневой" заработной платы, взысканию задолженности по налоговым и неналоговым доходам, реализации мероприятий по повышению роли имущественных налогов в формировании доходов бюджета.

При формировании бюджетных проектировок Комитетом по финансам муниципального района использовались основные показатели социально-экономического развития района из справки, согласованной с Министерством экономического развития Забайкальского края; прогнозные показатели поступления доходов бюджета; объемы межбюджетных трансфертов, определенные проектом

ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Согласно требованиям п.1 ст.184.1 БК РФ в проекте решения о бюджете определены основные характеристики бюджета района на очередной финансовый год, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

Основные показатели проекта Решения о бюджете, представленные для экспертизы, приведены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Показатели	Исполнено в 2022 году	2023 год (ожидаемое)	Проект 2024	Проект 2025	Проект 2026
<b>Доходы</b>	<b>1 002 446,9</b>	<b>1 271 569,7</b>	<b>945 191,3</b>	<b>884 172,1</b>	<b>858 603,0</b>
<i>в том числе собственные доходы</i>	208913,0	256 122,60	285 206,00	315 969,90	335 212,1
<i>Межбюджетные трансферты</i>	793533,9	1 015 447,10	659 985,3	568 202,2	523 390,9
<b>Расходы</b>	<b>1 000 906,8</b>	<b>1 275 386,6</b>	<b>943 176,3</b>	<b>879 336,1</b>	<b>853 767,0</b>
<b>Дефицит</b>	-	- 3 816,9	-	-	-
<b>Профицит</b>	1540,1	-	2015,0	4836,0	4836,0

Общий объем доходов в 2024 году планируется со снижением в сравнении с исполнением 2022 года на 11,8% и на 25,7% от уровня ожидаемого поступления доходов 2023 года. Причем собственные доходы планируются с ростом к ожидаемому исполнению текущего года на 11,4%, с ростом к исполнению 2022 года на 36,5%. Отмечается положительная динамика роста прогнозируемых собственных доходов в сравнении с исполнением 2022 года и ожидаемым поступлением 2023 года.

Анализ основных показателей проекта Решения о бюджете показывает, что одним из факторов отрицательной динамики объема прогнозируемых доходов бюджета района на 2024 год и плановый период является снижение объемов безвозмездных поступлений.

Бюджет муниципального района дотационный. Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов муниципального бюджета из года в год растет и составляла 2021 году- 76,3%, в 2022 году- 79,3%, в 2023 году – 79,9%. Доля межбюджетных трансфертов, утверждаемая проектом решения о бюджете снижена и составляет в 2024 году- 70,0%, в 2025 году- 64,6%, в 2026 году- 61,3%.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета края муниципальному району запланирована с ростом к 2023 году на 8336,0 тыс. рублей и составит в 2024 году 160485,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета в плановом периоде, как и доходы, планируются с аналогичным уменьшением относительно уровня ожидаемых расходов 2023 года.

Предлагаемые к утверждению расходы на 2024 год в сумме 943176,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 879336,1 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 853767,0 тыс. рублей значительно ниже ожидаемого исполнения 2023 года (1275386,6 тыс.

рублей). Предлагаемые на новый бюджетный цикл значения показателя не обеспечивают финансовые потребности, отраженные в реестре расходных обязательств муниципального района.

Объем резервного фонда на 2024 год в бюджете района утвержден в размере 500,0 тыс. рублей со снижением к уровню прошлого года на 300,0 тыс. рублей и запланирован на плановые периоды в таком же размере. Размер резервного фонда установлен в соответствии с п.3 ст.81 БК РФ, не превышающим 3 процента общего объема расходов бюджета.

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района на 2024 год и плановые периоды утвержден в соответствии с п.5 ст.179.4. Бюджетного кодекса РФ, в размере не менее прогнозируемого объема доходов, зачисляемых в бюджет муниципального района по нормативу отчислений на очередной финансовый год и плановый период от доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Забайкальского края. Норматив установлен п.3 ст. 3 проекта Закона Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов" (приложение № 6) (дифференцированный норматив 0,5428%).

Проект бюджета на 2024 год утвержден с профицитом в размере 2015,0 тыс. рублей на погашение основного долга по соглашениям №1565 от 16 августа 2017 года «О предоставлении бюджетного кредита», № 1569 от 19.09.2017 года «О предоставлении бюджетного кредита». На плановый период 2025 и 2026 годов профицит установлен соответственно в размере 4836,0 тыс. рублей и 4836,0 тыс. рублей.

Ограничения по предельному размеру дефицита бюджета, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдены.

Планирование бюджетных ассигнований бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено в соответствии с методикой прогнозирования доходов в бюджет муниципального района по основным видам налоговых и неналоговых доходов, утвержденной постановлением Администрации муниципального района от 25.08.2016 года № 783 с учетом внесенных изменений постановлением от 30.03.2022 года № 199.

В соответствии с п.7 статьи 47.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в целях организации учета источников доходов бюджета муниципального района постановлением Администрации муниципального района «Хилокский район» утвержден «Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета муниципального района «Хилокский район»» от 17.11.2016 года № 1087.

В соответствии со ст.87 Бюджетного кодекса РФ постановлением Администрации муниципального района «Хилокский район» от 28.11.2018 N 885 утвержден «Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального района «Хилокский район».

#### **4. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений**

Доходы бюджета муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, отраженные в проекте Решения о бюджете, сформированы на основании показателей, согласованных с Министерством экономического развития Забайкальского края, по Справке основных показателей социально-экономического развития для обоснования бюджета на 2024 год и плановые периоды.

В соответствии со ст. 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы бюджета прогнозировались на основе плана социально-экономического развития, одобренного распоряжением Администрации муниципального района 14.11.2021 года № 155-р.

Собственные налоговые и неналоговые доходы бюджета, приведенные в проекте Решения о бюджете, спрогнозированы на основании данных прогнозных показателей, рассчитанных из действующего налогового и неналогового законодательства, данных отчетности Федеральной налоговой службы, динамики поступлений конкретных доходных источников за несколько последних лет ожидаемого поступления по доходам за текущий финансовый год главными администраторами доходов муниципального района:

- прогнозные показатели по налогу на доходы физических лиц, по налогам на совокупный доход, налогам на имущество спрогнозированы Управлением Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю;
- прогнозные показатели по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, установлены на основании информации, представленной Министерством финансов Забайкальского края;
- прогнозные показатели по неналоговым доходам рассчитаны главными администраторами доходов бюджета в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования доходов бюджетов бюджетной системы.

Состав источников поступлений в местный бюджет на 2024-2026 годы определен в соответствии с перечнем и нормативами отчислений, установленными бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством Забайкальского края. При подготовке проекта бюджета также учтены материалы, входящие в состав проекта закона о бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период; данные характеризующие ситуацию с поступлением доходов в бюджет муниципального района в текущем году и предшествующие годы.

В соответствии с принципом полноты и достоверности бюджета в доходах бюджета в полном объеме отражены суммы межбюджетных трансфертов, запланированные к распределению бюджету муниципального района из бюджета края, согласно проекта закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Администрирование доходов закреплено за 1 отраслевым (функциональными) органам муниципального района: МУ Комитет по финансам муниципального района «Хилокский район».

### ***Структура доходов бюджета муниципального района***

В представленном проекте решения о бюджете предлагается установить общий объем доходов бюджета муниципального района на 2024 год в размере



**945191,3 тыс. рублей**, в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 659985,3 тыс. рублей (69,8% от общей суммы доходной базы), собственные доходы района (налоговые и неналоговые доходы) – 285206,0 тыс. рублей (30,2%).

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов по-прежнему составляют более половины всех доходов бюджета муниципального района.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года (1271569,7 тыс. рублей) проект бюджета на 2024 год по доходам формируется со значительным снижением доходов на 25,7% или на 326378,4 тыс. рублей, в том числе за счет снижения безвозмездных поступлений из бюджета края на 355461,80 тыс. рублей или на 35,0%. Налоговые и неналоговые доходы планируются с ростом к ожидаемому исполнению 2023 года на 29083,4 тыс. рублей или на 11,4%,

В объеме планируемых доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составит в 2024 году 30,2 %, в том числе налоговые доходы – 29,4%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2024 год налоговые доходы составляют 97,6%, неналоговые – 2,4%.

Объем налоговых доходов планируется в 2024 году в сумме 278245,6 тыс. рублей с ростом к исполнению 2022 года на 77704,8 тыс. рублей или на 38,7%, а также к ожидаемому исполнению текущего года на 28551,8 тыс. рублей или на 11,4%.

Основную долю налоговых доходов от общего объёма доходов бюджета муниципального района в 2024 году, как и прежде, будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц (24,6%), акцизы на подакцизные товары (продукции), производимым на территории Российской Федерации (2,5%), налоги, на совокупный доход (1,3%).

Неналоговые доходы планируются в сумме 6960,4 тыс. рублей со снижением к исполнению 2022 года на 1,2% или на 1411,8 тыс. рублей, но с увеличением к оценке 2023 года 8,3% или на 531,6 тыс. рублей. Незначительные увеличения наблюдается практически по всем видам неналоговых доходов.

В долевой структуре неналоговых доходов бюджета поступления доходов от использования муниципального имущества, прогнозируются в размере 45,0%, штрафы санкции, возмещение ущерба – 30,2 %.

**Темпы роста (снижения) доходов в структуре налоговых и неналоговых доходов** представлены в следующей таблице (тыс. рублей, %).

Наименование доходов	2021	2022	2023	2024	Темп роста (снижения), %	
	(отчет)	(отчет)	(оценка)	(прогноз)	2024 к 2022	2024 к 2023
1	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	6	7
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>199 712,30</b>	<b>200 540,80</b>	<b>249 693,80</b>	<b>278 245,60</b>	<b>138,75</b>	<b>111,43</b>
<b>Налоги на прибыль</b>	<b>165 015,10</b>	<b>161 975,80</b>	<b>202 359,40</b>	<b>233 263,00</b>	<b>144,01</b>	<b>115,27</b>
Налог на доходы физических лиц	165 015,10	161 975,80	202 359,40	233 263,00	144,01	115,27
<b>Налоги на товары, (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации</b>	<b>19 483,70</b>	<b>23 573,00</b>	<b>21 168,90</b>	<b>24 388,80</b>	<b>103,46</b>	<b>115,21</b>
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации	19 483,70	23 573,00	21 168,90	24 388,80	103,46	115,21
<b>Налоги на совокупный доход</b>	<b>8 941,40</b>	<b>6 905,70</b>	<b>11 265,50</b>	<b>12 743,30</b>	<b>184,53</b>	<b>113,12</b>
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	3 361,60	3 594,80	9 290,80	10 666,30	296,71	114,80
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1 862,80	55,50		0,00	0,00	0,00
Единый сельскохозяйственный налог	79,80	77,70	74,70	77,00	99,10	103,08
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 637,20	3 177,70	1 900,00	2 000,00	62,94	105,26
<b>Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами</b>	<b>2 432,80</b>	<b>3 272,80</b>	<b>10 600,00</b>	<b>3 450,50</b>	<b>105,43</b>	<b>32,55</b>
Налог на добычу прочих полезных ископаемых	2 432,80	3 272,80	10 600,00	3 450,50	105,43	32,55
<b>Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам</b>				<b>0,00</b>	-	-
<b>Государственная пошлина</b>	<b>3 839,30</b>	<b>4 813,50</b>	<b>4 300,00</b>	<b>4 400,00</b>	<b>91,41</b>	<b>102,33</b>
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>6 431,30</b>	<b>8 372,30</b>	<b>6 428,80</b>	<b>6 960,40</b>	<b>83,14</b>	<b>108,27</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 626,20	3 645,60	2 938,70	3 106,70	85,22	105,72
Платежи при использовании природными ресурсами	149,70	950,40	714,00	730,00	76,81	102,24
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	873,20	0,00	450,00	668,70	-	148,60
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	336,70	216,80	320,00	355,00	163,75	110,94
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 332,70	3 177,50	2 000,00	2 100,00	66,09	105,00
Прочие неналоговые доходы	112,80	382,00	6,10	0,00	0,00	0,00
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>206 143,60</b>	<b>208 913,10</b>	<b>256 122,60</b>	<b>285 206,00</b>	<b>136,52</b>	<b>111,36</b>
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>671 975,30</b>	<b>793 533,90</b>	<b>1 015 447,10</b>	<b>659 985,30</b>	<b>83,17</b>	<b>64,99</b>
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>878 118,90</b>	<b>1 002 447,00</b>	<b>1 271 569,70</b>	<b>945 191,30</b>	<b>94,29</b>	<b>103,08</b>

Анализ темпов роста (снижения) структуры налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района на 2024 год в процентах показывает по сравнению с 2022 годом рост налоговых доходов на 38,7%, снижение неналоговых доходов на 16,9 % и в сравнении с ожидаемой оценкой 2023года - рост налоговых доходов на 11,4%, рост неналоговых доходов на 8,3%.

**Структура и динамика налоговых и неналоговых доходов, приведена в следующей таблице (тыс. рублей, %).**

Наименование доходов	2022 год (отчет)		2023год (оценка)		2024год (проект)		Изменение структуры доходов в 2024 г. в сравнении:	
	тыс.руб.	уд. вес %	тыс. руб.	уд. вес %	тыс.руб.	уд. вес %	с 2022 г.	с 2023 г.
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	208 913,10	20,8	256 122,60	20,1	285 206,00	30,2	9,3	10,0
<b>НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ</b>	161 975,80	16,2	202 359,40	15,9	233 263,00	24,7	8,5	8,8
Налог на доходы физических лиц	161 975,80	16,2	202 359,40	15,9	233 263,00	24,7	8,5	8,8
<b>НАЛОГИ НА ТОВАРЫ, (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕ- РАЦИИ</b>	23 573,00	2,4	21 168,90	1,7	24 388,80	2,6	0,2	0,9
<b>НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДО- ХОД</b>	6 905,70	0,7	11 265,50	0,9	12 743,30	1,3	0,7	0,5
<b>НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</b>	3 272,80	0,3	10 600,00	0,8	3 450,50	0,4	0,0	-0,5
<b>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА</b>	4 813,50	0,5	4 300,00	0,3	4 400,00	0,5	0,0	0,2
<b>ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИ- ПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</b>	3 645,60	0,4	2 938,70	0,2	3 106,70	0,3	-0,1	0,1
<b>ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</b>	950,40	0,4	714,00	0,4	730,00	0,4	0,0	0,0
<b>ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТ- НЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА</b>	0,00	0,0	450,00	0,0	668,70	0,1	0,1	0,0
<b>ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИ- АЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>	216,80	0,0	320,00	0,0	355,00	0,0	0,0	0,0
<b>ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА</b>	3 177,50	0,3	2 000,00	0,2	2 100,00	0,2	-0,1	0,0
<b>ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	382,00	0,0	6,10	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	793 533,90	79,2	1 015 447,10	79,9	659 985,30	69,8	-9,3	- 10,0
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	1 002 447,00	100,0	1 271 569,70	100,0	945 191,30	100,0		

На основании оценки структуры и динамики налоговых и неналоговых доходов следует подчеркнуть, что обеспечение прогнозируемых параметров бюджета муниципального района на 2024 год по сравнению с прошлыми годами и ожидаемыми показателями 2023 года планируется с увеличением налоговой нагрузки на экономику района и с прежней зависимостью от безвозмездных поступлений.

Плановые показатели по собственным доходам бюджета в 2024 году запланированы с ростом к исполнению 2022 года 36,5%, в сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года на 11,4% и составят 285206,0 тыс. рублей.

### ***НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ***

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц рассчитан исходя из показателей социально-экономического развития района, а именно фонда оплаты труда и численности работающих, использование метода прямого расчета, исходя из данных налоговой отчетности по форме № 5-НДФЛ «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами», а также с учетом стандартных и других вычетов, распределения по нормативам отчислений в бюджет муниципального района с городских поселений 5% и сельских поселений 13%.

В расчетах учтен налог на доходы физических лиц от прочих источников доходов (обязанность по исчислению, удержанию и перечислению которых возложена на налоговых агентов, а также от физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов, от иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента и иных доходов, подлежащих налогообложению).

Прогнозируемая сумма поступлений налога на доходы физических лиц, подлежащая зачислению в бюджет муниципального района в 2024 году, определена в сумме 233263,0 тыс. рублей, что выше запланированного объема поступлений текущего года на 15,3% или на 30903,6 тыс. рублей. В сравнении с исполнением 2022 года рост составил 44,0% или 71287,2 тыс. рублей.

На 2025 год сумма поступлений налога на доходы физических лиц в проекте решения о бюджете запланирована 261350,3 тыс. рублей, на 2026 год - 278350,0 тыс. рублей.

Для расчета НДФЛ принят прогнозируемый фонд оплаты труда на 2024 год в объеме 5215,5 млн. рублей с ростом к оценке 2023 года на 8,2%, на 2025 год – 5686,3 млн. рублей, на 2026 год – 6202,6 млн. рублей, согласованный с Министерством экономического развития Забайкальского края.

Сумма поступлений налога на доходы физических лиц рассчитана с учетом дополнительного норматива отчислений в доход бюджета района в 2024 году в размере 27,4 % от суммы налога, в 2025 году- 27,7%, в 2026 году- 27,0%. Дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в консолидированный бюджет Забайкальского края, заменяющий часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района, принят для расчета по показателям, утвержденным п.2

ст.3 Закона Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в 2024 году выше норматива 2023 года на 6% (21,4 % составлял в 2021 году).

В соответствии с частью 2 статьи 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации при формировании бюджета муниципального района установлены нормативы зачисления налоговых доходов от налога на доходы физических лиц, взимаемых с территорий городских поселений 5%, с территорий сельских поселений - 13%.

**НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ),  
РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Расчет поступлений налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, произведен на основании главы 22 «Акцизы» части второй Налогового кодекса РФ.

Прогноз поступлений данных доходов на 2024 год и плановый период рассчитан в соответствии с письмом Министерства финансов Забайкальского края от 12.10.2023 года № 03-52-584 по установленным п.3 ст. 3 проекта Закона Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов дифференцированным нормативам отчислений доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Забайкальского края, в том числе:

	2024 год	2025 год	2026 год
по муниципальному району «Хилокский район»	0,5428	0,5428	0,5428

Размеры указанных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения соответствующих муниципальных образований, органы местного самоуправления которых решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности.

В связи с внесением изменений в статью 14 Федерального закона от 6 октября 2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», исключивших из перечня вопросов местного значения сельских поселений вопросы дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, доходы от уплаты акцизов с территории сельских поселений зачисляются в районный бюджет.

Доходы от указанного налога в бюджет района на 2024 год рассчитаны в размере 24388,8 тыс. рублей по следующим видам:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 12719,8 тыс. рублей;

- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 60,6 тыс. рублей;

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 13189,0 тыс. рублей;
- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин - (-) 1580,6 тыс. рублей.

Объем поступлений налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в проекте бюджета на 2024 год прогнозируется с увеличением к исполнению 2022 года на 815,8 тыс. рублей или на 3,5%, к ожидаемому уровню поступлений 2023 года на 3219,9 тыс. рублей или на 15,2% .

Прогнозируемый объем поступлений на 2025 и 2026 годы утвержден в размере 25855,9 тыс. рублей и 27357,6 тыс. рублей соответственно.

### ***НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД***

Прогнозируемая сумма поступлений по налогам на совокупный доход в бюджет муниципального района на 2024 год определена с учетом оценки УФНС России по Забайкальскому краю и составит 12743,3 тыс. рублей или 1,3 % общего объема доходов бюджета.

Расчет поступлений **единого сельскохозяйственного налога** произведен на основании главы 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» части второй Налогового кодекса РФ.

Норматив отчислений от данного налога в бюджет муниципального района составляет 50% согласно ст. 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со ст. 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации норматив зачисления доходов от единого сельскохозяйственного налога в бюджет района при формировании бюджета установлен: с территорий городских поселений - 50%, с территорий сельских поселений - 70%.

Единый сельскохозяйственный налог рассчитан исходя из анализа фактических поступлений предшествующих лет и прогнозируемого поступления 2023 года. Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2024 году запланировано в сумме 77,0 тыс. рублей со снижением к поступлениям 2022 года на 0,9%. В сравнении с ожидаемой оценкой поступления налога в 2023 году (74,7 тыс. рублей) рост прогнозируемого поступления налога в 2024 году составит 2,3 тыс. рублей или 3,1%.

На 2025, 2026 годы налог запланирован на уровне 2024 года в сумме 77,0 тыс. рублей.

Расчет поступлений **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения**, зачисляемого в бюджет района, произведен на основании главы 26.5 «Патентная система налогообложения» части второй Налогового кодекса РФ. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет района, запланирован в сумме 2000,0 тыс. рублей со снижением к 2022 году в 1,6 раза; с ростом к ожидаемому поступлению текущего года на 100,0 тыс. рублей. На 2025, 2026 годы налог запланирован в сумме 2060,0 тыс. рублей и 2123,0 тыс. рублей соответственно.

В составе данных платежей, зачисляемых в доходы бюджета муниципального района, предусмотрен налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

**Упрощённая система налогообложения (УСН)** — специальный налоговый режим в России, направленный на снижение налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса, а также облегчение и упрощение ведения налогового учёта и бухгалтерского учёта. УСН введена Федеральным законом от 24.07.2002 N 104-ФЗ.

Прогноз поступлений в бюджет муниципального района налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, осуществлен в соответствии с главой 26<sup>2</sup> "Упрощенная система налогообложения" части второй Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом положений Закона Забайкальского края от 4 мая 2010 года № 360-ЗЗК "О размере налоговой ставки для отдельных категорий налогоплательщиков при применении упрощенной системы налогообложения в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов". Расчет произведен по дифференцированному нормативу отчислений в бюджет муниципального района в 0,2092, установленному приложением №8 к проекту закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановые периоды 2025 и 2026 годов».

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозируется на 2024 год в сумме 10666,3 тыс. рублей, в 2025 году – 10986,3 тыс.рублей, в 2026 году- 11311,9 тыс.рублей.

#### ***НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ***

Прогнозируемая сумма поступлений по налогу на добычу полезных ископаемых в бюджет муниципального района составит в 2024 году 3450,5 тыс. рублей или 0,4 % в общем объеме доходов бюджета. На 2025 год прогноз поступлений данного налога запланирован в сумме 3554,0 тыс.рублей, в 2026 году в сумме- 3661,00 тыс.рублей.

В сравнении с исполнением 2022 года рост составляет 5,4% или 177,7 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым поступлением текущего года (10600,0 тыс. рублей) снижение составляет 67,4% или 7149,5 тыс. рублей. Снижение обусловлено тем, что основной плательщик налога АО «Буртуй» сокращает объем добычи угля на участке Хилокского района.

Налог на добычу полезных ископаемых запланирован на основании прогнозных показателей Межрайонной ИФНС России №8 по Забайкальскому краю с учетом ожидаемых объемов добычи полезных ископаемых, прогнозируемого уровня цен на них и налоговых ставок, предусмотренных главой 26 "Налог на добычу полезных ископаемых" части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Норматив отчислений от данного налога в бюджет Забайкальского края составляет 60% согласно ст. 56 Бюджетного кодекса РФ. В бюджет муниципального района указанный налог зачисляется по дополнительному нормативу отчислений в размере 45% процентов поступлений в консолидированный

бюджет Забайкальского края с территории муниципального района, установленному п.п. 6 п. 3 ст. 6 Закона Забайкальского края «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» от 20.12.2011 №608-ЗЗК.

### ***ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА***

Расчет поступлений госпошлины произведен в соответствии с главой 25.3 «Госпошлина» части второй НК РФ. Норматив отчислений госпошлины в бюджет муниципального района составляет 100% согласно ст. 61.1 Бюджетного кодекса.

На 2024 год предусмотрено поступление госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ) в сумме 4400,0 тыс. рублей, на плановый период 2025-2026 года прогнозируется поступления в 2025 году - 4500,0 тыс.рублей, в 2026 - 4550,0 тыс.рублей. Прогноз рассчитывался с учетом отчетных данных исполнения бюджета за 2022 год; ожидаемого поступления текущего года; данных о наличии исполнительных листов о взыскании госпошлины.

Поступление госпошлины спрогнозировано со снижением к поступлениям 2022 года на 8,6% и с ростом к ожидаемому поступлению текущего года на 2,3%.

### ***ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ***

Нормативы отчислений неналоговых доходов в бюджет муниципального района определены ст. 62 Бюджетного кодекса РФ.

Администрирование доходов от собственности возложено на Администрацию муниципального района.

По данным Отдела по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Администрации муниципального района в бюджет района на 2024 год планируется поступление доходов от использования имущества в общей сумме 3106,7 тыс. рублей, в том числе по видам:

- проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов -26,7 тыс.рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 2280,0 тыс. рублей, что ниже поступлений 2022 года на 9,4%, и выше ожидаемого поступления 2023года на 6,6%. Норматив отчислений в бюджет муниципального района составляет 100% с сельских поселений.

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2024 год запланированы в суме 800,0 тыс.рублей.

Согласно справки представленной отделом по управлению имуществом и земельным отношениям администрации муниципального района «Хилокский район» (исходящий № 3984 от 23.11.2023 года) задолженность по арендной плате муниципального имущества на 01.11.2023 года отсутствует.



Задолженность по арендной плате за земельные участки по представленным данным составляет 121,0 тыс.рублей по состоянию на 01.11.2023 года, которая по прогнозам отдела поступит до конца текущего года.

### ***ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ***

Норматив отчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет муниципального района предусмотрен в размере 60% от общей суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду согласно ст.62 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются на 2024 год в сумме 730,0 тыс.рублей, плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 760 тыс. рублей и 790,0 тыс.рублей с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 2,2% или на 16,0 тыс. рублей. В сравнении с исполнением 2022 года снижение составит 23,2% или 220,4 тыс. рублей.

### ***ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА***

Доходы от компенсации затрат государства запланированы на 2024 год и плановые периоды по информации, представленной МКУ «Центр БУ и МТО» муниципального района «Хилокский район» (доходы от оказания информационных услуг ОМСУ муниципальных районов, оказываемых казенными учреждениями муниципальных районов (в связи с передачей функции редакции МУП «Хилокская районная газета» в МКУ «Центр БУ И МТО»), и прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов). Прогноз на 2024 года и плановый период 205-206 года составляет- 668,7 тыс.рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства по состоянию на 01.11.2023 года поступили в бюджет муниципального района в сумме 435,3 тыс. рублей.

### ***ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ***

В соответствии со ст. 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов планируются по нормативу 100 процентов; доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений - по нормативу 50 процентов.

Доходы от продажи имущества на 2024 год запланированы в сумме 355,0 тыс.рублей , на плановый период в сумме 365,0 тыс.рублей на 2025 год, в сумме 385,0 тыс.рублей на 2026 год.

### ***ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА***

Прогноз сумм по штрафам и иным суммам принудительного взыскания спрогнозирован с учетом отчислений в доход муниципального района в соответствии со ст. 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации, исходя из фактического поступления данных платежей.

Поступление данного налога на 2024 год планируется в сумме 2100,0 тыс.рублей и плановый период 2025, 2026 годов планируется в сумме 2200,0 тыс. рублей и 2300,0 тыс.рублей соответственно на уровне поступлений текущего года, но со значительным снижением к поступлениям 2022 года в 1,5 раза или на 1077,5 тыс. рублей.

Федеральным законом от 15.04.2019 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» усовершенствован порядок администрирования бюджетных доходов от штрафов, неустоек, пеней и средств, поступающих в целях возмещения вреда окружающей среде с 01 января 2020 года. Закреплен единый принцип зачисления доходов от штрафов: из какого бюджета финансируется деятельность органа, должностные лица которого налагают штраф, в тот бюджет штраф и должен поступать. Исключения составляют штрафы за нарушение ПДД (доходы региональных бюджетов), штрафы за нарушения бюджетного законодательства (доходы бюджетов, чьи средства были использованы нецелевым образом), а также налоговые штрафы, административные штрафы, установленные региональными законами, и административные штрафы, назначенные мировыми судьями.

#### ***ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ***

Поступление прочих неналоговых доходов в 2024 году и плановом периоде не прогнозируется.

#### ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ***

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального района предусматривается предоставление **межбюджетных трансфертов в 2024 году** в объеме **659985,3 тыс. рублей**, в том числе: из краевого бюджета 655900,7 тыс. рублей, из бюджетов поселений 4084,6 тыс. рублей, с ростом к первоначально утвержденному объему 2023 года на 116357,1 тыс. рублей или 21,4 %. В сравнении с исполнением 2022 года объем межбюджетных трансфертов меньше на 133548,6 тыс. рублей, или на 16,8% и с ожидаемой оценкой 2023 года на 355461,8 тыс. рублей или на 35,0%.

Тенденция снижения объема межбюджетных наблюдается в 2025 и 2026 годах. В сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года объем межбюджетных трансфертов в 2025 году уменьшится на 447244,9 тыс. рублей и составит **568202,3 тыс. рублей**, в 2026 году уменьшится на 492056,2 тыс. рублей и составит **523390,9 тыс. рублей**.

Оценка состава межбюджетных трансфертов показывает:

В 2024 году **объем дотаций** из краевого бюджета муниципальному району планируется в сумме 160485,0 тыс. рублей со снижением к 2022 году на 6,9% или на 12024,7 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года снижение объема дотаций составляет 19015,7 тыс. рублей. Снижение обусловлено тем,

что в 2022 году дополнительно выделялась дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 35984,7 тыс. рублей и прочие дотации в размере 5123,0 тыс. рублей. В 2023 году выделялась дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 500,0 тыс. рублей, прочие дотации -25524,7 тыс. рублей, дотации (гранты) бюджетам за достижение показателей деятельности ОМСУ – 1327,0 тыс. рублей. В плановом периоде 2025-2026 годов планируется только дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, с ростом к 2022 году на 29083,0 тыс. рублей, к 2023 году на 8336,0 тыс. рублей.

Прогнозируемая сумма поступлений дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из краевого бюджета в 2025 году запланирована в сумме 119909,0 тыс. рублей, в 2026 году – 116430 тыс. рублей со снижением к 2023 году на 40576,0 тыс. рублей и 44055,0 тыс. рублей соответственно.

**Субсидии** бюджету муниципального района на 2024 год запланированы в размере 40772,7 тыс. рублей. В сравнении с исполнением 2022 года снижение составило 76,3% или на 131370,0 тыс. рублей и в сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года на 73,6 % или на 113934,7 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2024 год планируется выделение субсидий из бюджета края:

- на реализацию Закона Забайкальского края «Об отдельных вопросах в сфере образования» в части увеличения педагогическим работникам тарифной ставки (должностного оклада) на 25 процентов в поселках городского типа (рабочих поселках) в сумме 126,0 тыс. рублей;

- на обеспечение в отношении объектов капитального ремонта требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий), установленных законодательством, в сумме 10673,4 тыс. рублей;

- на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности в сумме 2139,3 тыс. рублей;

- на проведение комплексных кадастровых работ в сумме 500,0 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, в сумме 24257,2 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, в том числе за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации, в сумме 3076,8 тыс. рублей.

На 2025 и 2026 годы субсидия планируется со снижением в объемах 31162,9 тыс. рублей и 110,0 тыс. рублей соответственно, со снижением к 2023 году на 79,8% и на 99,9%.

Основным источником безвозмездных поступлений из краевого бюджета являются **субвенции** бюджету муниципального района, спрогнозированные на 2024 год в сумме 425334,2 тыс. рублей (64,4 % от общей суммы безвозмездных поступлений), с ростом к первоначально утвержденному бюджету на 2023 год на 90815,1 тыс. рублей, Объем планируемой субвенции выше объема поступлений

2022 года на 94863,8 тыс.рублей и оценочных значений 2023 года на 59782,0 тыс. рублей.

Наибольшая часть субвенций в 2024 году будет направлена на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего, дошкольного образования в общеобразовательных учреждениях – 90,2 % (383651,0 тыс. рублей) с ростом к исполнению 2022 года на 87250,5 тыс. рублей и 28,8%.

Поступление субвенций в 2025 году планируется с ростом к плановым показателям 2023 года на 18799,1 тыс. рублей и составят 384351,3 тыс. рублей. В 2026 году субвенции планируются в сумме 374227,2 тыс. рублей с ростом к 2023 году на 8675,0 тыс. рублей.

**Иные межбюджетные трансферты** на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов планируются в объемах 33393,4 тыс. рублей, 32779,0 тыс. рублей, 32632,7 тыс. рублей соответственно, в том числе:

- на финансовое обеспечение выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования, в сумме **3126,4 тыс. рублей;**

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в сумме **23436,0 тыс. рублей;**

- на обеспечение льготным питанием в учебное время обучающихся в 5–11 классах в муниципальных общеобразовательных организациях Забайкальского края детей военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти, федеральных государственных органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, граждан Российской Федерации, добровольно поступивших в добровольческие формирования, созданные в соответствии с федеральным законом, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской области, Херсонской области и Украины, сотрудников уголовно-исполнительной системы РФ, выполняющих (выполнявших) возложенные на них задачи на указанных территориях в период проведения специальной военной операции, граждан РФ, призванных на военную службу по мобилизации, лиц, заключивших контракт, в сумме **798,8 тыс. рублей;**

- на присмотр и уход за осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных организациях Забайкальского края, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования детьми военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти, федеральных государственных органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников органов внутренних дел РФ, граждан РФ, добровольно поступивших в добровольческие формирования, созданные в соответствии с федеральным законом, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции на

территориях ДНР, ЛНР, Запорожской области, Херсонской области и Украины, сотрудников уголовно-исполнительной системы РФ, выполняющих (выполнявших) возложенные на них задачи на указанных территориях в период проведения специальной военной операции, граждан РФ, призванных на военную службу по мобилизации, лиц, заключивших контракт, в сумме **1770,5 тыс. рублей**;

- на разработку проектно-сметной документации для капитального ремонта образовательных организаций (дошкольное образование), в сумме **86,1 тыс. рублей**;

- на разработку проектно-сметной документации для капитального ремонта образовательных организаций (общее образование), в сумме **91,0 тыс. рублей**;

Также в бюджете муниципального района предусмотрены **иные межбюджетные трансферты** из бюджетов городских и сельских поселений в сумме **4084,6 тыс. рублей** на выполнение передаваемых полномочий, в том числе на содержание библиотек в сумме 3999,9 тыс. рублей, на выполнение передаваемых полномочий по контролю за составлением и исполнением бюджета в сумме 84,7 тыс. рублей.

В соответствии с частью 4 статьи 15 Федерального закона N 131-ФЗ органы местного самоуправления поселений, входящих в состав муниципального района, заключают соглашения с органами местного самоуправления муниципального района о передаче им осуществления части своих полномочий за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов этих поселений в бюджет муниципального района.

## **5. Оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета**

Структура расходов бюджета муниципального района на 2024 год состоит из 10 разделов функциональной классификации расходов бюджетной системы Российской Федерации.

Расходы бюджета района в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств: МУ Комитет по финансам муниципального района «Хилокский район», МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район», МУ Управление культуры и молодежной политики муниципального района «Хилокский район».

Расходы на 2024 год и плановые периоды в бюджете района планировались исходя из рассчитанного объема доходов.

Общая сумма расходов по муниципальному району «Хилокский район» запланирована на 2024 год в сумме **943176,2 тыс. рублей**, на 2025 год в сумме **879336,2 тыс. рублей** и на 2026 год - **853767,0 тыс. рублей**.

Расходы на 2024 год планируются с ростом к первоначально утвержденному бюджету 2023 года на 24,3 % или на 160793,5 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года снижение общего объема расходов бюджета муниципального района в 2024 году составит 26,0% или на 332210,4 тыс. рублей.

В сравнении с исполнением 2022 года расходы прогнозируются со снижением на 5,8% или на 57730,6 тыс. рублей.

Бюджетные проектировки на очередной финансовый год рассчитаны на основе плановых бюджетных ассигнований текущего года с учетом прогноза показателей социально-экономического развития исходя из следующих основных подходов:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам бюджетных учреждений предусмотрены на 8 месяцев с учетом увеличения с 1 января 2024 года на 5 процентов размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы отдельных категорий работников органов государственной власти, муниципальных учреждений муниципального района «Хилокский район», в соответствии с пунктом 4 статьи 1 Закона Забайкальского края от 28.06.2023 года № 2222-ЗЗК "Об обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края".
- предусмотрены средства на выплату ночных и праздничных в соответствии с решением Конституционного суда от 11.04.2019 года;
- увеличены бюджетные ассигнования на коммунальные услуги с учетом индексации согласно индексам дефляторам, предоставленным Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края, с 1 июля 2024 года.

Бюджет по расходам на 2024 год сформирован как и прежде в рамках ограниченных финансовых возможностей исходя из действующих расходных обязательств с учетом основных приоритетных расходов:

- на оплату коммунальных услуг в объеме 117925,5 тыс. рублей по действующим контрактам на 10 месяцев без учета ожидаемой кредиторской задолженности;
- на оплату труда работников в среднем из расчета на 8 месяцев, исходя из нормативного ФОТ, рассчитанного от предельной численности работников в сумме 175604,5 тыс. рублей.

В полном объеме предусмотрены расходы на уплату налога на имущество организаций, земельного и транспортного налогов, а также расходы на программное обеспечение, на услуги связи и охрану объектов. Расходы на оплату услуг частных охранных предприятий учреждениями образования предусмотрены из расчета 170 рублей в час на 9 месяцев 2024 года

Согласно информации, представленной Комитетом по финансам, необходимая потребность в расходах бюджета на 2024 год составляет 1267142,8 тыс. рублей без учета ожидаемой кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 года в сумме 26794,8 тыс. рублей.

На 2024 год проектом бюджета планируются расходы в объеме 943176,3 тыс. рублей или 74% от потребности, рассчитанной на 12 месяцев, из них расходы местного бюджета составляют 607157,5 тыс. рублей.

В расходной части бюджета района не приняты обязательства:

- по увеличению с 1 января 2024 года МРОТ;
- по увеличению с 1 января 2024 года на 8,5% работникам органов государственной власти, государственных органов и государственных учреждений Забайкальского края, занимающих должности, к которым в соответствии с трудовым законодательством не предъявляются требования к уровню квалификации и наличию профессионального образования (Закон Забайкальского края от

25.10.2023 года № 2239-ЗЗК «О дальнейшем обеспечении роста заработной платы и о внесении изменений в отдельные законы «Забайкальского края»);

- по увеличению с 01 февраля 2024 года на 3% размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников государственных учреждений Забайкальского края, на которых распространяется действие Указа Президента РФ от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», Указа Президента РФ от 1 июня 2012 года № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей 2012-2017 годы» и Указа Президента РФ от 28 декабря 2012 года № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (Закон Забайкальского края от 25.10.2023 года № 2239-ЗЗК «О дальнейшем обеспечении роста заработной платы и о внесении изменений в отдельные законы «Забайкальского края»);

- по увеличению с 01 июня 2024 на 4,5 % размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников органов государственной власти, государственных органов и государственных учреждений Забайкальского края, занимающих должности, к которым в соответствии с трудовым законодательством предъявляются требования к уровню квалификации и наличию профессионального образования, окладов месячного денежного содержания государственных служащих Забайкальского края, ежемесячного денежного вознаграждения лиц, замещающих государственные должности Забайкальского края (Закон Забайкальского края от 25.10.2023 года № 2239-ЗЗК «О дальнейшем обеспечении роста заработной платы и о внесении изменений в отдельные законы «Забайкальского края»);

- по гашению кредиторской задолженности, сложившейся по ожидаемой оценке на начало очередного периода в сумме 26794,8 тыс. рублей.

Для принятия данных обязательств требуется дополнительное привлечение средств в бюджет района.

Контрольно-счетный орган обращает внимание на то, что планируемые к утверждению на 2024-2026 годы расходы бюджета муниципального района не позволят обеспечить реальную потребность в бюджетных средствах на выполнение в полном объеме обусловленных законами, иными нормативными правовыми актами, договорами (соглашениями) обязанностей муниципального района по предоставлению из бюджета средств юридическим лицам, бюджетным, казенным, учреждениям, муниципальным образованиям района.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2024 году, как и прежде, составляют расходы по разделу «Образование» - 74,2%.

Удельный вес расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составляет 6,8%, по разделу «Культура, кинематография» - 4,8%, «Национальная экономика» - 1,5%, «Социальная политика» - 2,9%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,4%, «Физическая культура и спорт» - 0,02%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 0,6%, «Межбюджетные трансферты» - 7,8%.

В соответствии с приложениями № 11-15 к проекту Решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов расходные обязательства определяются по следующим разделам:

### **Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы на осуществление общегосударственных вопросов в 2024 году предусмотрены в сумме **66450,0 тыс. рублей**, что составляет 6,8 % в общей сумме расходов бюджета. Расходы запланированы с ростом к исполнению 2022 года на 23,8%, к оценке 2023 года на 10,4%. Расходы на осуществление общегосударственных вопросов на плановые периоды 2025- 2026 годов планируются с ростом к 2022 году на 22,5% и на 22,5% соответственно и составят **65710,1 тыс. рублей и 65729,8 тыс. рублей**.

Расходы рассчитаны согласно нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Забайкальского края, утвержденных постановлением Правительства Забайкальского края, в соответствии с Положением «О денежном содержании муниципальных служащих в муниципальном районе «Хилокский район», правовыми актами Администрации муниципального района.

#### **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»**

В 2024 году расходы на содержание Главы муниципального района «Хилокский район» предлагаются проектом в сумме **1319,5 тыс. рублей** с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 4,7% или на 59,2 тыс. рублей. Расходы на оплату труда с начислениями в фонды запланированы на 8 месяцев.

На плановые периоды 2025 и 2026 годов расходы планируются на уровне 2024 года.

#### **0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»**

В составе расходов на 2024 год предусмотрены расходы на содержание работника аппарата Совета, обеспечение деятельности Совета муниципального района в общей сумме **97,7 тыс. рублей**, в том числе ФОТ с начислениями на 8 месяцев составляет- 86,7тыс. рублей (0,25 штатных единицы). Прочие расходы планируются в размере 11,0 тыс. рублей.

Расходы планируются со снижением в сравнении с исполнением 2022 года на 158,0%, в целях эффективного использования бюджетных средств, в соответствии с распоряжением Совета муниципального района «Хилокский район» № 01 от 01 марта 2023 года «Об изменении условий оплаты труда председателя Совета муниципального района «Хилокский район» председатель Совета муниципального района «Хилокский район» переведен на 0,25 ставки.

На плановый период 2025 и 2026 годов расходы запланированы на уровне 2024 года в сумме 97,7 тыс. рублей на каждый год.

#### **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»**

Всего запланировано на 2024 год **17070,7 тыс. рублей** со снижением к 2022 году на 16,2% и к оценке 2023 года на 9,4%, в том числе средства краевого бюджета на создание комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1214,2 тыс. рублей, на осуществление государственных полномочий в



области охраны труда в сумме 722,4 тыс. рублей, на организацию деятельности административных комиссий в сумме 30,1 тыс. рублей; на ведение регистра муниципальных правовых актов в сумме 73,9 тыс. рублей. За счет средств бюджета муниципального района предусмотрены средства заработную плату и начисления на оплату труда на 8 месяцев 2024 года, в полном объеме предусмотрены средства на программное обеспечение, медицинские осмотры, услуги связи.

На 2025 год и 2026 годы по данному подразделу расходы запланированы в сумме 17060,2 тыс. рублей и 16982,5 тыс. рублей.

#### **0105 « Судебная система»**

По данному подразделу планируются расходы из средств краевого бюджета на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ на 2022 год в сумме 9,0 тыс. рублей, на 2025 год- 9,3 тыс. рублей, на 2026 год – 53,3 тыс. рублей.

#### **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора»**

По данному подразделу расходы планируются в сумме **8411,8 тыс. рублей**, с ростом на 6,3% к 2022 году, на 26% к ожидаемой оценке 2022 года. На период 2025 и 2026 годов расходы планируются в сумме 8350,8 тыс. рублей и 8404,2 тыс. рублей.

Данный подраздел содержит расходы на содержание и обеспечение деятельности Комитета по финансам муниципального района, Контрольно-счётного органа муниципального района.

Кроме этого, в данный подраздел включены расходы Администрации района в части безвозмездных поступлений из краевого бюджета:

✓ - субвенция финансового обеспечения передаваемых органам местного самоуправления муниципальных районов государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 272,4 тыс. рублей с ростом к ожидаемой оценки 2023 года на 14,3% (на 2025 год- 211,4 тыс. рублей, на 2024 год- 264,8 тыс. рублей).

Расходы Комитета по финансам составляют 6574,7 тыс. рублей в том числе расходы на оплату труда запланированы на 8 месяцев и составляют 4525,9 тыс. рублей, начисления на ФОТ -1366,8 тыс. рублей.

Расходы Контрольно-счётного органа планируются в сумме 1564,7 тыс. рублей, в том числе за счет переданных полномочий по внешнему муниципальному контролю с уровня поселений на уровень района в сумме – 84,7 тыс.рублей. Из них расходы на оплату труда с начислениями запланированы в общей сумме 1419,6 тыс. рублей (на председателя и на инспектора на 8 месяцев).

#### **0111 « Резервные фонды»**

Расходы на финансирование непредвиденных расходов бюджета муниципального района на 2024 год и плановый период 2025, 2026 годов предусмотрены в размере 500,0 тыс. рублей.

Использование средств резервного фонда осуществляется на основании распоряжений Администрации муниципального района, принимаемых в соответствии с Положением о резервном фонде муниципального учреждения Администрации муниципального района «Хилокский район», утвержденного

Постановлением Главы муниципального района «Хилокский район» от 21.11.2019 № 12-р.

### **0113 «Другие общегосударственные вопросы»**

Всего запланировано на 2024 год 39041,3 тыс. рублей, с ростом к исполнению 2022 года на 5165,0 тыс. рублей или на 15,2% со снижением к ожидаемой оценке 2023 года на 7480,3 тыс. рублей или на 16,1 %, в том числе:

- 32562,1 тыс. рублей - на содержание служащих администрации, управления культуры, Центра «БУМТО» муниципального района «Хилокский район» (заработная плата с начислениями на 8 месяцев 2024 года), а также на ГСМ, содержание учреждения, оплату коммунальных услуг (на 10 месяцев 2024 года), на оплату по договору за оценку качества оказания услуг (образование, культура) 100,0 тыс. рублей, на текущий ремонт здания администрации (кровля и система отопления) в сумме 1600,0 тыс. рублей. В сумму бюджетных ассигнований, предусмотренных на содержание Центра «БУМТО» входят расходы, осуществляемые за счет оказания платных услуг в сумме 668,7 тыс. рублей;

- 120,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной программы "Социальное развитие муниципального района "Хилокский район" на 2022-2026 годы", подпрограмм "Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в Хилокском районе", "Предупреждение и борьба с алкоголизмом и наркоманией, профилактика преступлений и иных правонарушений в Хилокском районе", "Формирование установок толерантного сознания и профилактика экстремизма в Хилокском районе";

- 3137,5 тыс. рублей - на реализацию мероприятий муниципальной программы "Территориальное развитие муниципального района "Хилокский район" на 2022-2026 годы", в том числе подпрограммы производственного контроля качества питьевой воды источников питьевого водоснабжения муниципального района "Хилокский район" на 2022-2026 годы в сумме 2057,5 тыс. рублей; подпрограммы "Развитие жилищного хозяйства муниципального района "Хилокский район" 700,0 тыс. рублей, в том числе на перечисление взносов на капитальный ремонт жилищного фонда, находящегося в муниципальной собственности 130,0 тыс. рублей, на установку приборов учета потребления ресурсов и их замену 500,0 тыс. рублей; на проведение экспертизы на признание многоквартирных жилых домов аварийными (с. Харагун 2 дома) в сумме 70,0 тыс. рублей; подпрограммы "Повышение эффективности использования муниципального имущества и земельных ресурсов на 2022-2026 годы" 380,0 тыс. рублей.

- 3224,7 тыс. рублей – иные расходы по непрограммной деятельности.

### **Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По подразделу 0309 запланированы расходы в общей сумме **4119,5 тыс.** рублей со снижением к 2022 года на 519,7 тыс. рублей или на 11,1% и к ожидаемой оценке 2023 года на 239,6 тыс. рублей или на 5,5% На период 2025 и 2026 годов расходы запланированы на уровне 2024 года.

Подраздел содержит расходы:

- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, в полномочия которых входит решение вопросов по защите населения и

территорий от чрезвычайных ситуаций, (диспетчерская служба) в сумме **3410,2 тыс. рублей**;

- расходы по программе «Совершенствование гражданской обороны, защиты населения и территорий муниципального района «Хилокский район» от чрезвычайных ситуаций мирного и военного времени на 2024-2026 годы» на 2024 год в сумме 629,5 тыс. рублей или 10% от объема по паспорту программы (6300,0 тыс. рублей) и на 2025 год- 629,5 тыс. рублей или 10,5% от объема по паспорту программы (6000,0 тыс. рублей), на 2026 год-629,5 тыс.рублей или 15,7% от объема по паспорту программы (4000,0 тыс.рублей).

- на проведение мобилизационной подготовки -79,8 тыс.рублей.

В соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (в редакции, введенной в действие с 06 октября 2020 года приказом Минфина России от 08 июня 2020 года №98н, приказом Минфина России № 82н от 24.05.2022 года)) расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, в полномочия которых входит решение вопросов по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, а также расходы на осуществление мероприятий в области предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций подлежат отражению по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность». Контрольно-счетный орган рекомендует расходы на 2024 год и плановые периоды с подраздела 0309 «Гражданская оборона» перенести на подраздел 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность».

#### **Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Предусмотрены расходы на 2024 год в сумме **15083,7** тыс. рублей, что составляет 1,5% от общей суммы расходов бюджета муниципального района, на 2025 год – 16510,3 тыс. рублей (1,9%), на 2026 год –14440,8 тыс. рублей (1,7%).

В данный раздел включает в себя подразделы: 0401 «Общэкономические вопросы», «0405 «Сельское хозяйство и рыболовство», 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики».

#### **0401 «Общэкономические вопросы»**

По данному подразделу 01 предусматриваются расходы на содействие занятости населения в рамках муниципальной программа "Социальное развитие муниципального района "Хилокский район" на 2022-2026 годы", подпрограммы "Профилактика безнадзорности и преступлений среди несовершеннолетних в Хилокском районе" в сумме 250,0 тыс. рублей. На плановый период 2025-2026 году расходы предусмотрены в сумме 250,0 тыс.рублей на уровне 2024 года.

#### **0405 «Сельское хозяйство и рыболовство».**

По данному разделу запланированы расходы из средств краевого бюджета:  
- на организацию проведения мероприятий по содержанию безнадзорных животных на 2024 год в сумме **1941,3** тыс. рублей, в том числе на осуществление

государственного полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев 1807,3 тыс. рублей; на администрирование полномочий в сумме 134,0 тыс. рублей. На 2025,2026 годы запланировано 18244,9 тыс. рублей и 1798,4 рублей соответственно.

#### **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»**

Муниципальный дорожный фонд создан решением Совета муниципального района № 23.154 от 28.05.2015. «Об утверждении положения о муниципальном дорожном фонде муниципального района «Хилокский район» на основании пункта 5 ст.179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района на 2024 год планируется в размере 12392,4 тыс. рублей, за счет планируемого поступления акцизов на 2024 года в сумме 24388,8 тыс.рублей. Средства в сумме 11946,4 тыс.рублей (24388,8-12392,4) планируются по разделу 1403 в части передачи полномочий из бюджета муниципального района на осуществление передаваемых полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселений и обеспечению безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок, в соответствии с заключенными соглашениями муниципального района «Хилокский район» на 2024 год.

Дорожный фонд на 2024 год сформирован без учета возможного остатка неиспользованных бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района по состоянию на 01.01.2024года.

Контрольно-счетный орган отмечает, что на протяжении нескольких лет постоянно числятся неиспользованные остатки средств дорожного фонда муниципального района в значительных размерах: на 01.01.2021 года- 7156,2 тыс. рублей, на 01.01.2022 года -6719,5 тыс. рублей, на 01.01.2023 года-13131,8 тыс. рублей.

Контрольно-счётный орган обращает внимание на необходимость принятия на особый контроль использование остатка бюджетных ассигнований дорожного фонда по состоянию на 01.01.2024 года в соответствии с п.5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ (неиспользованные остатки бюджетных ассигнований необходимо направить на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района на следующий финансовый год).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района на 2025 год планируется в размере 25110,5 тыс. рублей ( в том числе на передаваемые полномочия -12718,1 тыс.рублей), на 2026 год- 25849,2 тыс. рублей (в том числе на передаваемые полномочия – 13456,8 тыс.рублей).

#### **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»**

По подразделу 12 «Проведение комплексных кадастровых работ» предусмотрены средства краевого бюджета в сумме 500,0 тыс. рублей.

#### **Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированы расходы на 2024 год в сумме 4789,3 тыс. рублей со снижением к исполнению 2022 года на 88,7%, к ожидаемой оценке 2023 года 2,4 раза, в том числе:

- субсидия из бюджета края на софинансирование мероприятий на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности на 2024 год- 2139,3 тыс. рублей со снижением к 2022 году на 5196,2 тыс. рублей (на 2025 год планируется 2680,1 тыс. рублей, 2026 год-0,0 тыс. рублей);

- средства местного бюджета на софинансирование мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения в сумме 350,0 тыс. рублей;

- на актуализацию схем теплоснабжения, водоснабжения 600,0 тыс. рублей; на ремонт скважины с. Гыршелун 400,0 тыс. рублей;

- на ремонт котельного оборудования 500,0 тыс. рублей;

- на оплату электроэнергии на водокачках 800,0 тыс. рублей.

По подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрено 100,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной программа "Территориальное развитие муниципального района "Хилокский район" на 2022-2026 годы", подпрограммы "Комплексное развитие сельских территорий" (софинансирование местного бюджета);

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на реализацию подпрограммы «Территориальное планирование и обеспечение градостроительной деятельности на территории муниципального района «Хилокский район» предусмотрено 600,0 тыс. рублей.

### **Раздел 0700 «Образование»**

Расходы на содержание учреждений образования в 2024 году предлагаются проектом в сумме **699895,7 тыс. рублей**, что составляет 74,2% от общей суммы расходной части бюджета муниципального района. Расходы планируются на 2024 год с ростом к исполнению 2022 года на 8315,3 тыс. рублей или на 1,2% и к ожидаемой оценке 2023 года со снижением на 127221,7 тыс. рублей или на 15,3%.

#### **0701 «Дошкольное образование»**

В данном подразделе запланированы расходы в сумме **166816,3 тыс. рублей** с ростом к исполнению 2022 года на 6,7 % и снижением к ожидаемой оценке 2023 года на 57515,2 тыс. рублей или на 25,6%.

Расходы по данному подразделу на 2025 год планируются в сумме – 155452,0 тыс. рублей, на 2026 год- 152174,8 тыс. рублей.

Расходование средств планируется на содержание 9 дошкольных учреждений района.

Финансирование на оплату труда за счет средств местного бюджета предусмотрено в сумме 26395,2 тыс. рублей (8 месяцев) на оплату коммунальных услуг в сумме 17130,5 тыс. рублей (10 месяцев); за счет субвенции на дошкольное образование расходы предусмотрены в сумме 113561,7 тыс. рублей. В расходах за счет средств местного бюджета предусмотрены ассигнования на питание детей-инвалидов в сумме 360,0 тыс. рублей, на медицинские осмотры, санминимум и психиатрическое обследование работников в сумме 980,0 тыс. рублей, на оплату услуг ЧОП 3375,0 тыс. рублей из расчета 170 рублей в час на 9 месяцев, в полном объеме запланированы средства на программное обеспечение, налоги, услуги

связи и охраны, вывоз ТКО. Предусмотрены средства на текущий ремонт дошкольных учреждений в сумме 279,2 тыс. рублей

### **0702 «Общее образование»**

В данном подразделе запланированы расходы на 2024 год в сумме **485239,6 тыс. рублей** с ростом к исполнению 2022 года на 31575,1 тыс. рублей или на 7,0%, к ожидаемой оценке текущего года со снижением на 65021,0 тыс. рублей или на 11,8%

Расходы на 2025 год планируются в сумме – 432876,0 тыс. рублей, на 2026 год- 416790,5 тыс. рублей.

Содержание общеобразовательных школ района производится как из средств краевого бюджета, так и районного бюджета.

Средства краевого бюджета в сумме 335997,0 тыс. рублей предусмотрены:

- за счет средств субвенции на выполнение передаваемых полномочий на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования в сумме 270089,3 тыс. рублей.

- на питание детей из малообеспеченных семей в сумме 3524,9 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 23436,0 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования, в соответствии с Законом Забайкальского края от 16 июля 2020 года № 1843-ЗЗК, в сумме 3126,4 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, в сумме 24257,2 тыс. рублей;

- на обеспечение в отношении объектов капитального ремонта требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий), установленных законодательством, в сумме 10673,4 тыс. рублей;

- на социальную поддержку отдельной категории граждан Российской Федерации в виде обеспечения льготным питанием их детей, обучающихся в 5-11 классах в муниципальных общеобразовательных организациях Забайкальского края (мобилизация), в сумме 798,8 тыс. рублей;

- на разработку проектно-сметной документации для проведения капитального ремонта образовательных учреждений в сумме 91,0 тыс. рублей.

На текущее содержание общеобразовательных школ из средств бюджета муниципального района планируется 149242,6 тыс. рублей на заработную плату с начислениями в сумме 31653,6 тыс. рублей (8 месяцев), коммунальные услуги 87300,0 тыс. рублей (10 месяцев). В полном объеме предусмотрены средства на оплату услуг охраны, услуг СЭС, программное обеспечение, ГСМ на подвоз детей в сумме 2400,0 тыс. рублей, оплата налога на имущество, земельного налога.

Запланированы средства на софинансирование капитального ремонта в сумме 1000,0 тыс. рублей, питание детей с ОВЗ в сумме 3800,0 тыс. рублей, медосмотры, санминимум и психиатрическое освидетельствование в сумме 2700,0 тыс. рублей, на текущий ремонт школ в сумме 450,0 тыс. рублей и т.д.

### **0703 «Дополнительное образование»**

Расходы на оказание услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ и обеспечение деятельности организаций дополнительного образования детей запланированы в сумме **30564,2 тыс. рублей**, со снижением к исполнению 2022 года на 33359,2 тыс. рублей, или на 52,2 % к ожидаемой оценке 2024 года на 4455,1 тыс. рублей или 12,7%

Расходы направлены:

- на оказание услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ и обеспечение деятельности организаций дополнительного образования детей в сумме 30438,2 тыс.рублей. В сумме бюджетных назначений расходы на оплату труда и начисления за счет средств местного бюджета предусмотрены в сумме 28143,8 тыс. рублей (8 месяцев 2023 года), расходы на оплату коммунальных услуг предусмотрены в сумме 1257,3 тыс. рублей (10 месяцев 2023 года). Налог на имущество организаций, земельный и транспортный налог, медицинские осмотры, расходы на оплату программного обеспечения, услуги связи и охраны предусмотрены в полном объеме.

- субсидии на реализацию Закона Забайкальского края «Об образовании» в части увеличения тарифной ставки (должностного оклада) на 25 процентов в поселках городского типа в размере 126,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу **0703 «Дополнительное образование»** на 2025 год планируются в сумме 30551,7 тыс. рублей, на 2026 год- 30548,2 тыс. рублей.

### **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»**

В данном подразделе запланированы расходы в сумме **150 тыс. рублей** с ростом к ожидаемой оценке текущего года на 97,0 тыс. рублей. Расходы на плановые периоды 2025,2025 годы предусмотрены проектом бюджета в сумме 150,0 тыс. рублей ежегодно.

Запланированы средства на проведение мероприятий для детей и молодежи.

### **0709 «Другие вопросы в области образования»**

В данном подразделе запланированы расходы в сумме **17125,6 тыс. рублей** с ростом к исполнению 20220 года на 2216,8 тыс. рублей или на 14,9%, к ожидаемой оценке текущего года со снижением на 327,4 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание аппарата Комитета образования в сумме 3272,6 тыс. рублей:

- на содержание методического кабинета, централизованной бухгалтерии и хозяйственной группы предусмотрены в сумме 3809,6 тыс.рублей;

-на администрирование государственного полномочия по предоставлению компенсации части родительской платы, взимаемой за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в образовательных организациях в сумме 20,0 тыс.рублей

-на администрирование государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними в сумме 4210,8 тыс.рублей.

- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников ди-

ректора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 3076,8 тыс. рублей.

-на организацию отдыха и оздоровления детей в каникулярное время 2714,8 тыс. рублей (в том числе софинансирование за счет местного бюджета составляет 400,0 тыс. рублей).

### **Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

В 2024 году по данному разделу запланировано **46445,0 тыс. рублей**, с ростом к исполнению 2022 года на 7365,3тыс.рублей или на 18,8% и к ожидаемым расходам 2023 года со снижением на 2055, тыс. рублей) на 4,25.

На плановые периоды расходы запланированы на уровне 2024 года.

#### **0801 «Культура»**

Расходы на содержание муниципальных учреждений культуры и мероприятия в сфере культуры запланированы в сумме 44437,5 тыс. рублей с ростом к исполнению 2022 на 26,8% и к ожидаемым расходам 2023 года со снижением на 8,4%. Расходы на оплату труда с начислениями за счет средств местного бюджета предусмотрены на 8 месяцев 2023 года, расходы на оплату коммунальных услуг предусмотрены на 10,7 месяцев 2023 года. В полном объеме предусмотрены расходы на программное обеспечение, оплату услуг связи, расходы на оплату налогов, медицинские осмотры, в том числе:

- расходные обязательства по содержанию домов культуры предусмотрены в сумме 26920,8 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда и начисления за счет средств местного бюджета предусмотрены в сумме 17040,8 тыс. рублей (8 месяцев 2024 года), расходы на оплату коммунальных услуг в сумме 8491,7 тыс. рублей (10 месяцев 2024 года);

- на содержание Хилокского краеведческого музея предусмотрены расходы в сумме 1832,7 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда и начисления за счет средств местного бюджета предусмотрены в сумме 1406,0 тыс. рублей (8 месяцев 2024 года), расходы на оплату коммунальных услуг в сумме 129,8 тыс. рублей (10 месяцев 2024 года).

- на библиотечное обслуживание населения предусмотрены расходы в сумме 15684,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств на осуществление переданных полномочий от городского поселения «Хилокское» на содержание библиотек № 1 и № 2 в сумме 3999,9 тыс. рублей. Расходы по фонду оплаты труда составили 12908,4 тыс. рублей, в том числе по переданным полномочиям 2531,3 тыс. рублей (12 месяцев 2024 года). Расходы на оплату коммунальных услуг предусмотрены в сумме 1000,3 тыс. рублей, в том числе по переданным полномочиям 401,3 тыс. рублей (12 месяцев 2024 года).

#### **08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»**

По данному подразделу расходы на 2024 год планируются в общей сумме 2007,8 тыс. рублей со снижением к ожидаемой оценке 2023 года на 268,9 тыс.рублей, в том числе:

- бюджетные ассигнования на содержание органов управления МУ Управление культуры муниципального района «Хилокский район» в сумме 1284,7 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда и начисления за счет средств местного бюджета предусмотрены в сумме 1235,2 тыс. рублей (8 месяцев 2024 года);



- бюджетные ассигнования на содержание прочих учреждений культуры в сумме 723,1 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда и начисления за счет средств местного бюджета предусмотрены в сумме 350,2 тыс. рублей (8 месяцев 2024 года), расходы на оплату коммунальных услуг в сумме 172,5 тыс. рублей (10 месяцев 2024 года).

На плановые периоды 2025г -2026 года расходы запланированы на уровне 2024 года.

### **Раздел 1000 «Социальная политика»**

В бюджете района по разделу «Социальная политика» предусмотрены расходы в сумме **27991,4** тыс. рублей что составляет 3,0 % от общей суммы расходов на 2024 год. С ростом к исполнению 2022 года на 19,8%, к ожидаемой оценке 2023 года на 7,7%. Расходы по данному разделу на 2025 и 2026 годы планируются в сумме 25865,8 тыс. рублей и 26787 тыс. рублей соответственно.

#### **1001 «Пенсионное обеспечение»**

В данном подразделе отражены расходы на 2024 год и плановые периоды в сумме 4200,0 тыс. рублей (100% от потребности) на доплаты за выслугу лет к пенсиям муниципальным служащим и лицам, замещающим должности муниципальной службы со снижением к исполнению 2022 года на 1,9%, к оценке ожидаемого исполнения 2023 года на 10,6%.

#### **1004 «Охрана семьи и детства»**

На мероприятия по охране семьи и детства предусмотрены расходы краевого бюджета на 2024 год в сумме 23791,4 тыс. рублей с ростом к исполнению 2022 года на 24,7% и снижением к ожидаемой оценки 2023 года на 10,5%. На 2025 год запланировано расходов в сумме 21665,8 тыс. рублей и на 2024 год – 22487,0 тыс. рублей, из них:

- на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей Хилокского района», в том числе за счет местного бюджета в сумме 172,0 тыс. рублей;

- на реализацию государственного полномочия по предоставлению компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования предусмотрены расходы в сумме 601,6 тыс. рублей.

- на выплаты приемной семье на содержание подопечных детей предусмотрены расходы в сумме 6957,3 тыс. рублей.

- на оплату вознаграждения, причитающегося приемному родителю, предусмотрены расходы в сумме 4383,5 тыс. рублей.

- на выплату опекунского пособия предусмотрены расходы в сумме 8767,1 тыс. рублей.

- на выплату ежемесячных средств лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, достигшим 18 лет, но продолжающим обучение по очной форме обучения в общеобразовательном учреждении предусмотрены расходы в сумме 285,4 тыс. рублей;

- на приобретение (строительство) жилых помещений в целях исполнения вступивших в законную силу судебных постановлений о предоставлении жилых помещений по договорам социального найма детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в сумме 2624,0 тыс. рублей;

- на осуществление государственных полномочий в области социальной защиты населения, в сумме 0,5 тыс. рублей.

### **Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

Расходы запланированы на реализацию программы «Социальное развитие в муниципальном районе «Хилокский район» на 2022-2026 годы» на 2024 год в сумме 200,0 тыс. рублей что составляет 0,02% к общей сумме расходов на 2024 год.

Расходы по данному подразделу на 2025 и 2026 годы запланированы на уровне 2024 года

### **Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Расходы по данному разделу предусматриваются согласно графиков оплаты процентов за пользование кредитом на 2024 год в сумме 26,7 тыс. рублей, на 2025 год – 24,7 тыс. рублей, на 2026 год- 19,9 тыс. рублей.

### **Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»**

Межбюджетные отношения регулируются Законом Забайкальского края от 20.12.2011 № 608-33К «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» (далее – Закон № 608-33К).

Расходы на 2024 год спрогнозированы в сумме 76274,7 тыс. рублей на плановый период 2025 года в сумме – 76996,4 тыс.рублей, 2026 год в сумме – 77735,1 тыс.рублей, в том числе по подразделам:

**1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»**, в том числе:

- подушевая дотация за счет средств субвенции из краевого бюджета на исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год и плановые периоды предлагается к утверждению в сумме 3709 тыс. рублей в соответствии с проектом Закона Забайкальского края, с ростом к исполнению 2022 года на 326,0 тыс. рублей и к ожидаемому исполнению 2023 года на 270,0 тыс. рублей;

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из средств районного бюджета рассчитана в размере 28198 тыс. рублей с ростом к исполнению 2022 года на 9975,0 тыс. рублей на 54,7% и ожидаемой оценке 2023 года на 6358,0 тыс. рублей или на 29,1%.

#### **1403 « Прочие межбюджетные трансферты»**

- иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских и городских поселений на 2024 год и

плановый период предусмотрены в сумме – 25314,0 тыс.рублей, со снижением к ожидаемой оценке 2023 года на 9959,0 тыс.рублей, в связи с передачей учреждений культуры сельских поселений на уровень муниципального района;

- иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджета муниципального района «Хилокский район» на выполнений передаваемых полномочий в сумме 19053,7 тыс.рублей на 2024 год и плановый период 2025-2026 год в сумме 19775,4 тыс.рублей и 20514,1 тыс.рублей соответственно согласно приложений № 21-38 к проекту решения «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района производится отдельно для городских и сельских поселений в соответствии с приложением 5 к Закону Забайкальского края от 20 декабря 2011 г. N 608-33К "О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае" и Методикой расчета и распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений муниципального района предоставленной с края. На уровне района нормативный документ об утверждении методики расчета и распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских, сельских поселений муниципального района «Хилокский район» из бюджета муниципального района «Хилокский район» отсутствует.

## **6. Муниципальные программы, предусмотренные к финансированию за счет средств бюджета муниципального района**

С принятием Федерального закона от 7 мая 2013 г. N 104-ФЗ были созданы правовые основания для формирования государственных и муниципальных программ и их интеграции в бюджетный процесс. Таким образом, в целях повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами, в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 30 декабря 2013 г. N 2593-р осуществляется переход к «программному» бюджету, основная часть расходов которого предназначена для финансирования целевых программ. Тем самым происходит внедрение программно-целевых методов управления в бюджетный процесс. Методология подготовки "программного" бюджета представлена в письме Министерства Финансов РФ от 30 сентября 2014 г. N 09-05-05/48843 "О Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ".

В соответствии с положениями статей 179, 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.2 Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района «Хилокский район» на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением Администрации района от 29.11.2018 года № 897, проект бюджета района на очередной финансовый год и последующие периоды сформирован с преимущественным ростом программно-целевого метода бюджетного планирования, в разрезе программ и непрограммных направлений на основании обоснований бюджетных ассигнований. В проекте Решения о бюджете Совета муниципального района в общем объеме расходов

бюджета муниципального района на 2024 год расходы на реализацию муниципальных программ составили – 95,4%.

Постановлением Администрации муниципального района «Хилокский район» № 1500 от 29.12.2015 года утвержден Порядок разработки и корректировки муниципальных программ муниципального района «Хилокский район», осуществления мониторинга и контроля их реализации.

Контроль за ходом разработки, формирования и реализации муниципальных программ осуществляется отделом экономики и сельского хозяйства Администрации муниципального района «Хилокский район».

В соответствии с п 3.8 части 3 Постановления Администрации муниципального района от 29.12.2015 года № 1500 «Об утверждении Порядка разработки и корректировки, муниципальных программ муниципального района «Хилокский район», осуществления мониторинга и контроля их реализации», отделом экономики и сельского хозяйства администрации муниципального района проверке предоставлен перечень муниципальных программ утвержденный распоряжением № 186-р от 07.09.2022 года. Данный перечень на сегодня не актуализирован в новой редакции. Актуализация перечня муниципальных программ должно осуществляться ежегодно до формирования бюджета муниципального района «Хилокский район», новые программы в перечень не внесены, не исключены программы с окончанием срока их реализации.

В ходе проверки нормативного документа представленного к проверки постановления № 1500 от 29.12.2015 года, отдел экономики и сельского хозяйства в соответствии с п.3.7 главы 3 должен вести реестр муниципальных программ, а не перечень. В соответствии с п.3.8 Комитетом по финансам формируется перечень муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в очередном финансовом году, в срок, установленный постановлением Главы муниципального района «Хилокский район» о разработке проекта бюджета приложение № 12 и приложение № 15 к проекту бюджета муниципального района «Хилокский район» на 2024 и плановый период 2025-2026 года.

При формировании бюджета Комитетом по финансам приняты во внимание только те программы, которые были доведены до них разработчиками данных программ. Количество их составило 8.

По данным Контрольно-счетного органа в муниципальном районе разработано 13 муниципальных программ. В представленном проекте Решения о бюджете Совета муниципального района запланированы расходы в сумме 899844,1 тыс. рублей по 8 муниципальным программам.

Анализ предусмотренного на 2024 год финансирования МП по разделам функциональной классификации расходов представлен в таблице:

Наименование раздела функциональной классификации расходов	Объем финансирования, предусмотренный проектом бюджета - всего, тыс. руб.	в т.ч. на МП, тыс. руб	% МП в общем объеме расходов по данному разделу%
Общегосударственные вопросы	66 450,0	63 225,3	95,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 119,0	4 119,0	100,0
Национальная экономика	15 083,7	12 642,4	83,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	5 489,3	5 489,3	100,0
Охрана окружающей среды	1 200,0	1 200,0	100,0
Образование	699 895,7	689 192,7	98,5
Культура, кинематография	46 445,3	46 445,3	100,0
Социальная политика	27 991,4	23 791,4	85,0
Физическая культура и спорт	200,0	200,0	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	26,7	26,7	100,0
Межбюджетные трансферты	76 274,7	53 512,0	70,2
<b>ИТОГО</b>	<b>943 176,3</b>	<b>899 844,1</b>	<b>95,4</b>

В связи с недостаточностью средств на реализацию программ в ходе исполнения бюджета производится корректировка мероприятий с изменением объемов финансирования. Сокращение объема финансового обеспечения муниципальных программ в течение года не позволяет реализовать запланированные мероприятия программ в полном объеме. В соответствии с п.3.5 главы 3 «Порядок разработки и корректировки муниципальных программ муниципального района «Хилокский район», осуществления мониторинга и контроля их реализации» муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете муниципального района «Хилокский район» не позднее трёх месяцев со дня вступления его в силу. Документ о приведении муниципальной программы в соответствие с решением о бюджете оформляется в форме постановления Главы муниципального района «Хилокский район» о внесении изменений в муниципальную программу.

Анализ сроков разработки, утверждения программ, внесение изменений в программы показал что, отдельные программы разрабатывались для обеспечения прогнозируемого объема бюджетных ассигнований на плановый период с нарушением срока, установленного п.2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3,4 части 3 постановления Администрации муниципального района «Хилокский район» от 29 декабря 2015 года № 1500.

В нарушение данного п. 3.4 части 3 постановления Администрации муниципального района «Хилокский район» от 29 декабря 2015 года № 1500 с нарушением срока разработаны следующие программы:

- *муниципальная целевая программа «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории муниципального района «Хилокский район» на 2024-2027 годы» утвержденная постановлением администрации муниципального района «Хилокский район» № 741 от 08 ноября 2023 года;*

- муниципальная целевая программа «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального района «Хилокский район» на 2024-2026годы» утвержденная постановлением администрации муниципального района «Хилокский район» № 756 от 13 ноября 2023 года;

- о внесении изменений в муниципальную программу «Программа профилактики нарушений обязательных требований законодательства в сфере муниципального контроля, осуществляемого администрацией муниципального района «Хилокский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы» утвержденная постановлением администрации муниципального района «Хилокский район» № 742 от 08 ноября 2023 года;

Муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, **подлежат утверждению за 1 месяца** до дня внесения проекта решения Совета муниципального района «Хилокский район» о бюджете муниципального района «Хилокский район» на очередной финансовый год и плановый период в Совет муниципального района «Хилокский район». Согласно п.15.1. главы 3 решения Совета муниципального района от 17 апреля 2016 года № 34.236 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Хилокский район» администрация муниципального района вносит на рассмотрение в Совет муниципального района проект решения о бюджете не позднее 15 ноября 2022 года. Следовательно, срок утверждения программы - **до 15 октября текущего года.**

По мнению Контрольного органа, вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о недостаточно системном подходе к планированию расходов на реализацию муниципальных программ. Недостаточный контроль за исполнением, мониторингом программы, как со стороны исполнителей, так и со стороны Администрации муниципального района, приводит к отсутствию результатов реализации программ, к снижению качества разработанных программ, следовательно, к снижению их эффективности.

В нарушение п. 3.3 главы 3 «Порядок разработки и корректировки муниципальных программ муниципального района «Хилокский район», осуществления мониторинга и контроля их реализации» утвержденного постановлением № 1500 от 29.12.2015 года, проекты муниципальных программ не предоставляются на согласование в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район».

## **7.Оценка муниципального долга**

Долговые обязательства муниципального района по состоянию на 01.01.2024 г. составят 26735,8 тыс.рублей, что не превышает допустимого размера в соответствии со ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе:

- сумма основного долга 26735,8 тыс. рублей по соглашению № 1565 от 16 августа 2017 года, по соглашению №1565 от 19.09.2017 года;

- ожидаемая задолженность по начисленным процентам на 01.01.2024 года составит 0,0 тыс.рублей.

Сроки уплаты кредита и процентов определены соглашениями, заключенными Министерством финансов Забайкальского края с Администрацией муници-

пального района:

- дополнительным соглашением №2 от 22.11.2022 года к соглашению от 31 марта 2018 г № 1612 о проведении реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, выданным из бюджета Забайкальского бюджету муниципального района «Хилокский район» в соответствии с соглашениями «О предоставлении бюджетного кредита» от 16 августа 20176 года №1565 и от 19 сентября 2016 года №1569.

По состоянию на 01 января 2024 года остаток реструктуризированной задолженности по данным кредитам составляет 26735,8 тыс. рублей и подлежит погашению, согласно установленному графику до 2029 года включительно, в том числе в 2024 год -2015,0 тыс.рублей; в 2025 году - 4836,0 тыс.рублей, в 2026 году -4836,0 тыс.рублей .

Уплата процентов за пользование бюджетным кредитом до 30.11.2029 запланирована в 2024 году- 26,7 тыс.рублей, 2025 году - 24,7 тыс.рублей, 2026 году -19,9 тыс.рублей..

Объемы расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга утверждены ст. 12 проекта решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 года.

Статьей 12 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района в соответствии с п.2. ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Объем муниципального долга не превышает 50 процентов утвержденного общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, что соответствует требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Статьей 12 проекта бюджета муниципального района «Хилокский район» установлен верхний предел муниципального долга муниципального района «Хилокский район» на 1 января 2025 года в сумме 24720,8 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 19884,8 тыс. рублей и на 1 января 2027 года в сумме 15048,8 тыс. рублей, в том числе установить верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального района по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей

Заимствование бюджетных кредитов муниципальным районом у бюджетов других уровней бюджетной системы в 2024 году и плановом периоде 2025, 2026 годов не планируется.

## **8. Выводы**

1. Заключение подготовлено на проект решения Совета муниципального района «Хилокский район» «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в соответствии с п.19.1.главы 3 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Хилокский район», утвержденным решением Совета от 17.11.2016 года № 34.236 (с учетом внесенных изменений решением № 42.326 от 20.05.2022 года). Проект

решения о бюджете внесен на рассмотрение Совета муниципального района в установленный срок -15.11.2023 года.

2. Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ, с п.16.1 главой 3 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Хилокский район», утвержденного решением Совета от 17.11. 2016 года № 34.236 ( с учетом внесенных изменений решением № 42.326 от 20.05.2022 года).

3. В целях соблюдения положений статьи 36 Бюджетного кодекса РФ об обязательной открытости для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в законодательные (представительные) органы государственной власти, проект решения о бюджете размещен на официальном сайте муниципального района 20.11.2023 года.

4. В соответствии с нормами п.17.1 Положения о бюджетном процессе муниципального района «Хилокский район» публичные слушания по проекту решения о бюджете назначены на 21 декабря 2023 года

По результатам анализа соблюдения положений бюджетного законодательства при составлении и рассмотрении проекта решения о бюджете района Контрольно-счетный орган отмечает следующее:

Законом Забайкальского края от 26.07.2021 года №1966- 33К внесены изменения в статью 5 главы 2 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае», касающиеся проведения публичных слушаний по проекту бюджета края до его внесения на рассмотрение в Законодательное Собрание Забайкальского края.

Контрольно- счетный орган рекомендует внести аналогичные изменения в Положение «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Хилокский район», утвержденное решением Совета от 17 апреля 2016года № 34.236.

Проект решения Совета муниципального района «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлен на трехлетний период в «программном» формате с учетом распределения бюджетных ассигнований главными распорядителями бюджетных средств по мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности. Доля расходов, распределенных по муниципальным программам, в общем объеме расходов бюджета муниципального района «Хилокский район» составляет 95,4 процента.

5. Проект бюджета согласно ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

6. Согласно ч. 3 ст. 173 Бюджетного Кодекса РФ, п. 2.6. Порядка прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган. Прогноз социально-экономического развития муниципального района на 2023 год и плановый период 2025и 2026 годов одобрен распоряжением Администрации муниципального района 14.11.2023 года № 155-р и размещен на сайте муниципального района.

7. Основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов



утвержденные распоряжением Администрации муниципального района» Хилокский район» от 27 октября 2023 года № 223-р. Данный документ не претерпел особых изменений по сравнению с прошлыми периодами трех последних лет.

8. Согласно требованиям п.1 ст.184.1 БК РФ в проекте решения о бюджете определены основные характеристики бюджета района на очередной финансовый год, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета. Бюджет принят с превышением доходов над расходами (профицит) на сумму гашения основного долга по кредитам на 2024 год – 2015,0 тыс. рублей, на 2025 год – 4836,0 тыс. рублей, на 2026 год – 4836,0 тыс. рублей.

9. Проектом решения о бюджете доходы прогнозируются: на **2024 год в объеме 945191,3 тыс. рублей**, в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 659985,3 тыс. рублей (69,8% от общей суммы доходной базы), налоговые, неналоговые доходы района – 285206,0 тыс. рублей (30,2 %);

на **2025 год в объеме 884172,1 тыс. рублей**, в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 568202,2 тыс. рублей (64,3% от общей суммы доходной базы), налоговые, неналоговые доходы района – 315969,9 тыс. рублей (35,7 %).

на **2026 год в объеме 858603,0 тыс. рублей**, в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 523390,9 тыс. рублей (61,0% от общей суммы доходной базы), налоговые, неналоговые доходы района – 335212,1 тыс. рублей (39,0 %).

10. Налоговые и неналоговые доходы бюджета района рассчитаны в соответствии с применением показателей социально-экономического развития муниципального района, согласованных с Министерством экономического развития Забайкальского края; нормативов отчислений от налогов и сборов, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации; прогнозных показателей поступления доходов бюджета.

Объем поступлений налоговых, неналоговых доходов планируются в 2024 году с ростом к ожидаемому поступлению текущего года на 11,4% , с ростом к исполнению 2022 года на 36,5%. Отмечается положительная динамика роста прогнозируемых собственных доходов в сравнении с исполнением 2022 года и ожидаемым поступлением 2023 года.

Анализ основных показателей проекта Решения о бюджете показывает, что одним из факторов отрицательной динамики объема прогнозируемых доходов бюджета района на 2024 год и плановый период является снижение объемов безвозмездных поступлений.

11. Контрольно-счетный орган считает прогнозируемый объем поступлений на 2022 год по налоговым и неналоговым доходам в целом обоснованным и реалистичным при условии положительной динамики макроэкономических показателей.

12. Расходы на 2024 год и плановые периоды в бюджете района планировались исходя из рассчитанного объема доходов.

Проектом решения о бюджете **расходы** прогнозируются на **2024** год в сумме **943176,3 тыс. рублей**, на 2025 год в сумме **879336,1 тыс. рублей** и на 2026 год - **853767,0 тыс. рублей**.

Снижение общего объема расходов бюджета муниципального района в 2024 году в сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года составит 26,0 % или 332210,3 тыс. рублей.

В сравнении с исполнением 2022 года расходы прогнозируются со снижением на 5,8% или на 57730,5 тыс. рублей.

Бюджет по расходам на 2024 год сформирован как и прежде в рамках ограниченных финансовых возможностей исходя из действующих расходных обязательств с учетом основных приоритетных расходов на оплату труда работников в среднем из расчета на 8 месяцев, исходя из нормативного ФОТ, рассчитанного от предельной численности работников на уровне 2023 года; на оплату коммунальных услуг по действующим контрактам на 10 месяцев без учета ожидаемой кредиторской задолженности.

Согласно информации, представленной Комитетом по финансам, необходимая потребность в расходах бюджета на 2024 год составляет 1267142,8 тыс. рублей без учета ожидаемой кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 года в сумме 26794,8 тыс. рублей.

Контрольно-счетный орган обращает внимание, что в текущем году при исполнении бюджета существуют риски образования кредиторской задолженности по выплате заработной платы за 2 половину декабря 2023 года, оплату коммунальных услуг за 2 половину декабря, по прочим расходам. Таким образом, выплаты будут осуществляться за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2024 год, что повлечет уменьшение учтенного в расчетах периода.

В расходной части бюджета района не приняты обязательства:

- по увеличению с 1 января 2024 года МРОТ;
- по увеличению с 1 января 2024 года на 8,5% работникам органов государственной власти, государственных органов и государственных учреждений Забайкальского края, занимающих должности, к которым в соответствии с трудовым законодательством не предъявляются требования к уровню квалификации и наличию профессионального образования (Закон Забайкальского края от 25.10.2023 года № 2239-ЗЗК «О дальнейшем обеспечении роста заработной платы и о внесении изменений в отдельные законы «Забайкальского края»);
- по увеличению с 01 февраля 2024 года на 3% размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников государственных учреждений Забайкальского края, на которых распространяется действие Указа Президента РФ от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», Указа Президента РФ от 1 июня 2012 года № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей 2012-2017 годы» и Указа Президента РФ от 28 декабря 2012 года № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (Закон Забайкальского края от 25.10.2023 года № 2239-ЗЗК «О дальнейшем обеспечении роста заработной платы и о внесении изменений в отдельные законы «Забайкальского края»);

- по увеличению с 01 июня 2024 на 4,5 % размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников органов государственной власти, государственных органов и государственных учреждений Забайкальского края, занимающих должности, к которым в соответствии с трудовым законодательством предъявляются требования к уровню квалификации и наличию профессионального образования, окладов месячного денежного содержания государственных служащих Забайкальского края, ежемесячного денежного вознаграждения лиц, замещающих государственные должности Забайкальского края (Закон Забайкальского края от 25.10.2023 года № 2239-ЗЗК «О дальнейшем обеспечении роста заработной платы и о внесении изменений в отдельные законы «Забайкальского края»);

- по гашению кредиторской задолженности, сложившейся по ожидаемой оценке на начало очередного периода в сумме 26794,8 тыс. рублей.

Для принятия данных обязательств требуется дополнительное привлечение средств в бюджет района. Бюджет муниципального района на следующий 2024 год и плановый период - бюджет выживания и несмотря на увеличение доходов, не позволит в полной мере обеспечить обязательства по первоочередным расходам.

19. Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района на 2024 год утвержден по нормативам отчислений, установленных Законом Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и составляет 34355,430 тыс. рублей, в том числе:

- от акцизов – 24338,8 тыс. рублей;

Дорожный фонд на 2024 год сформирован без учета возможного остатка неиспользованных бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района по состоянию на 01.01.2024 года.

Контрольно-счётный орган обращает внимание на необходимость принятия на особый контроль использование остатка бюджетных ассигнований дорожного фонда по состоянию на 01.01.2024 года в соответствии с п.5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ (неиспользованные остатки бюджетных ассигнований необходимо направить на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района на следующий финансовый год).

21. Контроль за ходом разработки, формирования и реализации муниципальных программ муниципального района возложен на отдел экономики и сельского хозяйства муниципального района «Хилокский район». В ходе проверки анализа муниципальных программ представленных в соответствии с проектом бюджета муниципального района «Хилокский район», установлено:

- проект бюджета района на очередной финансовый год и последующие периоды сформирован с преимущественным ростом программно-целевого метода бюджетного планирования, в разрезе программ и непрограммных направлений на основании обоснований бюджетных ассигнований. В проекте Решения о бюджете Совета муниципального района в общем объеме расходов бюджета муниципального района на 2024 год расходы на реализацию муниципальных программ составили – 95,4%.

- в соответствии с п 3.7 части 3 Постановления Администрации муниципального района от 29.12.2015 года № 1500 «Об утверждении Порядка разработки и корректировки, муниципальных программ муниципального района «Хилокский район», осуществления мониторинга и контроля их реализации», отделом экономики и сельского хозяйства администрации муниципального района проверке предоставлен перечень муниципальных программ утвержденный распоряжением № 186-р от 07.09.2022 года. Данный перечень на сегодня не актуализирован в новой редакции. Актуализация перечня муниципальных программ должно осуществляться ежегодно до формирования бюджета муниципального района «Хилокский район», новые программы в перечень не внесены, не исключены программы с окончанием срока их реализации. Фактически отдел экономики в соответствии с 3.7 должны вести реестр муниципальных программ, а в соответствии с пунктом 3,8 Комитет по финансам формировать перечень муниципальных программ предусмотренных к финансированию в очередном финансовом году, в срок, установленный постановлением Главы муниципального района «Хилокский район» о разработке проекта бюджета.

При формировании бюджета Комитетом по финансам приняты во внимание только те программы, которые были доведены до них разработчиками данных программ. Количество их составило 8.

По данным Контрольно-счетного органа в муниципальном районе разработано 13 муниципальных программ. В представленном проекте Решения о бюджете Совета муниципального района запланированы расходы в сумме 899844,1 тыс. рублей по 8 муниципальным программам.

- в соответствии с п.3.5 главы 3 Порядок разработки и корректировки муниципальных программ муниципального района «Хилокский район», осуществления мониторинга и контроля их реализации муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете муниципального района «Хилокский район» не позднее трёх месяцев со дня вступления его в силу. Документ о приведении муниципальной программы в соответствие с решением о бюджете оформляется в форме постановления Главы муниципального района «Хилокский район» о внесении изменений в муниципальную программу.

- анализ сроков разработки, утверждения программ, внесение изменений в программы показал что, отдельные программы разрабатывались для обеспечения прогнозируемого объема бюджетных ассигнований на плановый период с нарушением срока, установленного п.2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3,4 части 3 постановления Администрации муниципального района «Хилокский район» от 29 декабря 2015 года № 1500.

В нарушение данного п. 3.4 части 3 постановления Администрации муниципального района «Хилокский район» от 29 декабря 2015 года № 1500 разработаны следующие программы:

- *муниципальная целевая программа «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории муниципального района «Хилокский район» на 2024-2027 годы» утвержденная постановлением администрации муниципального района «Хилокский район» № 741 от 08 ноября 2023 года;*

- муниципальная целевая программа «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального района «Хилокский район» на 2024-2026годы» утвержденная постановлением администрации муниципального района «Хилокский район» № 756 от 13 ноября 2023 года;

- о внесении изменений в муниципальную программу «Программа профилактики нарушений обязательных требований законодательства в сфере муниципального контроля, осуществляемого администрацией муниципального района «Хилокский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы» утвержденная постановлением администрации муниципального района «Хилокский район» № 742 от 08 ноября 2023 года;

Муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, **подлежат утверждению за 1 месяца** до дня внесения проекта решения Совета муниципального района «Хилокский район» о бюджете муниципального района «Хилокский район» на очередной финансовый год и плановый период в Совет муниципального района «Хилокский район».

По мнению Контрольного органа, вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о недостаточно системном подходе к планированию расходов на реализацию муниципальных программ. Недостаточный контроль за исполнением, мониторингом программы, как со стороны исполнителей, так и со стороны Администрации муниципального района, приводит к отсутствию результатов реализации программ, к снижению качества разработанных программ, следовательно, к снижению их эффективности.

В нарушение п. 3.3 главы 3 «Порядок разработки и корректировки муниципальных программ муниципального района «Хилокский район», осуществления мониторинга и контроля их реализации» утвержденного постановлением № 1500 от 29.12.2015 года, проекты муниципальных программ не предоставляются на согласование в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район»

23. Долговые обязательства муниципального района по состоянию на 01.01.2024 г. составят 26735,8 тыс.рублей, что не превышает допустимого размера в соответствии со ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе:

Объемы расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга утверждены ст. 12 проекта решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 года.

Статьей 12 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района в соответствии с п.2. ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Объем муниципального долга не превышает 50 процентов утвержденного общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, что соответствует требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Статьей 12 проекта бюджета муниципального района «Хилокский район» установлен верхний предел муниципального долга муниципального района «Хилокский район» на 1 января 2025 года в сумме 24720,8 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 19884,8 тыс. рублей и на 1 января 2027 года в сумме 15048,8

тыс. рублей, в том числе установить верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального района по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей

Заимствование бюджетных кредитов муниципальным районом у бюджетов других уровней бюджетной системы в 2024 году и плановом периоде 2025, 2026 годов не планируется.

24. Неверно запланированы расходы по подразделу 0309 «Гражданская оборона» на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, в полномочия которых входит решение вопросов по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, а также расходы на осуществление мероприятий в области предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, которые подлежат отражению по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность».

## 9. Предложения

### Администрации муниципального района:

- с учетом изменений, внесенных в Закон Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае», в целях информирования, выявления и учета мнения населения района, органов местного самоуправления, организаций и общественных объединений о характеристиках бюджета муниципального района Контрольно-счетный орган рекомендует внести аналогичные изменения в Положение «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Хилокский район», утвержденное решением Совета от 17 апреля 2016 года № 34.236;

- при подготовке проекта бюджета на очередной год и плановый период основываться на показатели прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств; на направлениях бюджетной и налоговой политики;

- к Прогнозу социально-экономического развития готовить и представлять пояснительную записку, в которой приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, согласно требований ст. 173 Бюджетного Кодекса РФ, п. 1.7. Порядка утвержденного постановления Администрации муниципального района «Хилокский район» № 1499 от 29 декабря 2015 года.

- главным распорядителям, получателям бюджетных средств повысить качество сопроводительных материалов к проектам бюджетов по учреждениям района, в том числе обеспечить информативность в части обоснований расчетов;

- обеспечить определяющую роль муниципальных программ муниципального района при планировании расходов бюджета на последующие годы в соответствии с письмом Министерства Финансов РФ от 30 сентября 2014 г. N 09-05-05/48843 "О Методических рекомендациях по составлению и исполнению

бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ";

- разработку, утверждение муниципальных программ, внесение изменений в программы ответственным исполнителям администрации муниципального района осуществлять в срок, установленный п.2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3,4 части 3 постановления Администрации муниципального района «Хилокский район» от 29 декабря 2015 года № 1500 не позднее чем за один месяц до предоставления проекта бюджета в Совет муниципального района, т.е до 15 октября текущего года.

- отделу экономики и сельского хозяйства администрации муниципального района своевременно осуществлять актуализацию реестра, а не перечня имеющихся муниципальных программ в соответствии с п 3.7 главы 3 постановления №1500 от 29.12.2015 года

- усилить контроль за составлением, исполнением, корректировкой муниципальных программ в соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, Постановлением Администрации муниципального района «Хилокский район» от 29 декабря 2015 года №1500;

- обеспечить выполнение требования пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ о приведении муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете не позднее 3 месяцев со дня его вступления в силу;

- в связи с тем, что в районе имеется МКУ «Центр БУ и МТО», рассмотреть вопрос о переводе имеющихся ставок в централизованной бухгалтерии и хозяйственной группе Комитета образования в данное учреждение;

-проводить работу по повышению поступлений в бюджет района, в том числе путем совместной работы с налоговыми органами, исполнением в полном объеме главными администраторами доходов полномочий по своевременному и полному поступлению налоговых и неналоговых доходов, снижению сумм недоимки, проведением анализа эффективности использования имущества и реализации неиспользуемого имущества муниципального района.

- ужесточить внутренний контроль за движением бюджетных средств в процессе исполнения бюджета района, повысить требования к эффективному использованию бюджетных средств, в том числе путем проведения анализа причин наличия кредиторской задолженности и принимаемых мер по ее сокращению; мер, принимаемых в целях оптимизации расходов и их перераспределения на приоритетные направления;

- расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, в полномочия, которых входит решение вопросов по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, а также расходы на осуществление мероприятий в области предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций на 2024 год и плановые периоды перенести с подраздела 0309 «Гражданская оборона» на подраздел 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (приказом Минфина России № 82н от 24.05.2022 года).



на подрыве... 48  
- внести исправления в проект решения о бюджете муниципального района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов и приложения к нему с учетом вышеизложенных замечаний;

Совету муниципального района:

При рассмотрении и принятии проекта решения «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» учесть результаты экспертизы, проведенной Контрольно-счетным органом муниципального района «Хилокский район».

Председатель Контрольно-счетного органа  
муниципального района «Хилокский район»



О.С.Малыгина

48

- внести исправления в проект решения о бюджете муниципального района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов и приложения к нему с учетом вышеизложенных замечаний;

Совету муниципального района:

При рассмотрении и принятии проекта решения «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» учесть результаты экспертизы, проведенной Контрольно-счетным органом муниципального района «Хилокский район».

Председатель Контрольно-счетного органа  
муниципального района «Хилокский район»

О.С.Малыгина