|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «НЕРЧИНСКИЙ РАЙОН»** |
| Шилова ул., д.5, Нерчинск, 673400  Тел. (30242) 4-10-53, ksp.nerchinsk2013@yandex.ru  ОКПО 12623255, ОГРН 1147513000029, ИНН/КПП 7513006963/751301001 |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

05.12.2023 г г. Нерчинск

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Заключение контрольно – счетной палаты муниципального района «Нерчинский район» (далее - КСП, контрольно-счетная палата) на проект решения Совета муниципального района «Нерчинский район» «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным Законом от 06 октября 2003 года № 131 - ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением о КСП, Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе «Нерчинский район» от 26.09.2016г. №348 (в ред. от 26.03.2019 №145, от 24.06.2019 №163, от 30.06.2020 №231, от 26.04.2021 №310, от 12.05.2022 №395) (далее – Положение о бюджетном процессе).

Проект решения внесен администрацией муниципального района «Нерчинский район» (далее – администрация района) на рассмотрение Совета муниципального района «Нерчинский район» (далее – Совет района) 15 ноября 2023 года, что не противоречит срокам, определенным Положением о бюджетном процессе.

В соответствии с п.38 Положения о бюджетном процессе, проект решения направлен в КСП для подготовки заключения 16 ноября 2023 года.

Проект решения опубликован в официальном выпуске, приложении к газете «Нерчинская Звезда» от 21 ноября 2023г. №90. Публичные слушания по проекту бюджета муниципального района «Нерчинский район» проведены 1 декабря 2023 года, не ранее чем за 10 дней с момента опубликования проекта бюджета района в газете «Нерчинская звезда».

Составление проекта бюджета на очередной год и плановый период осуществлялось в соответствии с Порядком составления проекта бюджета муниципального района «Нерчинский район» на очередной финансовый год и плановый период», утвержденное распоряжением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 28.09.2016 № 658 (в ред. №506 от 24.09.2018г.).

С проектом решения представлен ряд документов и материалов:

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Нерчинский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- прогноз социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденный распоряжением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 31 октября 2023 года №619;

- постановление от 13.11.2023 №74 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета МР «Нерчинский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»;

- паспорта муниципальных программ;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального района «Нерчинский район» (далее – бюджет района) и консолидированного бюджета в 2023 году;

- реестр расходных обязательств главных распорядителей средств бюджета района;

- методика и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

- пояснительная записка;

- верхний предел муниципального долга, по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (очередным финансовым годом).

***В нарушение статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации*** (в ред. от 21.11.2022г.) (далее - Бюджетный кодекс РФ), п.п. 2,3 пункта 36 статьи 16 Положения о бюджетном процессе, в составе документов **не представлены предварительные итоги социально-экономического развития муниципального района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального района за текущий финансовый год и реестр источников доходов бюджета района;**

С проектом решения представлена Справка по основным показателям социально-экономического развития для обоснования бюджета на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов по муниципальному району «Нерчинский район».

***Данное нарушение отражено КСП в Заключении на проект решения Совета муниципального района «Нерчинский район» «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов», к сведению не принято.***

При подготовке заключения контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений Стратегии социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» на период до 2030 года, утвержденной решением Совета муниципального района «Нерчинский район» от 21.12.2018 №122, с учетом стратегических целей, сформулированных в послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, в указах Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», а также в основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных распоряжением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 09.11.2023 №632 (далее - основные направления бюджетной и налоговой политики района на 2024 – 2026 годы).

Оценка показателей проекта бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов произведена контрольно-счетной палатой в сравнении с показателями бюджета района на 2023 год, утвержденным решением Совета муниципального района «Нерчинский район» от 27.12.2021 № 375 «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 03.12.2022 №90) (далее – решение о бюджете на 2022 год), с показателями фактического исполнения бюджета за 2022 год, а также с учетом исполнения бюджета района за истекший период 2023 года и ожидаемого исполнения бюджета района за 2023 год.

Анализ основных характеристик бюджета района в динамике приведен в таблице 1.

Таблица 1

**Основные характеристики бюджета района за период 2020-2025гг.**

(т. р.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Всего доходов** | | | **Всего расходов** | | | **Дефицит(-), профицит (+)** | |
| ***Решение о бюджете***  ***района*** | ***Уточненн.***  ***план*** | ***Годовое исполнение бюджета***  ***района*** | ***Решение о бюджете***  ***района*** | ***Уточненн.***  ***план*** | ***Годовое исполнение бюджета***  ***района*** | ***Решение о бюджете***  ***района*** | ***Годовое исполнение*** |
| **2020** | 730 344,1 | 1 078 047,2 | 1 071 770,4 | 731 150,4 | 1 086 024,9 | 1 065 078,0 | -806,3 | 6 692,4 |
| **2021** | 850 235,2 | 1 305 224,3 | 1 283 910,1 | 845 864,4 | 1 318 801,6 | 1 279 875,9 | 4 370,8 | 4 034,2 |
| **2022** | 899 066,6 | 1 163 015,5 | 1 157 044,1 | 897 974,0 | 1 180 626,9 | 1 157 033,5 | 1 092,6 | 10,6 |
| **Ожид. оценка**  **2023** | 930 799,3 | 1 006 437,6 | 1 073 892,7 | 929 706,7 | 1 022 967,1 | 1 090 422,2 | 1 092,6 | -16529,56 |
| **Проект**  **2024** | 1 165 728,3 | х | х | 1164 635,7 | х | х | 1 092,6 | х |
| **2025** | 925 079,7 | х | х | 922 457,4 | х | х | 2 622,3 | х |
| **2026** | 926 193,7 | х | х | 923 571,4 | х | х | 2 622,3 | х |

**Анализ отдельных содержательных статей проекта решения**

**Статьей 1** проекта решения утверждаются основные характеристики бюджета муниципального района «Нерчинский район» **на 2024 год** **и плановый период 2025 и 2026 годов.**

**Статья 2** утверждает источники финансирования дефицита бюджета на2024год и плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложениям №1 и №16, соответственно.

**Статья 3** закрепляет главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, согласно приложению №2.

**Статья 4** утверждает нормативы распределения доходов бюджета муниципального района «Нерчинский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» между бюджетом муниципального района «Нерчинский район» и бюджетами поселений в случаях, которые не установлены бюджетным законодательством Российской Федерации, Забайкальского края и отчислений неналоговых доходов, подлежащих зачислению в бюджет муниципального района «Нерчинский район» (приложение №4).

В **статье 5** утверждаются объемы поступления доходов в бюджет района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложениям №6 и №7, соответственно. Общий объем доходов, отраженный в указанных приложениях, соответствует данным п.п.1 пункта 1 и п.п. 1 пункта 2 проекта решения о бюджете.

**Статья 6** утверждает общий объем бюджетных ассигнований в расходной части бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации, по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в соответствии с приложениями № 8, 9, 10, 11, 12, 13. Общий объем расходов, отраженный в указанных приложениях, соответствует данным п.п.2 пункта 1 и п.п. 2 пункта 2 проекта решения о бюджете.

**Статья 7** устанавливает верхний предел муниципального долга на 01.01.2024 год в объеме 54 382,65 тыс.руб., на 01.01.2025 год – 55224,8 тыс. руб., на 01.01.2026 год – 57 765,7 тыс.руб. ***Данные объемы не соответствуют требованию части 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.***

Верхний предел муниципального долга устанавливается в размере, не превышающем 50 процентов утвержденного общего годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительному нормативу. Так, утвержденный годовой объем доходов местного бюджета составил на:

2024 -1 165 728,3 тыс. руб.;

2025 -925 079,7 тыс. руб.;

2026 – 926 193,7 тыс. руб.

Утвержденные безвозмездные поступления:

2024 – 864 675,6 тыс. руб.;

2025 – 602 325,9 тыс. руб.;

2026 – 585 519,9 тыс. руб.

НДФЛ по доп. нормативу:

2024-217 911,1 тыс. руб.;

2025 – 239 269,0 тыс. руб.;

2026 – 258 907,0 тыс. руб.

Соответственно расчет на 2024 год:(1 165 728,3 – 864 675,6 – 217 911,1)\*50%=**41 570,8** **тыс. руб.**;

2025 год:(925 079,7-602 325,9-239 269,0)\*50%=**41 742,4** **тыс. руб.**

2026 год: (926 193,7- 602 325,9-258 907,0)\*50%=**32 480,4 тыс. руб.** ***Привести статью 7 в соответствие требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.***

**Статья 8** устанавливает, что объём расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не должен превышать 15 процентов объема расходов бюджета района, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Содержание данной статьи соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ «Объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации или муниципального долга».

**Статья 9** утверждает программу муниципальных внутренних заимствований муниципального района «Нерчинский район» на 2024 год и плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса РФ (приложению №5).

**Статья 10** обеспечивает выполнения требований бюджетного законодательства в части не увеличения численности муниципальных служащих и работников учреждений и организаций бюджетной сферы.

**Статья 11** устанавливает особенности принятия нормативных и иных правовые акты органов местного самоуправления муниципального района «Нерчинский район».

**Статьей 12** устанавливается критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности городских и сельских поселений района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в размере 1,5. Также утверждает объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложениям №14 (таблица 1, 2), №15 (таблица 1, 2). Объемы финансовых средств, указанных в данных приложениях, соответствуют объемам межбюджетных трансфертов, отраженных в приложении №10 по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований» и по разделу 0700 «Образование» на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

**Статья 13** в соответствие статье 78 Бюджетного кодекса РФ предусматривает предоставление субсидий на безвозмездной основе юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в случаях, предусмотренных приложением № 3 к проекту решения.

**Статья 14** в соответствие статье 78.1 Бюджетного кодекса РФ устанавливает предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания.

**Статья 15** устанавливает полномочия главного распорядителя средств бюджета, исполняющего бюджет района, по перераспределению межбюджетных трансфертов между бюджетами поселений в 2024 году на основании отчетов поселений муниципального района «Нерчинский район».

**Статья 17** устанавливает обязанность возврата неиспользованных по состоянию на 01.01.2023 остатков межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета края бюджету района в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, отраженные на счетах Отдела №17 Управления федерального казначейства по Забайкальскому краю, в бюджет Забайкальского края в течение первых 15 рабочих дней 2024 года.

**Статья 18** проекта решения отражает особенности исполнения бюджета района в 2024 году.

**Анализ параметров прогноза исходных показателей для составления проекта бюджета района** **на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

Прогноз социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Прогноз) разработан с учетом итогов социально- экономического развития муниципального района «Нерчинский район» за 2022 год, текущий период 2023 года, на основе анализа текущего состояния и с учетом тенденций развития российской экономики, приоритетов, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»), Национальной программы социально-экономического развития Дальнего Востока период до 2025 года и на перспективу до 2035 года, внедряемых механизмов поддержки Дальневосточного федерального округа, Стратегией социально-экономического развития Забайкальского края на период до 2030 года, внедряемых механизмов поддержки Дальневосточного федерального округа, а также прогнозных оценок хозяйствующих субъектов, Плана мероприятий, направленных на развитие муниципального района «Нерчинский район» Забайкальского края, утвержденного распоряжением Правительства Забайкальского края от 28.07.2020 года №220-р, а также прогнозных оценок хозяйствующих субъектов.

Прогноз разработан в двух вариантах: вариант 1 (консервативный), вариант 2 (базовый). В качестве основного варианта предлагается вариант 2 (базовый).

Согласно текстовой части Прогноза СЭР возможные риски и ограничения экономического роста района связанны с ограничениями финансовых возможностей бюджетной системы, введение санкций против России, снижением потребительского спроса, низкой инвестиционной активностью, ростом цен на материально-технические ресурсы, сужение производственно-хозяйственной деятельности, высоким уровнем износа объектов социальной и инженерной инфраструктуры.

Индекс промышленного производства характеризует изменение объема производства в меньшую сторону в фундаментальных отраслях экономики: добыча полезных ископаемых, обрабатывающее производство, водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации отходов.

Вместе с тем в районе наблюдается рост объема производства по видам деятельности: обеспечение электрической энергии, газом и паром, производство продукции сельского хозяйства. В соответствии с основными показателями Прогноза СЭР (базовый вариант) прогнозный индекс промышленного производства в 2024 году составит к оценке уровня 2023 года 100,7%, объем отгруженных товаров уменьшится на 846 млн. руб.

В целом по району индекс промышленного производства по базовому варианту прогнозируется в следующих объемах (к уровню предыдущего года): в 2024 году составит 100,7%, в 2025 году – 101,1%, в 2026 году – 100,9%. ***Реализацией каких мероприятий обусловлен рост промышленного производства в 2025, 2026 годах в пояснительной записке не перечислено.***

Индекс производства продукции сельского хозяйства в 2024 году планируется с повышением к оценке 2023 году и составит 106,3%, объем продукции сельского хозяйства в 2024 году прогнозируется в сумме 1 441,4 млн. рублей. Перспективным инвестиционным проектом в агропромышленном комплексе являются проекты по проведению культур-технических работ за счет вовлечение в оборот сельскохозяйственных угодий в хозяйствах ИП ГКФХ Туранова Д.А. и ИП ГКФХ Епифанцева С.В.

В предстоящем трехлетнем периоде по виду деятельности Строительство в целом ожидается рост индекса физического объема работ к предыдущему году: в 2024 году по прогнозу индекс составит 104,9%, в 2025 году – 104,6%, а вот в 2026 году снижение – 104,4 % к уровню предыдущего года соответственно. Согласно пояснительной записке СЭР, в прогнозируемом периоде планируется стабилизация и развитие строительной отрасли за счет реализации госпрограмм РФ и Забайкальского края, реализации инвестиционных проектов в рамках ТОР «Забайкалье». Ожидается строительство объектов социальной сферы, жилищно-коммунального хозяйства.

Также в 2024 году прогнозируется рост оборота розничной торговли на 51,4 млн. рублей (1 193,4 млн. рублей). Индекс потребительских цен на товары и услуги согласно Прогноза СЭР в 2024 году к уровню прошлого года составит **106,1**%

Оборот общественного питания по оценке Прогноза СЭР в 2024 году к 2023 году увеличится на 1,7 млн. рублей (в 2023 году 31,9 млн. рублей).

По данным Прогноза СЭР, количество малых и средних предприятий, включая микропредприятия, в 2023 году по оценке составит 54 единицы, на уровне 2022 года. В 2024 году и плановом периоде планируется 60 единиц микропредприятий.

Инвестиции в основной капитал согласно Прогноза СЭР в 2024 году вырастут на 15 млн. рублей к оценке 2023 года и составит 333,0 тыс. рублей.

В соответствии с Прогнозом СЭР темп роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций составит 108,7%. При этом уровень зарегистрированной безработицы и численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения, составит 1,3% от численности рабочей силы.

**Основные направления бюджетной и налоговой политики**

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Нерчинский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утверждены распоряжением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 09.11.2023 №632, с учетом положения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 21 апреля 2021 года.

Целью бюджетной и налоговой политики на среднесрочный период является сохранение устойчивости и сбалансированности бюджета района, приоритизация и повышение эффективности бюджетных расходов, обеспечение соответствия объема расходных обязательств муниципального района имеющимися финансовыми источниками.

Налоговая политика является важнейшим инструментом регулирования деловой активности и привлечения инвестиций. Основными целями и задачами налоговой политики являются, сохранение бюджетной устойчивости, получение необходимого объема бюджетных доходов, поддержка предпринимательской и инвестиционной активности. Направлениями налоговой политики в 2024-2026 годах являются:

- не увеличение фискальной нагрузки и достижение роста налоговых и неналоговых доходов бюджета за счет повышения качества администрирования и снижения административных издержек;

- стимулирование инвестиционной активности, в том числе за счет:

действующих механизмов, призванных стимулировать инвестиции, включающих специальные налоговые условия для региональных инвестиционных проектов, территорий опережающего развития;

представления налогоплательщикам инвестиционного налогового вычета, то есть права уменьшать исчисленную сумму налога на прибыль на сумму расходов, связанных с приобретением (созданием) или модернизацией (реконструкцией) объектов основных средств;

предоставления налогоплательщикам, применяющим патентную систему налогообложения, возможности уменьшить стоимость патента на сумму страховых взносов по аналогии с плательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения.

- упрощение процедуры предоставления отсрочек, рассрочек по уплате налоговых платежей:

-расширение перечня оснований для предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате платежей, регулируемых Налоговым кодексом Российской Федерации, организациям, выполняющим особо важные заказы по социально-экономическому развитию регионов, предоставляющим особо важные услуги населению, а также включенным в перечень стратегических предприятий и организаций;

использование рассрочки по уплате сумм налогов и иных регулируемых Налоговым кодексом Российской Федерации платежей, начисленных по результатам налоговых проверок.

- оптимизация налоговых льгот и преференций на федеральном, региональном и муниципальном уровне.

Бюджетная политика муниципального района «Нерчинский район» в 2024-2026 годах будет направлена на:

1) обеспечение сбалансированности консолидированного бюджета, обеспечение расходных обязательств, недопущение кредиторской задолженности и долгосрочной устойчивости бюджета муниципального района «Нерчинский район», в том числе за счет:

а) улучшения качества администрирования доходов бюджетной системы  
путем создания единой методологической и информационной основы  
администрирования доходов, способствующей росту собираемости налогов и  
снижению административной нагрузки для добросовестного бизнеса;

б) концентрации расходов на первоочередных и приоритетных  
направлениях, в том числе на:

обеспечение реализации задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации по финансовому обеспечению повышения оплаты труда работников образования и культуры в соотношении с показателем среднемесячного дохода от трудовой деятельности;

повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы муниципального района «Нерчинский район», на которых не распространялась ранее произведенная индексация;

в) ограничения роста объема расходов бюджета района в целях  
гарантированного обеспечения исполнения расходных обязательств в условиях  
реальных финансовых возможностей;

г) принятия новых расходных обязательств муниципального района «Нерчинский район» исходя из обоснованности социальной и бюджетной эффективности их реализации при условии финансового обеспечения действующих расходных обязательств в полном объеме;

д) проведения взвешенной долговой политики с учетом установленных  
ограничений, необходимости обеспечения сбалансированности бюджета района и своевременного исполнения долговых обязательств муниципального района «Нерчинский район»;

2) повышение эффективности и оптимизация бюджетных расходов, в том  
числе за счет:

а) установления моратория на увеличение численности муниципальных служащих муниципального района «Нерчинский район», а также численности  
работников в бюджетной сфере;

б) планирования капитальных вложений в объекты с высокой степенью  
готовности, объекты с высокой долей софинансирования (94,0%) за  
счет средств федерального и краевого бюджетов;

в) повышения прозрачности расходов бюджета района на стадии  
кассового исполнения;

г) усиления финансовой дисциплины;

д) совершенствование системы оказания муниципальных услуг, в том  
числе за счет:

а) установления муниципальных заданий на оказание муниципальных  
услуг в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) и  
региональным перечнями услуг;

б) определения финансового обеспечения муниципальных заданий на  
основе нормативных затрат, установленных в соответствии с действующим  
законодательством;

в) повышения ответственности муниципальных учреждений за  
невыполнение муниципального задания, в том числе за счет реализации  
требований об обязательном возврате средств субсидии в бюджет района в случае недостижения показателей, установленных в муниципальном задании.

3) повышение эффективности муниципального управления, в том числе  
за счет:

а) обеспечения главными распорядителями средств бюджета района  
достижения основных показателей деятельности в условиях ограничения  
финансовых ресурсов;

б) повышения эффективности и результативности реализуемых  
муниципальных программ;

в) внедрения в механизм формирования и реализации муниципальных   
программ принципов проектного подхода;

г) повышения качества финансового менеджмента в органах  
исполнительной власти и муниципальных учреждениях;

д) повышения эффективности и качества осуществления внутреннего  
финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

е) разработки основных принципов и подходов к распределению  
налоговых и неналоговых расходов по муниципальным программам;

4) совершенствование межбюджетных отношений на муниципальном   
уровне, в том числе за счет:

а) сохранения жестких условий предоставления межбюджетных  
трансфертов, усиления механизмов финансового администрирования,  
предусматривающих подписание соглашений на предоставление дотаций и  
субсидий за счет средств бюджета района, и контроля за соблюдением условий  
соглашений;

б) совершенствования методики распределения дотации на выравнивание  
бюджетной обеспеченности поселений муниципального района «Нерчинский район» в части выработки единых механизмов планирования  
расходов на осуществление полномочий муниципальными образованиями Нерчинского района;

в) содействия сбалансированности местных бюджетов по заключенным  
соглашениям реструктуризации просроченной задолженности;

г) создания стимулов для повышения качества управления  
муниципальными финансами;

д) повышения прозрачности расходов местных бюджетов на стадии  
кассового исполнения;

5) развитие и совершенствование системы финансового контроля, в том числе в сфере закупок за счет:

а) усиления предварительного контроля;

б) определения условий взаимного признания органами внешнего и  
внутреннего муниципального финансового контроля  
результатов контрольной деятельности;

в) введения стандартов осуществления внутреннего муниципального   
финансового контроля в отношении бюджета муниципального района «Нерчинский район»;

г) организации межведомственного взаимодействия контролирующих  
органов и обмена информацией по проведенным проверкам с целью риск-  
ориентированного подхода при планировании контрольных мероприятий и  
исключения дублирования функций;

6) реализация принципов открытости и прозрачности управления муниципальными финансами, в том числе за счет:

а) наполнения информационных ресурсов сведениями о бюджетных  
данных;

б) вовлечения граждан в процедуры обсуждения и принятия бюджетных  
решений, общественного контроля их эффективности и результативности;

в) своевременного размещения бюджетных данных на едином портале бюджетной системы Российской Федерации государственной интегрированной информационной системы «Электронный бюджет»;

г) проведения мероприятий по повышению финансовой грамотности населения района.

**Анализ основных характеристик бюджета района**

Прогноз поступления доходов бюджета района на 2024 год сформирован на основе:

- норм бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах, действующих в 2023 году;

- показателей прогноза социально-экономического развития Нерчинского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- базовых статистических показателях;

- прогнозных показателях поступления доходов главных администраторов доходов бюджета района;

- объемов межбюджетных трансфертов, определенных проектом Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

- динамики поступлений доходов за предшествующие годы;

- данных оценки поступления доходов в 2023 году.

Пояснительная записка к проекту решения обеспечивает информативность в части обоснований и расчетов, содержит информацию об объемах доходов бюджета района в разрезе источников; о факторах, повлиявших на динамику прогнозируемых поступлений.

Доходная часть бюджета района на 2024 год сформирована в соответствие ст. 61–1, 62, 179-4 Бюджетного кодекса РФ (в ред. ФЗ от 11 октября 2018г. №355-ФЗ), Налоговому кодексу РФ в части отчислений от федеральных и региональных налогов, Закону Забайкальского края «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» от 20.12.2011г. № 608, проекту Закона Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов".

Согласно приложениям № 6,7 к проекту решения о бюджете, прогнозируемые доходы бюджета района в целом сформированы в соответствии с классификацией доходов, утвержденной приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначений».

Исходя из требований **п.1 ст.184.1 БК РФ** проектом о бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предлагается утвердить следующие **основные параметры районного бюджета**:

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Основные параметры*** | ***2024 год*** | ***2025 год*** | ***2026 год*** |
| общий объем доходов, тыс. рублей | 1 165 728,3 | 925 079,7 | 926 193,7 |
| общий объем расходов, тыс. рублей | 1 164 635,7 | 922 457,4 | 923 571,4 |
| дефицит (-) / профицит (+), тыс. рублей | +1 092,6 | +2 622,3 | +2 622,3 |

Данные параметры характеризуются понижением общим объемом доходной части, так поступление доходов к 2024 году в 2025 году уменьшатся на 20,7%(на 240 648,6 тыс. рублей), а в 2026 году рост составит 0,1 % (на 1 114,0 тыс. рублей).

**Прогнозируемый объем доходных поступлений** в Проекте бюджета сформирован в соответствии с видами доходов, определенных статьей 41 БК РФ. Структура доходной части бюджета муниципального района «Нерчинский район» в разрезе видов доходов на 2023 год представлена в таблице:

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Первоначальная редакция проекта о бюджете на 2023 год (тыс. руб.) | Ожидаемая оценка исполнения за 2023 год  (тыс. руб.) | Проект бюджета на 2024 год  (тыс. руб.) | Темп роста, % к первоначальному проекту о бюджете на 2023 год | Доля, % |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего, в том числе:** | **266 048,6** | **310 779,7** | **301 052,7** | **113,2** | **25,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 175 572,0 | 197 977,0 | 219 141,1 | 124,8 |  |
| Доход от уплаты акцизов | 14 548,0 | 14 548,0 | 16 278,7 | 111,9 |  |
| Налог на совокупный доход | 8 347,9 | 15 390,8 | 15 479,2 | 185,4 |  |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 54 375,3 | 54 375,3 | 37 762,2 | 69,4 |  |
| Государственная пошлина | 3 000,0 | 3 000,0 | 3 495,8 | 116,5 |  |
| **Итого налоговых доходов** | **255 843,2** | **285 291,1** | **292 157,0** | **114,2** | **25,1** |
| Доходы от использования имущества | 5 337,3 | 5 337,3 | 4 259,0 | 79,8 |  |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 421,0 | 421,0 | 567,3 | 134,8 |  |
| Доходы от оказания платных услуг | 170,0 | 694,2 | 690,0 | 403 |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 377,1 | 3 377,1 | 1 850,0 | 54,9 |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 900,0 | 15 408,2 | 1 529,4 | 170 |  |
| Прочие неналоговые доходы | - | 250,8 | - | - |  |
| **Итого неналоговых поступлений** | **10 205,4** | **25 488,6** | **8 895,7** | **87,2** | **0,7** |
| **Безвозмездных поступлений всего, из них:** | **664 750,7** | **763 113,0** | **864 675,6** | **130,1** | **74,2** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 176 765,0 | 252 198,7 | 182 823,0 | 103,4 |  |
| Субсидии | 71 285,7 | 50 620,3 | 169 108,9 | 237,2 |  |
| Субвенции | 385 911,2 | 374 068,4 | 467 184,9 | 121,1 |  |
| Иные межбюджетные трансферты | 30 788,8 | 86 293,7 | 45 558,8 | 148 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение | - | -68,1 | - | - |  |
| **Всего доходов** | **930 799,3** | **1 073 892,7** | **1 165 728,3** | **125,2** | **100** |

Из представленных таблиц для рассматриваемого проекта характерно следующее:

- по сравнению с ***ожидаемой оценкой исполнения доходов 2023 года*** планируется увеличение общего объема прогнозируемых на 2024 год:

к ожидаемой оценки исполнения доходов в 2023 году **1 073 892,7 тыс. рублей** доходы на 2024 год прогнозируются в размере 1 165 728,3 тыс. рублей, с ростом на 8,5% (на 91 835,6 тыс. рублей), в 2025 году с понижением - на 13,9% (на 148 813,0 тыс. рублей) и составят 925 079,7 тыс. рублей, в 2026 году - на 13,8% (на 147 699,0 тыс. рублей) и составят 926 193,7 тыс. рублей. Как положительное, так и отрицательное влияние оказывают прогнозируемые **безвозмездные поступления**. Так, если в **2023** году (по оценке исполнения) данные поступления ожидаются в сумме **763 113,0** тыс. рублей, то в **2024** году – **864 675,6** тыс. рублей, в **2025** году – **602 325,9** тыс. рублей, в **2025** году – **585 519,9** тыс. рублей.

На 2024 год объем налоговых и неналоговых доходов прогнозируются в сумме 301 052,7 тыс. рублей, с понижением к ожидаемой оценки исполнения в 2023 году **(310 779,7тыс. рублей),** в 2025 году выше уровня 2024 года и составит 322 753,8 тыс. рублей (на 21 701,1 тыс. рублей, или на 7,2%), на 2026 год, можем наблюдать положительную динамику и рост составит 5,6 % (на 17 920,0 тыс. рублей) и составит 340 673,8 тыс. рублей.

***В 2024 году доходы бюджета*** муниципального района «Нерчинский район» сформированы за счет собственных доходов (25,8% в общем объеме доходной части бюджета) и безвозмездных поступлений (74,2% в общем объеме доходов). ***Контрольно-счетная палата отмечает, что из представленной таблицы 2, в структуре доходов бюджета муниципального района наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления, что определяет зависимость бюджета района от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации***.

Собственные доходы в 2024 году сформированы за счет налоговых доходов в сумме **292 157,0** тыс. рублей (25,1% в общем объеме доходной части и 97,1 % в объеме собственных доходов), и неналоговых доходов в сумме 8 895,7 тыс. рублей (0,7% в общем объеме доходов и 2,9% в объеме собственных доходов), в 2025 году – **315 457,1** тыс. рублей за счет налоговых, 7 296,7 тыс. рублей – за счет неналоговых, в 2026 году – **333 130,8** тыс. рублей за счет налоговых, 7 543,0 тыс. рублей – за счет неналоговых.

Темп роста по собственным доходам к показателям бюджета 2022 года, утвержденным решением о бюджете (в первоначальной редакции) составит **113,0 %** (на 35 004,1 тыс. рублей).

***В структуре налоговых доходов*** бюджета района на 2024 год наибольший удельный вес занимают следующие налоги:

- налог на доходы физических лиц – 219 141,1 тыс. рублей или 72,8% в структуре налоговых поступлений;

- налог на добычу полезных ископаемых – 37 762,2 тыс. рублей или 12,5%;

- доход от уплаты акцизов для формирования дорожного фонда– 16 278,7 тыс. рублей или 5,4 %;

- налог на совокупный доход – 15 479,2 тыс. рублей или 5,1%;

-государственная пошли – 3 495,8 тыс. рублей или 1,2%.

***В структуре неналоговых*** доходов на 2024 год наибольший удельный вес занимают соответственно следующие доходы:

-доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 4 259,0 тыс. рублей или 47,8 % в структуре неналоговых поступлений;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 567,3 тыс. рублей или 6,4 %;

- доходы от оказания платных услуг – 690,0 тыс. руб. или 7,8%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 1 850,0 тыс. руб. или 20,8 %;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба –1 529,4 тыс. руб. или 17,2%.

**СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ**

*Налоговые доходы.*

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая зачислению в бюджет муниципального района «Нерчинский район» рассчитана в соответствии с положениями гл.23 ч.2 Налогового кодекса РФ из оценки ожидаемого поступления, ставок налога, норматива отчислений и ожидаемого темпа роста 2024 года к 2023 году.

Согласно Закона о бюджете Забайкальского края на 2024 год дополнительный норматив отчислений НДФЛ на очередной финансовый год принят к расчету в размере 53,2%, против 48% в текущем году. Ожидаемый темп роста рассчитан исходя из основных показателей Прогноза СЭР и составил 127,8%.

В расчетах учтен НДФЛ от прочих источников доходов: с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей; с физических лиц, являющихся иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствие статье 227-1 Налогового кодекса РФ; доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ и 20% от недоимки в размере 5 555,3 тыс. рублей, сложившейся по состоянию на 01.10.2023.

Прогноз поступлений НДФЛ на 2024 год составит 219 141,1 тыс. рублей, на 2025 год – 240 623,5 тыс. рублей и на 2026 год -260 372,7 тыс. рублей, в данных расчетах учтен дополнительный норматив отчислений на 2024 год - 53,2% и темп роста согласно Прогноза СЭР – 127,8%, на 2025 год – 53,2 % и 127,8%, на 2026 год – 53,6 % и 127,8% соответственно.

Данные показатели свидетельствуют о том, что динамика прогнозируемых поступлений налога на доходы физических лиц на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов ***характеризуется устойчивыми темпами роста***.

**Доходы от уплаты акцизов** на нефтепродукты, подлежащие распределению между бюджетом Забайкальского края и бюджетами районов с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты запланированы на 2024 год в сумме 16 278,7 тыс.рублей, что выше ожидаемого исполнения за 2023 год на сумму 1 730,7 тыс.рублей. В бюджеты муниципальных образований зачисление акцизов на нефтепродукты производится от поступлений в консолидированный бюджет края, исходя из протяженности автомобильных дорог по дифференцированному нормативу. В соответствие Закону Забайкальского края «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» от 20.12.2011 № 608 - ЗЗК (в ред. от 06.04.2020 №1818-ЗЗК) доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты с территорий сельских поселений зачисляются в бюджет района. Общий объем поступлений доходов от уплаты акцизов в бюджет района прогнозируется на 2025 год – 17 257,9 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 18 260,2 тыс. рублей (по имеющимся на момент формирования проекта данным главного администратора доходов - УФК по Забайкальскому краю).

**Налог на совокупный доход** планируется на 2024 год в сумме 15 479,2 тыс. рублей, в 2025 году-16 098,4 тыс. рублей и в 2026 году -16 742,3 тыс. рублей, с увеличение к ожидаемой оценке исполнения на 0,5% (ожидаемая оценка-15 390,8,0 тыс. рублей; первоначальный проект бюджета – 8 347,9 тыс. рублей).

- поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2024 год составит 13 046,1 тыс. рублей, на плановый период 2025 год – 13 568,0 тыс. рублей, на 2025 год – 14 110,7 тыс. рублей.

В соответствии с [пунктом 3.3 статьи 58](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=365260&dst=6324&field=134&date=01.12.2021) БК проектом Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» установлен дифференцированные нормативы отчислений в бюджет муниципального района «Нерчинский район» от налога, взимаемого в связи с применением УСН в размерах 2024 год -0,3437, 2025 год-0,3437 и 2026 год – 0,3437 соответственно. ***В соответствии с данными пояснительной записки прогнозные поступления налога рассчитаны исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2023 году с учетом темпа роста 104%. Контрольно-счетная палата рекомендует пересмотреть расчет налога с применением упрощенной системы налогообложения по нормативу отчисления при формировании бюджета в 2024-2026 годах.***

**Единый сельскохозяйственный налог** (ЕСХН) запланирован в сумме 16,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения в 2023 году на 12,3 тыс. рублей.

ЕСХН рассчитан исходя из норматива отчислений в бюджет района в размере 50% с территорий городских поселений и 70% с территорий сельских поселений. Расчет произведен на основании отчета Управления Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю формы 5-ЕСХН. Налогооблагаемая база по единому сельскохозяйственному налогу на 2023 год составляла 721, 0 тыс. рублей в 2024 году налогооблагаемая база – 399,0 тыс. рублей. Снижение составило 55%. ***КСП отмечает что в пояснительной записке не указаны причины, повлиявшие на снижение налогооблагаемой базы по единому сельскохозяйственному налогу.***

Объем поступлений ЕСХН в бюджет района прогнозируется на 2025 год в сумме 16,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 17,3 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы** налогообложения, планируется на 2024 год в сумме 2 417,1,0 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении в 2023 году в объеме 2 135,1 тыс. рублей. На 2025год -2 513,8 тыс. рублей, на 2026 год-2 614,3 тыс.рублей. Прогноз налога рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2023 году с учетом темпа роста 104 %.

**Прогноз налога на добычу полезных ископаемых** (далее – НДПИ) в сумме 37 762,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемое исполнение за 2023 год (54 375,3 тыс. рубле) на 16 613,1 тыс. рублей или на 56%. Прогноз поступлений НДПИ на 2025 год составит 37 841,6 тыс. рублей, на 2025 год – 33 974,6 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в пояснительной записке указано, что налог на добычу полезных ископаемых рассчитан на основании прогнозируемого объема добычи полезных ископаемых и уровня цен на них по налоговым ставкам, предусмотренных главой 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» части второй Налогового кодекса РФ, с применением нормативов отчислений, установленных статьей 56 Бюджетного кодекса РФ и Законом Забайкальского края от 20 декабря 2011 года №608-ЗЗК «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае», ***при этом расчет отсутствует Не указаны такие показатели, как квота, стоимость 1 кг добытого золота, налогооблагаемая база. В связи с чем проверить правильность и обоснованность расчета НДПИ, невозможно.***

Вид дохода **«Государственная пошлина»** по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями. Объем поступлений на 2024 год, прогнозируется выше уровня ожидаемой оценки исполнения в 2023 году на 495,8 тыс. рублей и составит 3495,8 тыс. рублей. Прогноз поступлений государственной пошлины на 2025 год составит – 3 635,6 тыс. рублей, с увеличением к 2024 году на 104%, на 2026 год 3 781,0 тыс. рублей, с увеличением к 2025 году на 104 %.

*Неналоговые доходы*

Общая сумма неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в объеме 8 895,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемого поступления в 2023 году на 16 592,9 тыс. рублей.

Доля неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов бюджета района уменьшится в 2024 году и составит 3 %, при ожидаемой оценке в 2023 году – 8,2%.

В состав неналоговых доходов бюджета района включены:

- ***«доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности»***, планируется получить в 2024 году в сумме 4 259,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения текущего финансового года на 1 078,3 тыс. рублей, в том числе:

* Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков по нормативу отчислений 100% в бюджет района с территорий сельских поселений, прогнозируются в сумме 1 156,8 тыс. рублей. Ожидаемое поступление данных доходов в 2023 году составит 2 350,5 тыс. рублей. Указанный показатель рассчитан с уменьшением против ожидаемого исполнения текущего финансового года на 1 193,7 тыс. рублей на основании данных, представленных администрациями сельских поселений Нерчинского района. ***Конкретные причины, влияющие на их снижение в 2024 году, в пояснительной записке не отражены.*** Прогноз поступлений на 2025 год составит 1 203,1 тыс. рублей, на 2026 год – 1 251,2 тыс. рублей.
* Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков по нормативу отчислений 50% в бюджет района с территорий городских поселений, прогнозируются в сумме 838,8 тыс. рублей или с уменьшением к ожидаемому исполнению 2023года на 13,7 тыс. рублей. Динамика поступления данного вида доходов, начиная с 2019 года, оценивается как стабильная. Прогноз поступлений на 2024 и на 2025 годы запланирован в сумме 872,4 тыс. рублей и 907,2 тыс. рублей, с учетом индекса потребительских цен 104%.
* Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на основании данных комитета экономики и имущественных отношений планируются в 2024 году в сумме 362,3 тыс. рублей. Прогноз поступлений на 2025 и на 2026 годы запланирован в сумме 376,8 тыс. рублей и 391,9 тыс. рублей, с учетом индекса потребительских цен 104%.
* Прочие поступления от использования имущества (аренда), находящегося в собственности муниципального района, планируются в сумме 1 669,6 тыс. рублей при ожидаемом исполнении за 2023 год в сумме 1685,3 тыс. рублей. Расчет составлен на основании реестра договоров аренды с учреждениями – арендаторами на 2024 год. Уменьшение составило 15,8 тыс. рублей, ***причины, влияющие на их снижение в 2024 году, в пояснительной записке не отражены.*** Прочие поступления от использования имущества на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются в сумме 1669,6 тыс. рублей, на уровне 2024 года.
* На 2024 год доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, запланированы в сумме 231,5 тыс. рублей, с повышением к ожидаемой оценке исполнения на 81,5 тыс. рублей. В 2025-2026 году данные поступления не планируются. На основании статьи 3 Федерального закона от 27.12.2019 №485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции» муниципальные унитарные предприятия подлежат ликвидации или реорганизации в срок до 1 декабря 2025 года.
* ***Прогноз платежей при пользовании природными ресурсами*** рассчитан на 2024 год в сумме 567,3 тыс. рублей, исходя из оценки поступлений в 2023 году с учетом темпа роста 104 %. Прогноз поступлений на 2025 год составит 375,3 тыс. рублей, на 2026 год – 390,3 тыс. рублей.
* В проекте бюджета района запланированы ***«доходы от оказания платных услуг муниципальными казёнными учреждениями»*** в сумме 690,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2023 год на 4,2 тыс. рублей. Прогноз поступлений на 2025 год составит 745,0 тыс. рублей, на 2026 год – 800,0 тыс. рублей, на основании представленной администрацией муниципального района «Нерчинский район» сметы доходов от оказания платных услуг.
* ***«Доходы от продажи материальных и нематериальных активов****»* планируется получить в 2024 году в объёме 1 850,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения в 2023 году на 1 527,1 тыс. рублей. Данные доходы запланированы согласно плана приватизации от реализации недвижимого имущества по адресу: г. Нерчинск ул. Погодаева, 53 в сумме 1 500,0 тыс. рублей и от продажи земельных участков, государственная собственность на которых не разграничена и которые расположены в границах городских поселений в сумме 350 тыс. рублей. На 2025 год доходы от продажи материальных и нематериальных активов планируются в сумме 464,0 тыс. рублей, на 2026 год – 478,6 тыс. рублей.
* ***«Штрафы, санкции и возмещение ущерба****»* прогнозируются на 2024 год в сумме 1 529,4 тыс. рублей, ожидаемая оценка поступления 15 408,2 тыс. рублей. Прогноз поступлений штрафов на 2025 год планируется в объеме 1 590,6 тыс. рублей, на 2026 год – 1 654,2 тыс. рублей, с учетом темпа роста 104%.

***- «Прочие неналоговые доходы»*** в 2024 - 2026 годах в бюджет района не планируются.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Безвозмездные поступления в бюджет района из бюджета Забайкальского края прогнозируются в 2024 году в объеме 864 675,6 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения в 2023 году на сумму 101 562,6 тыс. рублей (763 113,0 тыс. рублей).

Объемы поступлений по видам финансовой помощи на 2024 год отражены в приложениях № 6 и №7. В ходе проведения сверки прогноза безвозмездных поступлений отраженных в проекте бюджета с отраженным в приложениях к проекту ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» КСП выявлены разночтения по распределению субвенций бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов на осуществление государственного полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев (Приложения 25.9 и 26.5).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Проект решения Совета «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (тыс. рублей) | Проект ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»  (тыс. рублей) | Отклонения |
| 2024 | 2 283,2 | 2 221,0 | 62,2 |
| 2025 | 2 144,4 | 2 048,5 | 95,9 |
| 2026 | 2 115,8 | 1 973,1 | 142,7 |

***КСП рекомендует данное разногласие привести в соответствие проекту ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».***

Безвозмездные поступления, поступающие из бюджета края, предусмотрены в проекте решения в следующих формах:

- **дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности**, на 2024 год объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 182 823,0 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением в текущем финансовом году снижение составит 75 433,7 тыс. рублей (252 198,7); на 2025 год дотация планируется в объеме 136 466,0 тыс. рублей (снижение к 2024 году на 25,3%); на 2026 год – 134 278,0 тыс. рублей (снижение к 2025 году на 1,6 %).

**- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)** в объеме 169 108,9 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемой оценки исполнения 2023 год на 118 488,6 тыс. рублей. Субсидии предусмотрены на реализацию мероприятия «создание дополнительных мест в государственных (муниципальных) образовательных организациях различных типов в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными требованиями, на поддержку отрасли культуры. На 2025 и 2026 года субсидия не планируется.

- **субвенции бюджетам муниципальных образований** предусмотрены проектом решения в объёме 467 184,9 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого исполнения 2023 год на 93 116,5 тыс. рублей (374 068,4 тыс. рублей).;

- **иные межбюджетные трансферты** – 45 558,8 тыс. рублей, на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, на обеспечение выплат районных коэффициентов и процентных надбавок, на разработку ПСД для капитального ремонта образовательных организаций, на обеспечение льготным питанием. ***КСП отмечает, что межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету района из бюджетов поселений, на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в бюджете на 2024 год не предусмотрены.***

Всего, согласно приложению №7 к проекту решения, общий объем безвозмездных поступлений составит на 2025 год – 602 325,9 тыс. рублей, на 2026 год – 585 519,9 тыс. рублей.

***Имеются риски недопоступления, а также резервы по отдельным налоговым доходам.***

Следовательно, прогнозируемые на 2024-2026 годы объемы необходимо будет скорректировать с учетом данных главного администратора доходов – УФК по Забайкальскому краю, а также в процессе исполнения бюджета с учетом анализа фактических поступлений.

***Резервами пополнения налоговых доходов бюджета района в предстоящий период могут стать:***

- проводимые налоговыми органами контрольные мероприятия, положительный эффект от которых наблюдается ежегодно;

- повышение эффективности мероприятий, проводимых по снижению недоимки.

При прогнозировании неналоговых доходов бюджета района учтены положения статей 41, 42, 46, 62 Бюджетного кодекса РФ, а также информация из проекта Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов».

Исходя из практики предыдущих лет, в ходе исполнения бюджета указанные поступления увеличиваются существенно в связи с распределением в процессе исполнения федерального и краевого бюджетов целевых межбюджетных трансфертов (субсидий, иных межбюджетных трансфертов), а также зарезервированных средств, в том числе в виде дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Согласно приложениям № 6,7 к проекту решения о бюджете, прогнозируемые доходы бюджета района в целом сформированы в соответствии с классификацией доходов, утвержденной приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначений».

**Расходы бюджета района**

Расходы бюджета района представлены в приложениях № 8-15 к проекту решения.

Прогнозируемый объем расходов бюджета на очередной финансовый год составляет в объеме **1 164 635,7** тыс. рублей, что выше ожидаемых расходов бюджета в текущем финансовом году (по оценке) на 74 213,5 тыс. рублей и составит 1 090 422,2 ты. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов на 2024 год представлено в приложении № 12, на 2025-2026 годы в приложении №13. В соответствие статье 158 Бюджетного кодекса РФ выделены четыре главных распорядителя бюджетных средств:

- администрация района с кодом ведомства - 901;

- комитет по финансам администрации района - 902;

- управление образования администрации района - 925;

- МКУ ЦБ учреждений образований администрации района – 926.

Структура расходов в динамике приведена в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ожидаемое исполнение 2022г.,  тыс. рублей | Проект бюджета на 2024 г.,  тыс. рублей | Проект бюджета на 2025 г,  тыс. рублей | Проект бюджета на 2025 г,  тыс. рублей | Уд. вес в общем объёме расходов  2023г. (ожид.),  % | Уд. вес в общем объёме расходов 2024г. (прогноз),  % | Отклонение,  +, -  % |
| 01 Общегосударственные вопросы | 56 435,1 | 52 144,8 | 52 094,9 | 52 119,9 | 5,2 | 4,5 | -0,7 |
| 03 Национальная безопасность | 8 180,4 | 5 830,2 | 5 830,2 | 5 830,2 | 0,8 | 0,5 | -0,3 |
| 04 Национальная экономика | 36 022,4 | 19 765,0 | 20 604,2 | 21 578,0 | 3,3 | 1,7 | -1,6 |
| 05 ЖКХ | 8 447,7 | 931,3 | 931,3 | 931,3 | 0,8 | 0,1 | -0,7 |
| 07 Образование | 806 259,8 | 929 867,5 | 697 447,0 | 697 256,0 | 73,9 | 79,8 | +5,9 |
| 08 Культура | 62 238,3 | 45 519,3 | 34 810,4 | 34 810,4 | 5,7 | 3,9 | -1,8 |
| 10 Социальная политика | 25 341,4 | 30 425,3 | 20 383,8 | 20 811,5 | 2,3 | 2,6 | +0,3 |
| 11 Физическая культура | 422,0 | 600,0 | 600,0 | 600,0 | 0,1 | 0,1 | - |
| 12 Средства массовой информации | 1 080,0 | 1 080,0 | 1 080,0 | 1 080,0 | 0,1 | 0,1 | - |
| 13 Обслуживание муниципального долга | 16,4 | 15,3 | 14,2 | 11,5 | 0 | 0 | - |
| 14 Межбюджетные трансферты | 85 878,7 | 78 457,0 | 78 457,0 | 78 457,0 | 7,8 | 6,7 | -1,1 |
| И Т О Г О | **1 090 422,2** | **1 164 635,7** | **922 457,4** | **923 571,4** | **100** | **100** |  |

Следует отметить, что существенных изменений функциональной структуры расходов бюджета района на 2024 год не произошло. Как и в текущем финансовом году, в 2024 году основную долю бюджета занимают расходы по разделу 0700 «Образование» в сумме 929 867,5 тыс. рублей, что составляет 79,8%, от общего объема расходов, по разделу «Национальная экономика» объем расходов составляет 19 765,0 тыс. рублей или 3,3%. Данный раздел включает в себя сельское хозяйство и рыболовство, дорожное хозяйство (дорожные фонды), связь и информатика и другие вопросы в области национальной экономики.

Предлагаемые к утверждению на новый бюджетный цикл значения на 2024 год в сумме 1 164 635,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 922 457,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 923 571,4 тыс. рублей не обеспечивают финансовые потребности, отраженные в реестре расходных обязательств муниципального района «Нерчинский район».

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** планируются на 2024 год в объеме 52 144,8 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении в 2023 году в объеме 56 435,1тыс. рублей, или ниже уровня текущего года на 4 290,3 тыс. рублей, в том числе:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» - 1 466,2 тыс. рублей (в 2023 году (по оценке) – 6,7 тыс. рублей);

- 0103 «Функционирование представительных органов муниципального образования» - 1 514,0 тыс. рублей (темп роста к 2023 году (по оценке)– 137 %), данное повышение связанно с тем, что потребность на фонд оплаты труда рассчитана по штатному расписанию в количестве 2 ед.;

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 19 413,2 тыс. рублей (темп роста к 2023 году (по оценке)– 85,3%);

- 0105 «Судебная система» - 8,6 тыс. рублей (темп роста к 2023 году (по оценке)– 430%);

- 0106 «Обеспечение деятельности финансового органа и органа финансового надзора» - 7 237,5 тыс. рублей (темп роста к 2023 году (по оценке)– 76,5%);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 22 505,3 тыс. рублей (темп роста к 2023 году (по оценке)– 97%);

Удельный вес расходов данного раздела в общем объеме расходов в 2024 году составит 4,5%, против 5,2% в 2023 году (по оценке), в суммовом выражении снижение расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2023 год составит 4 290,3 тыс. рублей. Из общей суммы расходов по данному разделу в очередном финансовом году будет направлено на фонд оплаты труда и начисления страховых взносов на выплаты по оплате труда муниципальных органов в сумме 43 089,5 тыс. рублей. Доля ФОТ от общего объема расходов по разделу 0100 составит 82,6%.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» представлен в четырех муниципальных программах с объемом финансирования 46 967,7 тыс. рублей:

- «Управление муниципальными финансами муниципального района «Нерчинский район» на 2023-2025 годы»;

- «Управление и распоряжение муниципальной собственностью муниципального района «Нерчинский район» на период 2017-2023 годы»;

- «Совершенствование муниципального управления на 2024 - 2026 годы»;

- «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального района «Нерчинский район» на 2020-2025 годы»

Непрограммные мероприятия по данному разделу составят в сумме в сумме 5 177,1 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на 2024 и 2025 годы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрен в сумме 52 094,9 тыс. рублей и 52 119,9 тыс. рублей, соответственно.

В связи с досрочным прекращением полномочий Главы муниципального района «Нерчинский район» Слесаренко М.С., в соответствие Закона Забайкальского края от 30.07.2010 №385-ЗЗК «О муниципальных выборах в Забайкальском крае», досрочные выборы Главы муниципального образования должны быть проведены в течении полугода со дня досрочного прекращения полномочий. В проекте решения на проведение выборов по подразделу 0107 «Обеспечение выборов и референдумов» на 2024 год бюджетные ассигнования не предусмотрены, в связи с чем КСП рекомендует предусмотреть бюджетные ассигнования на проведение выборов Главы муниципального района «Нерчинский район» в 2024 году.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрено финансирование в сумме 5 830,2 тыс. рублей, с удельным весом 0,5% к общим расходам бюджета, в том числе:

- по подразделу 0309 «Гражданская оборона» в рамках муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления на 2024 - 2026 годы» в объеме 5 557,4 тыс. рублей, в том числе:

* на содержание диспетчерской службы ГО ЧС в сумме 3 557,4 тыс. рублей;
* на целевой финансовый резерв для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории МР в сумме 2 000,0 тыс. рублей.

- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в рамках муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального района «Нерчинский район» в объеме 272,80 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года расходы по данному разделу снизятся на 40%.

Объем бюджетных ассигнований на 2025 и 2026 годы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрен ежегодно в равных объемах в сумме 5 830,2 тыс. рублей.

Раздел **0400 «Национальная экономика»** на очередной финансовый год представлен в четырех подразделах с общим финансированием в объеме 19 765,0 тыс. рублей. Удельный вес в общем объеме расходов составит 2%. По сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года данные расходы уменьшатся на 1,3 % (ожидаемое исполнение 36 022,4 тыс. рублей).

Подраздел 0405 *«Сельское хозяйство и рыболовство»* планируется профинансировать в 2024 году в объеме 3 083,2 тыс. рублей в рамках муниципальных программ «Поддержка и развитие агропромышленного комплекса муниципального района «Нерчинский район» на 2013-2025 годы в объеме 200,0 тыс. рублей, «Комплексное развитие сельских территорий муниципального района «Нерчинский район» в объеме 600,0 тыс. рублей. По непрограммной деятельности на организацию проведения мероприятий по содержанию безнадзорных животных в объеме 2 283,2 тыс. рублей, в том числе администрирование госполномочий – 134,0 тыс. рублей.

Подраздел 0409 *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* предусмотрен в объеме 16 278,7 тыс. рублей на обеспечение расходов по ремонту дорог в рамках непрограммной деятельности. Объем данных расходов сложился исходя из поступлений собственных доходов в сумме 16 278,70 тыс. рублей, являющихся источниками формирования Дорожного фонда муниципального района «Нерчинский район». По отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2023 года объемы финансирования уменьшится на 17 400,0 тыс. рублей или в 2 раза.

По подразделу 0410 «Связь и информатика» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 200,0 тыс. рублей, на выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в муниципальном районе «Нерчинский район» Забайкальского края на 2020-2024 годы», больше ожидаемого исполнения на 104,8 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» планируются в сумме 203,1 тыс. рублей, в том числе выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Нерчинском районе на 2017-2025 годы» предусмотрено 200,0 тыс. рублей, на администрирование госполномочия по организации социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном общественном транспорте общего пользования в сумме 3,1 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по разделу 0400 «Национальная экономика» на 2025 предусмотрен в сумме 20 604,2 тыс. рублей и 2026 годы предусмотрен в сумме 21 578,0 тыс. рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 931,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры муниципального района «Нерчинский район» на 2019-2025 годы» в сумме 931,3 тыс. рублей. В плановом периоде на 2025 и 2026 годы предусмотрено ежегодно в равных объемах в сумме 931,3 тыс. рублей.

Финансирование раздела **0700 «Образование»** запланировано на 2024 год в объеме 929 867,5 тыс. рублей (выше уровня 2023 года (по оценке) на 123 607,7 тыс. рублей), в том числе в рамках муниципальных программ и непрограммной деятельности:

- 08 «Развитие системы образования муниципального района «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» – 904 175,7 тыс. рублей;

- 10 «Развитие культуры и туризма в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» 10 135,7 тыс. рублей;

- 14 «Нерчинская молодежь» муниципального района «Нерчинский район» – 213,0 тыс. рублей;

- 09 «Развитие инфраструктуры детского образовательно-оздоровительного лагеря «Солнечный» муниципального района «Нерчинский район» на 2020-2024гг.» – 632,10 тыс. рублей;

- 01 «Управление муниципальными финансами муниципального района «Нерчинский район» на 2023-2025 годы» - 14 629,0 тыс. рублей;

- непрограммная деятельность –82,0 тыс. рублей.

Расходы на 2024 год за счет средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, общего образования в образовательных учреждениях из краевого бюджета (далее - субвенция на образование) составят 420 901,5 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2023 года на 87 367,0 тыс. рублей. Доля расходов на образование в общем объеме расходов бюджета 2024 года составит 80%.

По подразделу *0701 «Дошкольное образование»* планируются расходы в сумме 219 739,9 тыс. рублей с понижением объема финансирования по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года на сумму 8 127,8 тыс. рублей, в том числе за счет выделения в 2024 году субвенции на образование в сумме 128 334,6 тыс. рублей, что больше на 30 849,7 тыс. рублей. За счет финансирования с местного бюджета предусмотрены расходы на обеспечение первоочередных расходных обязательств и прочих расходов в сумме 87 449,2 тыс. рублей, против 93 700,8 тыс. рублей в 2023 году (по оценке), темп роста составил 93,3 % или с понижением объемов финансирования на 6 251,6 тыс. рублей. Денежные средства предусмотрены на оплату заработной платы работников дошкольного образования, финансируемых с местного бюджета, обеспеченность 8,1 месяцев, коммунальные услуги, КПТ, услуги связи, обслуживание оргтехники, дезинфекция, дератизация, обслуживание пожарной охраны и видеонаблюдения, пожарная сигнализация, налоги, ремонт отопительной системы, огнезащитная обработка, психиатрическое обследование, медицинский осмотр, питание детей с ограниченными возможностями.

По подразделу *0702 «Общее образование»* расходы предусмотрены на 2024 год в объеме 619 766,5 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении в 2023 году в объеме 459 863,4 тыс. рублей, увеличение расходов составит 159 903,1 тыс. рублей. Размер субвенции на образование (общее) на 2024 год из краевого бюджета составит 292 566,9 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого исполнения 2023 года на сумму 56 517,3 тыс. рублей.

Увеличен объем субвенции на обеспечение бесплатным питанием детей из малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях на 409,2 тыс. рублей или на 7,6 %, который в 2024 году составит 5 774,0 тыс. рублей против 5 364,8 тыс. рублей в 2023 году.

Объем субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в 2023 году составит 300 тыс. рублей, против 23 721,4. рублей в 2022 году (по оценке).

Предусмотрены средства на обеспечение расходных обязательств за счет средств местного бюджета в объеме 121 412,9 тыс. рублей, ниже на уровне 2023 года (по оценке) на 18,6% или на 22 698,1 тыс. рублей: на оплату труда работников общего образования на 8,1 месяцев, на коммунальные услуги, котельно-печное отопление, услуги связи, дезинфекцию и дератизацию, на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту, техосмотр, диагностика автотранспорта, обслуживание оргтехники, обслуживание охраны, пожарной сигнализации видеонаблюдения, ремонт отопительной системы, замена кабеля по предписанию, аттестация, спецоценка, психиатрическое обследование, медицинский осмотр, ГСМ, ЕГЭ, питание детей с ограниченными возможностями, налоги.

Подраздел *0703 «Дополнительное образование детей»* планируется профинансировать в очередном финансовом году в объеме 38 572,3 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения в текущем финансовом году на 10 724,7 тыс. рублей или на 27,6. %. Бюджетные ассигнования предусмотрены на оплату труда, коммунальных услуг, связи, налогов, на оплату пожарной сигнализации, медосмотр, ГСМ.

Расходы на *подраздел 0707 «Молодежная политика»* составят в 2023 году (по оценке) в объеме 305,0 тыс. рублей, план на 2024 год – 213,0 тыс. рублей. На финансирование мероприятий в рамках муниципальной программы «Реализация молодежной политики и развитие физической культуры и спорта» муниципального района «Нерчинский район» на 2024-2027 годы».

В подразделе *0709 «Другие расходы в области образования»* объем финансирования на 2024 год предусмотрен в сумме 50 953,71 тыс. рублей, в том числе запланированы межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета района в бюджеты поселений на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в объеме 14 629,0 тыс. рублей, что соответствует данным таблицы 2 приложения №14 к проекту решения. Субвенция на организацию и обеспечение оздоровления детей в каникулярное время за счет краевого бюджета составит 4 227,9 тыс. рублей, на уровне 2023 года, «Развитие инфраструктуры детского образовательно-оздоровительного лагеря «Солнечный» - 632,10 тыс. рублей, против 691,70 (по оценке), при потребности 1 864,2 тыс. рублей. Плановые показатели на 2024 год по финансированию деятельности управления образования МР «Нерчинский район» составит 17 467,3 тыс. рублей, что ниже к уровню текущего года на 902,0 тыс. рублей; на организацию деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования МР «Нерчинский район» 14 447,5 тыс. рублей, к ожидаемой оценке 2023 года 17 611,2 тыс. рублей, что меньше на 3 163,7 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на 2025 и 2026 годы по разделу 0700 «Образование» предусмотрен в сумме 697 447,0 тыс. рублей и 697 256,0 тыс. рублей, соответственно.

Раздел **0800 «Культура и кинематография»** запланирован со снижением объема финансирования по сравнению с ожидаемым исполнением в текущем финансовом году на 16 719,0 тыс. рублей или на 36,7%. Всего расходы по данному разделу в 2024 году составят 45 519,3 тыс. рублей. Доля расходов в общем объеме расходов бюджета составит 3,9%. Финансирование расходов по данному разделу планируется по двум муниципальным программам:

- 10 «Развитие культуры и туризма в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» с объемом финансирования 44 385,7 тыс. рублей. Против ожидаемой оценки исполнения за 2023 год 61 393,1 тыс. рублей, с понижением на 40%. По данной программе предусмотрены расходы на обеспечение деятельности учреждений культуры:

- районная библиотеки в сумме 15 128,9 тыс. рублей, против 15 684,7 тыс. рублей (по оценки 2023 года), с понижением на 555,8 тыс. рублей;

- дом культуры в сумме 16 747,9 тыс. рублей, против 30 780,8 тыс. рублей (по оценки 2023 года), с понижением на 14 032,9 тыс. рублей, данное понижение связано с тем, что на момент формирования бюджета городским поселением «Нерчинское», не приято Решение о передаче полномочий по культуре;

- на развитие туризма предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 200,0 тыс. рублей;

- на развитие культуры, предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 600,0 тыс. рублей.

- 05 «Совершенствование муниципального управления муниципального района «Нерчинский район» на 2023-2026 годы» - 1 133,6 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на 2025 и 2026 годы по разделу 0800 «Культура» предусмотрен в объеме 34 810,4 тыс. рублей и 34 810,4 тыс. рублей, соответственно.

Раздел **1000 «Социальная политика»** планируется профинансировать в очередном финансовом году в объеме 30 425,3 тыс. рублей, что выше уровня текущего финансового года (по оценке) на 5 083,9 тыс. рублей. В рамках данного раздела предусмотрены бюджетные ассигнования по непрограммной деятельности за счет средств местного бюджета на пенсионное обеспечение в сумме 5 233,2 тыс. рублей, а также за счет средств краевого бюджета в сумме 5 111,5 тыс. рублей, на поддержку отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте.

Финансирование мероприятий по социальной политике предусматривается восьмью муниципальным программам в объеме 20 080,6 тыс. рублей:

- 08 «Развитие системы образования муниципального района «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» - 15 497,7 тыс. рублей на опеку и попечительство;

- 12 «Социальная поддержка инвалидов муниципального района «Нерчинский район» 50,0 тыс. рублей;

- 13 «Старшее поколение муниципального района «Нерчинский район» на 2019-2023гг. – 150,0 тыс. рублей;

- 15 «Повышение безопасности дорожного движения на 2024-2027 годы» - 142,0 тыс. рублей;

- 19 «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2019-2023 гг.» - 100,0 тыс. рублей;

- 24 «Обеспечение жильем молодых семей, проживающих на территории муниципального района «Нерчинский район» на 2024-2026 годы» в сумме 250,0 тыс. рублей;

- 27 «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2024-2027 г.г. – 180,0 тыс. рублей;

-30 «Укрепление общественного здоровья населения в муниципальном районе «Нерчинский район» 2022-2025 годы»- 133,5 тыс. рублей;

Объем бюджетных ассигнований на 2025 и 2026 годы по разделу 1000 «Социальная политика» предусмотрен в сумме 20 383,8 тыс. рублей и 20 811,5 тыс. рублей, соответственно.

Расходы на финансирование **мероприятий в области физической культуры и спорта** (**раздел 1100**) запланированы на 2024 год в сумме 600,0 тыс. рублей в рамках муниципальной программы 14 «Реализация молодежной политики и развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2024-2027 годы».

Бюджетные ассигнования на 2025 и 2026 годы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» предусмотрены в сумме 600 тыс. рублей.

Расходы на раздел **1200 «Средства массовой информации»** в 2024 году составят 1 080,0 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Комплексная поддержка и развитие муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Нерчинская звезда» на 2019-2023 годы», на уровне ожидаемого исполнения 2023 года. Средства предусмотрены МАУ «Редакция газеты «Нерчинская звезда» в виде субсидий автономным учреждениям. ***КСП отмечает, что действие муниципальной программы закончилось в 2023 году, при этом на 2024 и плановый период данная программа не разрабатывалась, в Совет и КСП не представлялась. КСП рекомендует разработать муниципальную программу, расходы перенести на непрограммную деятельность (88….).***

На уплату процентных платежей по муниципальному долгу в **разделе 1300 «Обслуживание муниципального долга»** запланированы бюджетные средства в сумме 15,3 тыс. рублей, что не превышает предел, установленный статьей 8 проекта решения о бюджете на 2024 год. Объем бюджетных ассигнований на 2025 и 2026 годы по данному разделу предусмотрен в сумме 14,2 тыс. рублей и 11,5 тыс. рублей, соответственно.

**Объем межбюджетных трансфертов** (**раздел 1400**) в 2024 году предусмотрен в соответствии с методикой распределения межбюджетных трансфертов городским и сельским поселениям муниципального района «Нерчинский район». По сравнению с ожидаемым исполнением текущего финансового года объем финансовой помощи муниципальным образованиям, входящим в состав муниципального района «Нерчинский район» за счет средств местного бюджета увеличен на сумму 8 281,5 тыс. рублей и составит 74 507,0 тыс. рублей. Распределение межбюджетных трансфертов между поселениями на 2024 год и плановый период утверждается статьей 12 проекта решения и приведено в приложении № 14, №15 (таблица 1, 2) к проекту решения. Показателя приложения №8 и №9 по подразделу 1400 «Межбюджетные трансферты» соответствуют показателям приложения №14 и №15 к проекту решения.

Финансирование данного раздела будет производиться в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами муниципального района «Нерчинский район» на 2023-2025 годы».

Безвозмездные перечисления поселениям района будут направлены на:

- выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из регионального фонда финансовой поддержки (подушевая) – 3 950,0 тыс. рублей;

- на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки 45 135,0 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты – 29 372,0 тыс. рублей.

***Контрольно-счетная палата отмечает, что на момент подготовки настоящего Заключения, соглашения на передачу осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения от муниципального района с поселениями не заключены.***

Объем бюджетных ассигнований на 2025 и 2026 годы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» согласно приложения №15 к проекту решения предусмотрен в объеме 78 457,0 тыс. рублей и 78 457,0 тыс. рублей, соответственно.

**Применение программно-целевого метода планирования**

**расходов проекта бюджета**

Проектом бюджета в соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ предусмотрены:

приложение №10 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета района на 2024 год»;

приложение №11 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов»;

Проектом бюджета расходы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены по 22 муниципальным программам, из 22 предусмотренных к реализации в 2024 году в соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ.

***Ранее в заключении контрольно-счетной палаты на проект решения «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов» было указано о прекращении действия муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на 2017 – 2020 годы». В 2023 году муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на 2024 – 2027 годы» была разработана. Цель программы – сокращение количества дорожно-транспортных происшествий и снижение ущерба от этих происшествий.***

***При этом, в муниципальном районе «Нерчинский район», отсутствует программа*** в рамках которой осуществлялись мероприятия по содержанию и ремонту автомобильных дорог, которые должны включать в себя обследование автомобильных дорог, разработку проектно-сметной документации, планирование, финансирование и выполнение дорожных работ, организацию контроля производства и качества работ, приёмку выполненных работ. Так как основные положения муниципальной программы имеют общественную значимость, обеспечивают связность решаемых проблемных вопросов, соответствуют положениям Стратегии социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» на период до 2030 года, а также положениям отраслевых документов федерального и регионального уровня, учитывая непрерывность осуществления государственной политики в сфере реализации данной программы, текущий (процессный) характер большинства ее мероприятий, Контрольно-счетная палата считает, ***необходимой мерой начала разработки и принятия программы по содержанию и ремонту автомобильных дорог на*** территории муниципального района «Нерчинский район» на очередной финансовый год и плановый период.

Финансирование мероприятий муниципальных программ планируется:

в 2024 году – 1 130 466,9 тыс. рублей или 97,1 % от общего объема расходов бюджета;

в 2025 году – 887 315,1 тыс. рублей или 96,2% от общего объема расходов бюджета;

в 2026 году – 887 717,8 тыс. рублей или 96,1% от общего объема расходов бюджета.

*Анализ реализации муниципальных программ в 2024 году.*

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы в Проекте бюджета | Код целевых статей расходов | Финансирование муниципальной программы в Проекте бюджета на 2024 год | | Объем финансирования, утвержденный в Паспорте муниципальной программы на 2024 год | |
| ВСЕГО | из них:  средства бюджета  района | ВСЕГО за счет средств местного бюджета | % охвата |
| 1 | «Управление муниципальными финансами муниципального района «Нерчинский район» на 2023-2025 годы» | 01 0 00 00000 | 99 554,5 | 95 264,0 | 108 469,2 | 87,8 |
| 2 | «Поддержка и развитие агропромышленного комплекса муниципального района "Нерчинский район" на 2013-2025 годы» | 02 0 00 00000 | 200,0 | 200,0 | 1 200,0 | 16,7 |
| 3 | «Комплексное развитие сельских территорий» | 03 0 00 00000 | 600,0 | 600,0 | 3 700,0 | 16,2 |
| 4 | «Управление и распоряжение муниципальной собственностью муниципального района «Нерчинский район» на период 2017-2023 годы» | 04 0 00 00000 | 1 103,1 | 1 103,1 | 2 206,2 | 50 |
| 5 | «Совершенствование муниципального управления на 2018 - 2023 годы» | 05 0 00 00000 | 45 942,4 | 45 209,1 | 63 231,4 | 71,5 |
| 6 | «Развитие системы образования на территории муниципального района «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» | 08 0 00 00000 | 923 250,8 | 265 324,3 | 347 831,6 | 76,3 |
| 7 | «Развитие инфраструктуры детского образовательно-оздоровительного лагеря «Солнечный» МР «Нерчинский район» на 2018-2022 годы» | 09 0 00 00000 | 632,1 | 632,1 | 1 864,0 | 34 |
| **8** | **«Развитие культуры и туризма в муниципальном районе "Нерчинский район» на 2021-2025 годы»** | **10 0 00 00000** | **54 521,4** | **43 812,5** | **72 305,6** | **60,6** |
| 9 | «Социальная поддержка инвалидов» муниципального района «Нерчинский район» на 2019-2024гг. | 12 0 00 00000 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 100 |
| 10 | «Старшее поколение» муниципального района «Нерчинский район» на 2019-2024гг. | 13 0 00 00000 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 100 |
| 11 | «Реализация молодежной политики и развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "Нерчинский район" на 2024-2027 гг. | 14 0 00 00000 | 813,0 | 813,0 | 813,0 | 100 |
| 12 | "Повышение безопасности дорожного движения на 2024-2027 годы» | 15 0 00 00000 | 142,0 | 142,0 | 142,0 | 100 |
| 13 | «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры муниципального района «Нерчинский район» на 2019-2025 годы» | 17 0 00 00000 | 931,3 | 931,3 | 4 600,0 | 20,2 |
| 14 | «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Нерчинском районе на 2017-2025 годы» | 18 0 00 00000 | 200,0 | 200,0 | 800,0 | 25 |
| 15 | «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2019-2024 гг.» | 19 0 00 00000 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100 |
| 16 | «Комплексная поддержка и развитие муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Нерчинская звезда» | 22 0 00 00000 | 1 080,0 | 1 080,0 | - | - |
| 17 | «Обеспечение жильем молодых семей проживающих на территории МР «Нерчинский район» Забайкальского края 2019-2023годы» | 24 0 00 00000 | 250,0 | 250,0 | 325,0 | 76,9 |
| 18 | «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в муниципальном районе «Нерчинский район» Забайкальского края на 2020-2024 годы" | 25 0 00 00000 | 200,0 | 200,0 | 4 993,8 | 4 |
| 19 | Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального района "Нерчинский район" на 2020-2022 годы | 26 0 00 00000 | 160,0 | 160,0 | 160,0 | 100 |
| 20 | «Профилактика, предупреждение правонарушений и употребления наркотических средств в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2024-2027 г.г. | 27 0 00 00000 | 180,0 | 180,0 | 180,0 | 100 |
| 21 | «Укрепление общественного здоровья населения в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2022 -2025 г.г. | 30 0 00 00000 | 133,5 | 133,5 | 133,5 | 100 |
| 22 | «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального района «Нерчинский район» Забайкальского края на 2023-2027 годы» | 31 0 00 00000 | 272,80 | 272,80 | 272,80 | 100 |
|  | ИТОГО: |  | 1 130 466,9 | 456 807,7 | 613 528,1 | 74,5 |
|  | Непрограммные мероприятия | 88 0 00 00000 | 34 168,8 | 27 068,0 |  |  |
|  | ВСЕГО: |  | 1 164 635,7 | 483 875,7 |  |  |

Перечень муниципальных программ утвержден постановлением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 30.10.2023 №70 «Об утверждении перечня муниципальных программ, предусмотренных к реализации в 2024 году».

Согласно планам мероприятий программ, включенных в бюджет района на 2024 год, потребность в бюджетных средствах за счет местного бюджета составляет 613 528,1 тыс. рублей, предусмотрено в бюджете района на 2024 год – 456 807,7 тыс. рублей или 74,5 %.

Согласно ч.2 ст.172 Бюджетного кодекса РФ, составление проектов бюджетов основывается на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ). Таким образом, объёмы финансирования государственных программ, отраженные в паспортах государственных программ (проектах государственных программ), представленных одновременно с проектом о бюджете в пакете документов, должны соответствовать предлагаемым проектом объемам бюджетных ассигнований.

***Анализ приложений о распределении бюджетных ассигнований бюджета края по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов показал, что по семи программам обеспеченность бюджетными ассигнованиями не превышает 50%. Девять муниципальных программ имеют стопроцентную бюджетную обеспеченность.***

Непрограммные расходы бюджета района на 2024 год запланированы в объеме 34 168,8тыс. рублей или 3 % от общего объема утверждаемых расходов, в том числе 27 068,0 тыс. рублей за счет средств бюджета района. В состав непрограммных расходов на 2024 год вошли:

* расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования –  1 466,2 тыс. рублей или 4,3 % от всех непрограммных расходов;
* расходы на функционирование представительных органов муниципального образования –1 514,0 тыс. рублей или 3,6% от всех непрограммных расходов;
* расходы на обеспечение деятельности органов финансового контроля – 1 483,3 тыс. рублей или 4,3% от всех непрограммных расходов;
* пенсионное обеспечение – 5 233,2 тыс. рублей или 15,3% от всех непрограммных расходов;
* субвенции на организацию социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте общего пользования (кроме воздушного и железнодорожного) – 5 114,6 тыс. рублей или 15 % от всех непрограммных расходов;
* расходы на ремонт улично-дорожной сети в населенных пунктах (муниципальный Дорожный фонд) – 16 278,70 тыс. рублей (48%);
* субвенции на проведение мероприятий по содержанию безнадзорных животных – 2 283,2 тыс. рублей или 6,7% от всех непрограммных расходов;
* единая субвенция местным бюджетам на финансирование переданных государственных полномочий за счет бюджета края - 787,0 тыс. рублей или 2,3% от всех непрограммных расходов;
* субвенция на осуществление государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции РФ – 8,6 тыс. рублей.

**Пояснительная записка к проекту решения**

Пояснительная записка, представленная администрацией района с проектом решения о бюджете района на очередной финансовый год, содержит информацию о доходах и расходах бюджета в разрезе отдельных кодов экономической классификации.

Пояснительная записка к проекту решения не в полном объеме обеспечивает информативность в части обоснований и расчетов по доходам, а также о факторах, повлиявших на динамику прогнозируемых поступлений. Содержит информацию об объемах доходов бюджета района в разрезе источников.

Согласно пояснительной записки Потребность средств на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы за счет средств местного бюджета составляет 342 553,9 тыс. рублей (без учета ФОТ поселений), в бюджете района на 2024 год предусмотрено 223 297,6 тыс. рублей, что обеспечивает выплату заработной платы на 8,1 месяцев 2024 года. По сравнению с 2023 годом потребность увеличилась на 32 249,9 тыс. рублей, ***в связи с вступлением в силу Закона Забайкальского края от 29 июня 2023 года №2222-ЗЗК «Об обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края».*** ***Существуют риски несвоевременной выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы, что повлечет за собой нарушения требований Трудового кодекса РФ. Контрольно-счетная палата отмечает наличие рисков возникновения дополнительных расходов бюджета района в виде уплаты пени и штрафов за неуплату или неполную уплату страховых взносов.*** ***В пояснительной записке к проекту бюджета отражена обеспеченность на исполнение первоочередных расходных обязательств бюджетными средствами (без учета субвенций, субсидий) в размере 67%.***

На оплату коммунальных услуг предусмотрено 88 570,9 тыс. рублей на (без учета поселений) на 8,5 месяцев от потребности с учетом индексации тарифов по электрической энергии с 01.07.2024 года на 4%, с учетом индексации тарифов по теплоснабжению на 13%. На оплату КПТ предусмотрено 1 667,1 тыс. рублей (без учета поселений) или на 11 месяцев от потребности с учетом индексации 4%.

Расходы на оплату услуг связи запланированы в сумме 2 647,5 тыс. рублей, на оплату налогов – 12 224,4 тыс. рублей без учета кредиторской задолженности. Расходы на оплату ГСМ предусмотрены в сумме 4 808,5 тыс. рублей. Кроме того, предусмотрены бюджетные ассигнования на питание детей с ограниченными возможностями в учреждениях общего и дошкольного образования в сумме 3 453,3 тыс. рублей, на дезинфекцию, дератизацию – 613,2,0 тыс. рублей, обслуживание видеонаблюдения, установка видеокамер в сумме 2 303,3 тыс. рублей, на проектно-сметную документацию для МБУ ДО ДЮСШ г. Нерчинска в сумме 80,0 тыс. рублей, огнезащитная обработка 1 347,0 тыс. рублей, медицинские осмотры в сумме 5 009,9 тыс. рублей, психиатрическое обследование 2 378,0 тыс. рублей и другие не менее важные расходы.

**Дефицит бюджета**

Проект решения предусматривает профицит бюджета в сумме 1 092,6 тыс. рублей, что не нарушает требований статьи 92-1 Бюджетного кодекса РФ. Статья 3 проекта решения утверждает источники финансирования дефицита (профицита) бюджета района (приложение №1 к проекту решения). Согласно приложению №1 к проекту решения, сумму профицита предлагается направить на погашение суммы задолженности по обязательному платежу по бюджетному кредиту, полученному из бюджета Забайкальского края.

Проект решения (приложение №2) утверждает перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Нерчинский район» - администрации муниципального района «Нерчинский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение 16).

Проектом решения (приложение №5) утверждается программа внутренних финансовых заимствований, где указан объем средств, направленных на погашение суммы основного долга: **2024 год-1092,6 тыс. рублей, 2025 год – 2 622,3 тыс. рублей, 2026 – 2 622,3 тыс. рублей,** что соответствует представленной в КСП выписки из долговой книги МР «Нерчинский район» на 01.11.2023.

**ВЫВОДЫ**

1. Проект решения Совета муниципального района «Нерчинский район» «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы» внесен администрацией муниципального района «Нерчинский район» на рассмотрение Совета муниципального района «Нерчинский район» в установленные сроки. При составлении проекта бюджета района на 2024 год не соблюдены требования статьи 184-2 Бюджетного кодекса РФ, перечень сопроводительных документов к проекту решения представлены не в полном объеме, что не соответствует требованиям Положения о бюджетном процессе.

2. Составление проекта бюджета района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов основано на трехлетнем бюджетном планировании и распределении бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

3. Анализ доходной части проекта решения о бюджете района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы показал следующее: расчеты поступления налоговых и неналоговых доходов в целом имеют достаточные обоснования отраженных в них показателей. Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2024-2026 годы является реалистичным при условии сохранения в указанный период макроэкономической стабильности в Российской Федерации и достижения планируемых в прогнозе социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» показателей, а также темпов роста поступлений бюджетообразующих налогов.

4. Объем безвозмездных поступлений не соответствует проекту Закона Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

5. Расходы бюджета района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в программной структуре сформированы на базе муниципальных программ района, в соответствии перечню, утвержденного постановлением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 30.10.2023 №70 «Об утверждении перечня муниципальных программ, предусмотренных к реализации в 2024 году».

6. В пакете сопроводительных документов к проекту бюджета представлены паспорта муниципальных программ. по семи программам обеспеченность бюджетными ассигнованиями не превышает 50%. Девять муниципальных программ имеют стопроцентную бюджетную обеспеченность. Согласно планам мероприятий программ, включенных в бюджет района на 2024 год, потребность в бюджетных средствах за счет местного бюджета составляет 613 528,1 тыс. рублей, предусмотрено в бюджете района 456 807,7 тыс. рублей, обеспеченность составила 74,5%.

7. Предлагаемые к утверждению показатели бюджета района (в том числе: размер профицита бюджета района, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга) определены с соблюдением ограничений и требований, установленных Бюджетным кодексом РФ (ст.921, ст.111, п.3 ст.1841).

Объемы верхнего предела муниципального долга не соответствуют требованию части 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

8. Обеспеченность на исполнение первоочередных расходных обязательств бюджетными средствами в очередном финансовом году составит размере 67%. Предусмотрено бюджетных ассигнований на оплату труда работникам бюджетной сферы из расчета 8,1 месяцев, на оплату коммунальных услуг – 8,5 месяцев и котельно-печное отопление – 11 месяцев. Существуют риски несвоевременной выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы, а также оплаты коммунальных услуг, что повлечет за собой нарушения требований Трудового кодекса РФ. Контрольно-счетная палата отмечает наличие рисков возникновения дополнительных расходов бюджета района в виде уплаты пени и штрафов за неуплату или неполную уплату страховых взносов на выплаты по оплате труда.

9. В нарушение статьи 14 Федерального закона от 08.11.2007 N 257-ФЗ (ред. от 14.07.2022) "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" на сегодняшний день не разработана муниципальная программа по содержанию и ремонту автомобильных дорог.

10. Приложение №5 к проекту бюджета «Программа муниципальных внутренних заимствований МР «Нерчинский район» на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов», Приложение №16 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района «Нерчинский район» на 2024 - 2026 годы соответствуют объемам суммы основного долга, утвержденного долговой книгой.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

**Администрации муниципального района:**

- в целях выполнения требований статьи 37 «Принцип достоверности бюджета» Бюджетного кодекса РФ обеспечить достижение утвержденных в прогнозе социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» показателей, с учетом складывающейся экономической ситуации осуществлять своевременную корректировку прогноза, и, соответственно, бюджетных проектировок по доходам и расходам бюджета района;

- ответственным исполнителям муниципальных программ учитывать замечания контрольно-счётной палаты, указанные в заключениях финансово-экономической экспертизы проектов, а также при внесении изменений в муниципальные программы муниципального района «Нерчинский район» направлять проекты постановлений в контрольно-счетный орган для прохождения финансово-экономической экспертизы;

- рассмотреть вопрос о разработке и принятии муниципальной программы по содержанию и ремонту автомобильных дорог;

- обеспечить своевременное принятие нормативных правовых актов, необходимых для исполнения решения о бюджете района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в очередном финансовом году, а также соблюдение требований бюджетного законодательства в части:

- обеспечения реализации бюджетного процесса, ориентированного на результат, обеспечить соблюдение требований пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ о приведении государственных программ в соответствие с законом о бюджете не позднее 3 месяцев со дня его вступления в силу;

- своевременного распределения межбюджетных трансфертов в разрезе поселений на основании соглашений о передаче полномочий и в соответствии с методикой распределения межбюджетных трансфертов;

- обеспечить согласованность муниципальных программ с региональными проектами и государственными программами Забайкальского края (в части планируемых мероприятий, целевых показателей, финансового обеспечения);

- активизировать работу с Министерством финансов Забайкальского края по выделению дополнительных межбюджетных трансфертов, учитывая фактор низкой бюджетной обеспеченности бюджета муниципального района «Нерчинский район»;

- осуществлять формирование проекта решения с учетом результатов достижения принципа эффективного использования бюджетных средств, в том числе, в целях оптимизации расходов и их перераспределения на приоритетные направления;

- ужесточить контроль за движением бюджетных средств в процессе исполнения бюджета района, повысить требования к эффективному использованию бюджетных средств и достижению результативности (установленных целей) ответственными исполнителями муниципальных программ, а также главными распорядителями бюджетных средств;

- обеспечить рост доходов бюджета района, в том числе за счет повышения качества контрольной работы, исполнения в полном объеме главными администраторами доходов полномочий по своевременному и полному поступлению налоговых и неналоговых доходов; снижению сумм недоимки;

- предлагаемый верхний предел муниципального долга, привести в соответствие с Бюджетным кодексом РФ;

- предусмотреть в проекте решения бюджетные ассигнования на проведение выборов Главы муниципального района «Нерчинский район» в 2024 году;

- объем безвозмездных поступлений привести в соответствие проекту Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Заключение направлено Главе муниципального района «Нерчинский район», в Совет муниципального района «Нерчинский район», Прокуратуру Нерчинского района.

**Совету муниципального района «Нерчинский район:**

- выполнив независимую экспертизу проекта решения «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы» контрольно-счетная палата рекомендует Совету муниципального района «Нерчинский район» принять проект решения с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем Заключении.

Председатель КСП МР «Нерчинский район» В.С. Цаплина