|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  |  |   **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НЕРЧИНСКО-ЗАВОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ** |
| 674370, Забайкальский край,  с. Нерчинский Завод,  ул. Красноармейская, д.62  Тел. (30248) 4-14-81, kspnerzav@mail.ru  ОКПО 18003950, ОГРН 1147530000320, ИНН/КПП 7514003203/751401001 |

**ОТЧЁТ**

**по результатам экспертизы проекта решения**

**«О бюджете Нерчинско-Заводского муниципального округа Забайкальского края**

**на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»**

**15.12.2023 года № 83-ЭП-КСП**

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Нерчинско-Заводского муниципального округа на проект решения Совета Нерчинско-Заводского муниципального округа «О бюджете Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее Проект, проект бюджета муниципального округа) подготовлено в соответствии:

- с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ),

- Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

- Положением о контрольно-счетной палате Нерчинско-Заводского муниципального округа, утвержденным Решением Совета Нерчинско-Заводского муниципального округа от 11.11.2022г. №13,

-Положением о бюджетном процессе Нерчинско-Заводского муниципального округа, утвержденным Решением Совета Нерчинско-Заводского муниципального округа от 15.03.2023г. №76, иных нормативно-правовых актов Российской Федерации и Забайкальского края.

Экспертиза Проекта проводилась с использованием Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта решения о бюджете Нерчинско-Заводского муниципального округа, утвержденного Приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 15 ноября 2022 года №14-ОД.

В соответствии со ст.184 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе установлены порядок и сроки составления Проекта.

Проект решения «Об утверждении бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» направлен в контрольно-счетную палату 14 ноября 2023 года. Проверка соблюдения сроков внесения Проекта на рассмотрение представительным органом муниципального образования и сроков представления в Контрольно-счетную палату, нарушений не выявила.

Проверка соблюдения принципа прозрачности (открытости) в соответствии со ст.36 БК РФ в части размещения Проекта в средствах массовой информации нарушений не установила. Проект бюджета с приложениями размещен на сайте администрации Нерчинско-Заводского муниципального округа.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст.21 Положения о бюджетном процессе Нерчинско-Заводского муниципального округа.

**2. Показатели прогноза социально-экономического развития Нерчинско-Заводского муниципального округа**

В соответствии с требованиями ст.173 Бюджетного кодекса прогноз социально-экономического развития разработан и утвержден на три года.

Прогноз социально-экономического развития Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлен в виде таблицы.

Прогноз социально-экономического развития составляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом №131-ФЗ от 06.10.2003 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст.14 Положения о бюджетном процессе в Нерчинско-Заводском муниципальном округе, утвержденном Решением Совета Нерчинско-Заводского муниципального округа от 15.03.2023 №76.

Прогноз социально-экономического развития по сути своей, должен представлять собой комплекс вероятных оценок возможных путей развития важнейших сфер экономики округа.

В представленном прогнозе имеются показатели об объёме отгруженных товаров собственного производства, выполненных работах и услугах, объёмах добычи золота, представлена информация о среднесписочной численности работников организаций, фонд заработной платы и среднемесячная заработная плата одного работника.

Планируется объём отгруженных товаров собственного производства на 2024 год в сумме 2134,1 млн. рублей, в данном показателе отражена сумма за планируемую добычу золота в сумме 2088,5 млн. рублей, разница между этими суммами в размере 45,6 млн. рублей (источник поступления этой суммы) не поясняется.

Динамика макроэкономических показателей, характеризующих социально-экономическое положение округа, согласно Прогнозу социально-экономического развития Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, представлена в Таблице №1.

Прогноз динамики макроэкономических показателей на период до 2026 г.

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Отчет** | **Отчет** | **Оценка** | **Прогноз** | | |
| **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, млн. руб. | 3951,3 | 3649,6 | 3393,7 | 2134,1 | 2184,6 | 2311,9 |
| Объем выполненных работ по виду деятельности «строительство», млн. руб. | 73 | 128,5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн. руб. | 136,6 | 128,5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Фонд заработной платы работников организаций, млн. руб. | 1460,1 | 1414 | 1212,2 | 1238,4 | 1351,1 | 1513,9 |
| Среднемесячная з/плата одного работающего, руб. | 56567 | 57677 | 68944 | 76977 | 83792 | 90305 |
| Среднесписочная численность работников организаций, чел. | 2151 | 2043 | 2199 | 2209 | 2219 | 2228 |
| Объем добычи полезных ископаемых (золото), кг | 769,8 | 947,1 | 797,6 | 464,1 | 454,7 | 461,7 |
| Объем добычи полезных ископаемых (золото), млн. руб. | 3910,2 | 3607,8 | 3349,9 | 2088,5 | 2137,1 | 2262,3 |

По результатам текущего года отгрузка товаров собственного производства ожидается в сумме 3 393,7 млн. руб., уменьшение к уровню 2022 года на 7%, а в 2024 году ожидается снижение к 2023 году на 37%.

По данным прогноза социально-экономического развития на 2023 год была запланирована добыча золота в объеме 1028 кг с увеличением к 2025 году до 1099 кг, также была определена добыча руды железной в количестве 400 тыс. тонн в 2023 году с возрастанием количества добычи до 1 млн. тонн к 2025 году.

Настоящим прогнозом на 2024-2026 годы объёмы добычи пересмотрены, объём добычи золота за 2023 год составит 797,6 кг, на 2024-2026 годы соответственно 464,1кг; 454,7 кг и 461,7 кг, а объёмы добычи руды железной не предусмотрены.

Реальные денежные доходы населения округа в 2024 году к 2023 году составят 102,2% и в последующие годы будут увеличиваться в каждом от предшествующего в среднем на 10%.

**3. Основные направления бюджетной политики и основные направления**

**налоговой политики**

В соответствии со ст.172 БК РФ при составлении проекта бюджета подготовлены основные направления налоговой политики и основные направления бюджетной политики.

Представлено Постановление администрации Нерчинско-Заводского муниципального округа №641 от 26.10.2023 года «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Нерчинско-Заводского муниципального округа.

В 2024-2026 годах основными направлениями бюджетной политики определены:

- сохранение устойчивости бюджетной системы округа

- мобилизация доходной части бюджета;

- оптимизация расходной части бюджета;

- повышение доступности и качества услуг, предоставляемых муниципальными учреждениями;

- эффективное управление муниципальными финансами, а именно повышение качества планирования и администрирования доходов бюджета.

Основные направления налоговой политики Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024-2026гг:

- развитие налогового потенциала и увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов;

– мобилизации доходов в местный бюджет путем легализации объектов налогообложения, легализации «теневой» заработной платы.

**4. Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования**

**на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы**

1. В соответствии с п.4 ст.169 БК РФ Проект бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа утверждается сроком на 3 года (очередной финансовый 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов).
2. Проект бюджета сформирован на основании действующего законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в действие с 1 января 2024 года.
3. В соответствии со ст.184.1 БК РФ Проект бюджета содержит следующие основные характеристики:
   1. На 2024 год:

– общий объем доходов – 560 443,9 тыс. руб.;

– общий объем расходов – 558 777,2 тыс. руб.;

– дефицит проекта бюджета – 1666,7 рублей;

* 1. на 2025 год:

– общий объем доходов – 518 231,5 тыс. руб.;

– общий объем расходов – 516 564,8 тыс. руб.;

– профицит проекта бюджета – 1666,7 руб.;

* 1. на 2026 год:

– общий объем доходов – 517 520,1 тыс. руб.;

– общий объем расходов – 515 853,4 тыс. руб.;

– профицит проекта бюджета – 1666,7 руб.

На 2024год и плановый период 2025-2026 годы определить остатки средств на счетах по учету средств бюджета муниципального округа как источник покрытия дефицита бюджета и погашения основного муниципального долга.

4. В части соблюдения ограничений, установленных Бюджетным Кодексом РФ можно отметить:

1) соблюдение ограничения, предусмотренного п.5 ст.107 Бюджетного Кодекса: верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 года установлен в сумме 29297,0 тыс. рублей в размере 46,2% годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (по БК РФ не более 50%). На 01.01.2026 года данный показатель составит 26175,0 тыс. рублей, на 01.01.2026 года-25854,0 тыс. рублей.

2) соблюдение ограничения, предусмотренного ст.81 Бюджетного Кодекса Резервный фонд администрации предусмотрен в проекте бюджета в сумме 300,0 тыс. руб., что составляет менее 1 % общего объема расходов (предел до 3%).

В соответствии со ст.33 БК РФ при составлении бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета, т.е. объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

В целом внесенный проект Решения Совета Нерчинско-Заводского муниципального округа «О бюджете Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» составлен и представлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

**5. Общая характеристика проекта решения «О бюджете** **Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.**

***5.1. Основные характеристики и структурные особенности проекта решения***

***«О бюджете Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.***

В связи с принятием Закона Забайкальского края «О преобразовании всех поселений, входящих в состав муниципального района «Нерчинско-Заводский район» Забайкальского края в Нерчинско-Заводский муниципальный округ Забайкальского края №2074-ЗЗК от 29.06.2022г., Нерчинско-Заводский муниципальный округ становится правоприемником всех преобразуемых муниципальных образований. Переходный период преобразования по настоящему закону до 1 сентября 2023 года.

Характеристики объемов доходов и расходов бюджета муниципального округа на 2024 год сопоставляются с фактическими показателями консолидированного бюджета Нерчинско-Заводского района.

В соответствии со ст.169.4 Бюджетного Кодекса РФ, ст.13 Положения о бюджетном процессе в Нерчинско-Заводском муниципальном округе проект бюджета муниципального округа составляется сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.

Проектом решения Совета Нерчинско-Заводского муниципального округа предлагаются к утверждению основные характеристики бюджета округа (общий объем доходов и расходов, дефицит бюджета), суммы резервного фонда, установлены источники финансирования дефицита бюджета, верхний предел муниципального долга Нерчинско-Заводского муниципального округа, перечни главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, объемы поступления доходов бюджета по основным источникам на 2023год, объемы поступления доходов бюджета по основным источникам на 2024-2025годы.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предусматривается ст.12 проекта решения и распределяется согласно приложениям №13 и №14.

Объем резервного фонда муниципального округа предусматривается в размере по 300,0 тыс. рублей на каждый из годов: очередной финансовый и плановый период.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2025 года, предусмотрен ст.2 текстовой части проекта решения. Предусмотренные в проекте решения об утверждении бюджета округа верхний предел муниципального долга, объем расходов, связанных с обслуживанием муниципального долга, объем резервного фонда не противоречат требованиям ст.107, ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

В Проекте бюджета классификация доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета округа соответствует бюджетной классификации РФ, используемой для составления и исполнения бюджетов, а также для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы **РФ, Приказ Минфина России от 25.05.2022 N 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»,** которые в соответствии со ст.29 БК РФ являются едиными для бюджетов бюджетной системы РФ.

Ст. 15 Решения «О бюджете муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» предлагается утвердить объемы софинансирования межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Забайкальского края, предусмотренных в бюджете муниципального округа на 2024 год согласно приложению №16, на 2024 год согласно приложению №17, на 2026 год согласно приложению №18 к настоящему решению. Сумма софинансирования межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Забайкальского края по федеральным средствам, составляет 1%, а по средствам краевого бюджета составляет 1,8%.

В Проекте бюджета в соответствии с бюджетной классификацией раздельно предусматриваются средства, направляемые на исполнение расходных обязательств муниципального округа, возникших в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения и расходные обязательства, исполняемые за счет субсидий, субвенций из бюджета Забайкальского края для осуществления отдельных государственных полномочий.

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ Проект содержит следующие основные характеристики:

- Объем доходов бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год – 560 443,9 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ – 371 319,6 тыс. рублей. Объемы поступления доходов бюджета по основным источникам на 2024год предлагается утвердить согласно приложению №1.

- Объем расходов бюджета на 2024 год - 558 777,2 тыс. рублей. Объемы распределения бюджетных ассигнований бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета предлагается утвердить согласно приложениям №5 к настоящему решению.

- Профицит бюджета составит 1666,7 рублей.

Основные характеристики бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа на плановый период 2025 и 2026 годов:

* Общий объем доходов бюджета округа на 2025 год в сумме 518 231,5 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 517 520,1 тыс. рублей;
* Общий объем расходов бюджета округа на 2025 год в сумме 516 564,8 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 515 853,4 тыс. рублей;
* Профицит бюджета на 2025-2026 годы составит 1666,7 рублей.

***5.2 Доходы бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа на плановый период с 2024 года по 2026 год***

Прогноз доходов бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа на плановый период с 2024 года по 2026 год представлен в таблице №2.

Таблица2

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Показатели консолидированного бюджета** | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Налоговые доходы | 178694,30 | 190 405,8 | 202 737,6 |
| Неналоговые доходы | 10430,00 | 11400,00 | 12140,00 |
| Безвозмездные поступления | 371319,60 | 316425,70 | 302642,50 |
| **ВСЕГО** | **560443,9** | **518 231,50** | **517 520,10** |

Перечень доходов Проекта бюджета соответствует требованиям ст.41; 42; 46; 58; 61.6; 62 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно представленной пояснительной записке к Проекту бюджета, прогнозируемые объемы налоговых и неналоговых доходов в бюджет округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов составлены на основании согласованных Министерством экономического развития Забайкальского края основных показателей социально-экономического развития, основных направлений налоговой политики и основных направлений бюджетной политики, проекта Закона Забайкальского края «О бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Проект бюджета по доходам на 2024 год сформирован в сумме 560 443,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 189 124,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 371 319,6 тыс. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов составляет 33,8% от общего объема доходов на 2024 год, доля безвозмездных поступлений – 66,2%.

Характеристика объема доходов бюджета муниципального округа на 2024 год с фактическими показателями консолидированного бюджета Нерчинско-Заводского района 2022 года и ожидаемой оценкой 2023 года приведена в следующей таблице:

Таблица 3

(в тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Факт исполнения 2022 года | Ожидаемое исполнение на 2023 год | Предусмотрено проектом на 2024 год | Темпы роста к ожидаемому исполнению | |
| тыс. руб. | % |
|
| **Налоговые доходы** | **127633,1** | **132580,9** | **178694,30** | 46113,4 | 34,8 |
| Налог на доходы физических лиц | 78928,7 | 85000 | 150000,00 | 65000 | 76,5 |
| Доходы от акцизов | 16826,2 | 16952,1 | 17441,30 | 489,2 | 2,9 |
| налог,взимаемый в связи с применениемм упрощенной системы налогообложения | 160,5 | 1526,2 | 660,00 | -866,2 | -56,8 |
| единый налог на вмененный доход | 107,9 | 2,9 | 0,00 | -2,9 | -100,0 |
| единый сельскохозяйственный налог | 15,5 | 99,7 | 3,00 | -96,7 | -97,0 |
| налог,взимаемый в связи с применениемм патентной системой налогообложения | 1121 | 500 | 700,00 | 200 | 40,0 |
| Налог на имущество физ. Лиц | 656,1 | 600 | 700,00 | 100 | 16,7 |
| Земельный налог | 3740,6 | 2200 | 1200,00 | -1000 | -45,5 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 25375,9 | 25000 | 7290,00 | -17710 | -70,8 |
| Государственная пошлина, сборы | 700,7 | 700 | 700,00 | 0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **14920,8** | **11950** | **10430** | **-1520** | **-12,7** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 8453,5 | 7400 | 7900,00 | 500 | 6,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 979 | 300 | 250,00 | -50 | -16,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 3641,7 | 1000 | 200,00 | -800 | -80,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 17,5 | 350 | 80,00 | -270 | -77,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1282 | 2300 | 1500,00 | -800 | -34,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 547,1 | 600 | 500,00 | -100 | -16,7 |
| **Итого налоговых и неналоговых доходов** | **142553,9** | **144530,9** | **189124,3** | **44593,4** | **30,9** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **511707,1** | **471025,3** | **371319,6** | **-99705,7** | **-21,2** |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 163527,8 | 164646,2 | 109281,00 | -55365,2 | -33,6 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 118307,8 | 43018,6 | 0,00 | -43018,6 | -100,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 202304,6 | 209999,5 | 234550,40 | 24550,9 | 11,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 29606 | 53380,5 | 27488,20 | -25892,3 | 0,0 |
| Возврат остатков | -2039,1 | -19,5 | 0 | 19,5 | 0,0 |
| **ВСЕГО:** | **654261** | **615556,2** | **560443,9** | **-55112,3** | **-9,0** |

Приведенные в таблице данные свидетельствуют о том, что прогнозируемые поступления налоговых и неналоговых доходов на 2024 год увеличатся по сравнению с фактически исполненными доходами в 2022 году, а также и по сравнению с ожидаемым исполнением в 2023 году

Доходная часть бюджета муниципального округа на 2024 год сформирована в соответствии со ст. 172 БК РФ, прогнозом социально-экономического развития муниципального округа, основными направлениями налоговой и бюджетной политики муниципального округа и оценкой поступлений доходов в местный бюджет в 2023 году.

В соответствии со ст.39 БК РФ доходы в Проекте формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

Проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов содержит все основные характеристики бюджета и показатели, предусмотренные статьей 184.1 БК РФ. Доходы бюджета муниципального округа составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Прогноз поступления доходов бюджета муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов основан:

- на нормах бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах;

- на показателях прогноза социально-экономического развития муниципального округа края на 2024 год и плановый период;

- на объемах межбюджетных трансфертов, определенных проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» и Законами Забайкальского края;

- на динамике поступлений доходов за предшествующие годы;

- с учетом оценки поступления доходов в 2023 году.

Пояснительная записка к законопроекту содержит информацию об объемах доходов бюджета муниципального округа в разрезе источников.

Проект бюджета по доходам на 2024 год сформирован в сумме 560 443,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 189 124,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 371 319,6 тыс. руб.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года прогнозируется сокращение поступлений доходов на 9% или на 55 112,3 тыс. рублей, в том числе по безвозмездным поступлениям - снижение на 21,2%, или на 99 705,7 тыс. рублей, а по налоговым и неналоговым доходам увеличение на 30,9%, или на 44 593,4 тыс. рублей,

***Налоговые доходы Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.***

Основными источниками налоговых доходов в плановом 2024 году являются:

- налог на доходы физических лиц – 150 000,0 тыс. рублей или 84% в общей сумме налоговых доходов;

- доходы от акцизов – 17 441,3 тыс. рублей или 9,8% в общей сумме налоговых доходов.

Налоговые доходы планируются с увеличением на 46 113,4 тыс. руб. или на 34,8% по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года, и в 2024 году составят 178 694,3 тыс. рублей; в 2025 году-190 405,8 тыс. рублей; в 2026 году-202 737,6 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в общей сумме собственных доходов в 2024 году составит 94,5%, а к ожидаемому исполнению по налоговым доходам в 2023 году более 100%.

Поступление налога ***на доходы физических лиц*** в бюджет муниципального округа в 2024 году прогнозируется в сумме 150 000,0 тыс. рублей в 2025 году-160 000,0 тыс. рублей; в 2026 году- 170 000,0 тыс. рублей.

Ожидаемая оценка поступлений 2023 года составляет 85 000,0 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемой оценкой прогнозируемые поступления на 2024 год увеличатся на 76,5%, или на 65000,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений налога рассчитан в соответствии с положениями главы 23 «Налог на доходы физических лиц» части второй Налогового кодекса РФ, исходя из проектируемого фонда заработной платы работников организаций, анализа динамики фактических поступлений налога за прошлые периоды.

В соответствии со ст.61.6 БК РФ налог на доходы физических лиц поступает в бюджет муниципального округа по нормативу – 15%. Также в соответствии со ст.138 БК РФ частичная замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального округа заменяется дополнительным нормативом отчислений в бюджет от налога на доходы физических лиц. В соответствии с Приложением №4 Проекта Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» дополнительный норматив отчислений от НДФЛ в бюджет муниципального округа определен в размере 77,4%.

***Доходы от уплаты акцизов*** на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, а также топливо печное бытовое (нефтепродукты), планируемые к зачислению в бюджет муниципального округа в 2024 году, рассчитаны Министерством финансов Забайкальского края. Сумма акцизов на нефтепродукты определена в сумме 17 441,3 руб., что на 2,9% или на 489,2 тыс. руб. больше, чем ожидаемое исполнение в 2023 году; на 2025 год-18 367,8 тыс. рублей; на 2026 год-19 434,6 тыс. рублей.

Акцизы установлены в соответствии с Приложением №6 законопроекта Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». Дифференцированный норматив отчисления в бюджет муниципального округа на 2024 год составляет 0,3856%.

***Налоги на совокупный доход***прогнозируются в сумме 1 363,0 тыс. руб., что на 36% или на 765,8 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения 2023 года.

Показатели налогов на совокупный доход представлены в Таблице №4.

Таблица №4(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Факт исполнения 2022 года | Ожидаемое исполнение на 2023 год | Предусмотрено проектом на 2024 год | Темпы роста к ожидаемому исполнению | |
| тыс. руб. | % |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| налог,взимаемый в связи с применениемм упрощенной системы налогообложения | 160,5 | 1526,2 | 660,00 | -866,2 | -56,8 |
| единый налог на вмененный доход | 107,9 | 2,9 | 0,00 | -2,9 | -100,0 |
| единый сельскохозяйственный налог | 15,5 | 99,7 | 3,00 | -96,7 | -97,0 |
| налог,взимаемый в связи с применениемм патентной системой налогообложения | 1121 | 500 | 700,00 | 200 | 40,0 |
| ИТОГО | 1404,9 | 2128,8 | 1363 | -765,8 | -36,0 |

В Приложении №8 к проекту закона Забайкальского края «О бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» устанавливает дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере 0,0181%, на 2023 год норматив составлял 0,0423%. На основании данного норматива на 2024 год планируются поступления в бюджет в сумме 660,0 тыс. рублей.

Прогноз единого сельскохозяйственного налога на 2024 год и плановый период запланирован в сумме 3,0 тыс. руб., что составляет 3% ожидаемого исполнения в 2023 году. Прогнозом социального развития округа показатели по сельскохозяйственным организациям отсутствуют. Расчет данного налога регламентируется главой 26.1 ч.2 НК РФ.

В соответствии со ст.61.6 Бюджетного кодекса РФ в бюджеты муниципальных округов единый сельскохозяйственный налог зачисляется по нормативу 100 процентов от поступлений.

Расчет налога по патентной системе налогообложения выполнен в соответствии с главой 26.5 «Патентная система налогообложения» НК РФ. Прогноз налога по патентной системе налогообложения запланирован с учетом фактического поступления налога за текущий период 2022г. Данный налог планируется на уровне ожидаемого исполнения в 2023 году и составит 700,0 тыс. рублей с зачислением в полном объеме в бюджет муниципального округа.

Единый налог на вмененный доход не планируется к поступлению в бюджет в 2024 и последующих годах в связи с его отменой с 1 января 2021 года.

Поступления поналогу на добычу полезных ископаемых на 2024 год прогнозируются в объеме 7290,0 тыс. рублей; в 2025 году-8000,0 тыс. рублей; в 2026 году-9000,0 тыс. рублей.

Прогнозируемое поступление налога на добычу полезных ископаемыхна 2024 год с уменьшением к ожидаемой оценке 2023 года на 17 710,0 тыс. рублей.

НДПИ рассчитан на основании прогнозируемого объема добычи полезных ископаемых и уровня цен на них по налоговым ставкам, предусмотренным главой 26 "Налог на добычу полезных ископаемых" части второй Налогового кодекса Российской Федерации, с применением нормативов отчислений, установленных статьей 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Законом Забайкальского края от 20 декабря 2011 года № 608-ЗЗК "О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае". В расчётах поступлений учтены ожидаемые объёмы добычи драгоценного металла (золота) в объёме 464,1 кг, прогнозируемый уровень цен 4 500 руб. за 1 грамм золота.

В соответствии с гл.26 НК РФ, пп.6 п.3 ст.6 №608-ЗЗК «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» зачисление НДПИ в бюджет округа предусмотрено по нормативу 45% поступлений в консолидированный бюджет края налога на добычу прочих полезных ископаемых от указанного налога с территории муниципального округа.

***Государственная пошлина*** представлена в проекте бюджета в сумме 700,0 тыс.руб., на уровне ожидаемого исполнения в 2023 году.

Прогноз поступления сумм государственной пошлины запланирован в соответствии с главой 25.3 «Государственная пошлина» НК РФ.

***Неналоговые доходы бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа***

***на 2024 год***

Сформированы в соответствии с нормами статей 41, 42, 46, 58, 63.1 БК РФ. Представленным проектом бюджета объём неналоговых доходов в 2024 году прогнозируется в сумме 10 430,0 тыс. рублей; в 2025 году-11 400,0 тыс. рублей, в 2026 году-12 140,0 тыс. рублей. Удельный вес неналоговых доходов в общем объёме доходов бюджета муниципального округа в 2024 году составит 1,9%, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 5,5%.

В 2023 году удельный вес ожидаемых поступлений неналоговых доходов в общем объёме доходов составит 2%, в объеме налоговых и неналоговых поступлений – 8,3%.

К ожидаемой оценке 2023 года прогнозируемые поступления неналоговых доходов в 2024 году сократятся на 12,7%, или на 1520,0 тыс. рублей, к фактическим поступлениям 2022 года увеличатся на 8,4%, или на 809,7 тыс. рублей.

***Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируются в объеме*** *–*7 900 тыс. руб. на 2024 год, что на 500,0 тыс. руб. или на 6,8% выше ожидаемого исполнения в 2023 году. В 2025 году данные доходы составят 8 305,0 тыс. рублей; в 2026 году-8 650,0 тыс. рублей. Доходы рассчитаны по данным Комитета экономики и управления имуществом администрации Нерчинско-Заводского муниципального округа.

На 2024 год и плановый период 2025-2026 годов прогнозируемые объёмы ***платежей при пользовании природными ресурсами*** - плата за негативное воздействие на окружающую среду - планируется в объеме 250,0 тыс. руб., 270,0 тыс. руб.; 300,0 тыс. рублей соответственно по годам; ожидаемое поступление в 2023 году-300,0 тыс. рублей.

В соответствии со ст.62 БК РФ платежи за негативное воздействие на окружающую среду подлежат зачислению в бюджет муниципального округа по нормативу 60%.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** запланированы в сумме 80,0 тыс. руб., что на 270,0 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения в 2023 году. В соответствии со ст.62 БК РФ данный доход подлежит зачислению в бюджет муниципального округа по нормативу 100%.

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** прогнозируются на 2024 год в объеме 1500,0 тыс. руб., что ниже объема ожидаемого исполнения в 2023 году на 800,0 тыс. рублей или на 34,8%.

Контрольно-счётная палата отмечает, что в целом прогнозные расчёты поступления неналоговых доходов произведены в соответствии с действующими нормами законодательства РФ, Забайкальского края и с учётом данных Комитета экономики и управления имуществом и динамики фактических поступлений. В то же время имеются резервы по их увеличению.

***Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ***

Безвозмездные поступления в 2024 году прогнозируются в размере 371 319,6 тыс. руб., что составляет 66,3% от общего объёма доходов Нерчинско-Заводского муниципального округа.

К ожидаемой оценке 2023 года прогнозируемые поступления снизятся на 21,2%, или на 99 705,7 тыс. рублей, к фактическим поступлениям 2022 года сокращение на 19,8% или на 91 707,8 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений характеризуется следующими данными:

- дотации бюджетам муниципальных образований – 109 281,0 тыс. руб. (29,4% объема безвозмездных поступлений);

- субвенции бюджетам муниципальных образований – 234 550,4 тыс. рублей (63,2% объема безвозмездных поступлений);

- иные межбюджетные трансферты – 27 488,2 тыс. рублей (7,4% объема безвозмездных поступлений).

Структура и динамика доходов бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа представлена в Приложении №1.

***5.3. Расходы бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа***

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета установлено, что в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов расходы бюджета муниципального округа распределены между 2 главными распорядителями бюджетных средств, исполняющих свои полномочия в соответствии со ст. 158 БК РФ:

902 – Комитет по финансам администрации Нерчинско-Заводского муниципального округа,

926 – Комитет образования администрации Нерчинско-Заводского муниципального округа.

Расходы, отражённые в Проекте, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований ст. 21 БК РФ.

В расходной части проекта бюджета отражаются средства в соответствие с расходными обязательствами муниципального района по принятым нормативным правовым актам, договорам и соглашениям. Исходной базой для формирования бюджета действующих обязательств является бюджет на текущий год.

Объем и структура расходов задается возможностями доходной базы и установленными расходными обязательствами.

Характеристика объёма расходов бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год по классификации расходов в сравнении с фактическими показателями консолидированного бюджета муниципального района за 2022 год и утверждёнными показателями бюджета 2023 года (в редакции решения Совета муниципального района от 26.12.2022г №33) представлена в следующей таблице:

Таблица №5(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наименование показателя** | **Исполнение 2022 года** | | **Утвержденный бюджет 2023 года (первоначальный)** | | **Проект бюджета на 2024 год** | |
|
| **сумма** | **Уд.вес%** | **сумма** | **Уд.вес%** | **сумма** | **Уд.вес%** |
|
| 0100. | **Общегосударственные вопросы** | **85219** | **12,8** | **81943,5** | **15,4** | **101170,8** | **18,1** |
| 0102. | Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления | 10021,8 | **1,5** | 1495,7 | **0,3** | **1543,10** | **0,28** |
| 0103. | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления | 152 |  | 1006 | **0,2** | **998,5** | **0,17** |
| 0104. | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 20255,4 | **3,0** | 30243,2 | **5,7** | **32966,40** | **5,9** |
| 0105. | Непрограммная деятельность | 49,1 | **0,01** | 1,2 | **0,0** | **5,3** | **0,00** |
| 0106. | Обеспечение деятельности финансовых органов | 7313,6 | **1,1** | 6902,8 | **1,30** | **8336,60** | **1,49** |
| 0107. | Обеспечение выборов и референдумов | 2100 | **0,32** |  | **0,0** |  | **0,0** |
| 0111. | Резервные фонды |  | **0** | 300 | **0,1** | **300,0** | **0,1** |
| 0113. | Другие общегосударственные вопросы | 45327,1 | **6,8** | 41994,6 | **7,9** | **57020,9** | **10,2** |
| 0200. | **Национальная оборона** | **2220,2** | **0,33** | **2627,2** | **0,5** | **0** | **0** |
| 0203. | Осуществление первичного воинского учета | **2220,2** | **0,3** | 2627,2 | **0,5** |  | **0** |
| 0300. | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4872,4** | **0,7** | **4942,7** | **0,9** | **4080** | **0,7** |
| 0310. | Обеспечение пожарной безопасности | 4872,4 | **0,7** | 4942,7 | **0,9** | **4080** | **0,7** |
| 0400. | **Национальная экономика** | **28963,2** | **4,4** | **36018,8** | **6,8** | **18022,5** | **3,2** |
| 0401 | Общеэкономические вопросы |  | **0** | 50 | **0,01** | **50** | **0,01** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 457,5 | **0,07** | 476,5 | **0,09** | **531,2** | **0,1** |
| 0408 | Транспорт | 2878 | **0,43** |  | **0** |  | **0** |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 25627,7 | **3,86** | 35492,3 | **6,7** | **17441,3** | **3,1** |
| 0500 | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **12121,6** | **1,8** | **6234,2** | **1,2** | **5120** | **0,9** |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 5776,9 | **0,87** | 5473,8 | **1,0** | **2295** | **0,4** |
| 0503 | Благоустройство | 6344,7 | **1,0** | 760,4 | **0,1** | **2825** | **0,51** |
| 0700 | **Образование** | **452477,2** | **68,1** | **357809,9** | **67,5** | **387031,9** | **69,3** |
| 0701 | Дошкольное образование | 152617,1 | **23,0** | 68245,3 | **12,9** | **88520,5** | **15,8** |
| 0702 | Общее образование | 265183 | **39,9** | 262040,3 | **49,4** | **275464,7** | **49,3** |
| 0703 | Дополнительное образование | 23591,8 | **3,55** | 15203,9 | **2,9** | **12300,1** | **2,2** |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 988,9 | **0,15** | 1094,8 | **0,2** | **0** | **0,00** |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 10096,4 | **1,52** | 11225,6 | **2,1** | **10746,6** | **1,9** |
| 0800 | **Культура, кинематография** | **30096,4** | **4,53** | **25183,3** | **4,7** | **24278,5** | **4,3** |
| 0801 | Культура | 28432,1 | **4,28** | 23467,4 | **4,4** | **23148,1** | **4,1** |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры | 1664,3 | **0,25** | 1715,9 | **0,3** | **1130,4** | **0,2** |
| 1000 | **Социальная политика** | **14689,3** | **2,21** | **14866,9** | **2,8** | **18418,5** | **3,3** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 5364 | **0,81** | 6831,7 | **1,3** | **9830,3** | **1,8** |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 9275,3 | **1,40** | 8035,2 | **1,5** | **8438,2** | **1,5** |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 50 | **0,01** |  | **0** | **150** | **0,02** |
| 1100 | **Физическая культура и спорт** | **60** | **0,01** | **200** | **0,04** | **50** | **0,01** |
| 1105 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 60 | **0,01** | 200 | **0,04** | **50** | **0,01** |
| 1200 | **Средства массовой информации** | **600** | **0,09** | **600** | **0,1** | **600** | **0,11** |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 600 | **0,09** | 600 | **0,1** | **600** | **0,11** |
| 1300 | **Обслуживание муниципального долга** |  | **0** | **0,6** | **0,0** | **5** | **0** |
| 1400 | **Межбюджетные трансферты** | **32800,9** | **4,94** | **0** | **0,0** | **0** | **0,0** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного фонда финансовой поддержки | 25527,4 | **3,84** |  | **0,0** |  | **0,0** |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 7273,5 | **1,1** |  | **0** |  | **0** |
|  |  | **664120,2** | **100** | **530427,1** | **100** | **558777,2** | **100** |

Расходы бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год запланированы в объёме 558 777,2 тыс. руб., что на 28 350,1 тыс. руб. или на 5,4% выше первоначально утверждённого бюджета 2023 года. По сравнению с фактическими расходами 2022 года (отчет об исполнении бюджета) расходы округа на 2024 год ниже на 15,9% (на 105343,0 тыс. руб.).

Как видно из таблицы расходы бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год, как и в предыдущие года большей частью направляются на социальную сферу (образование, культура, социальная политика). Доля расходов на отрасли социальной сферы при предполагаемых к утверждению расходов в сумме 429 728,9 тыс. рублей составит 76,9%. В 2022 году по отчетным данным этот показатель составлял 74,9%, в 2023 году ожидается исполнение 75%.

Заработная плата работникам бюджетной сферы в проекте бюджета на 2024 год заложена на 7,5 месяцев. Заработная плата работникам органов местного самоуправления рассчитана на основе должностных окладов, установленных Постановлением Правительства Забайкальского края №195 от 09.06.2020г. «Об утверждении методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Забайкальского края».

Сумма расходов на заработную плату с начислениями на 2024 год планируется в сумме 440 835,1 тыс. руб., что составляет 78,9% в общем объеме расходов, в том числе за счет средств вышестоящих бюджетов 244 958,7 тыс. руб., за счет средств бюджета муниципального округа 195 876,4 тыс. руб. Кроме того, в проекте решения на 2024 год предусмотрены расходы на коммунальные услуги в сумме 13 441,4 тыс. рублей. Приобретение котельно-печного топлива для бюджетных учреждений округа предусмотрено в сумме 22 013,2 тыс. рублей.

Характеристика объёма расходов бюджета округа в 2024 году с фактическими показателями 2022 года и ожидаемой оценкой 2023 года приведена в таблице №6.

Динамика бюджетных ассигнований по расходам Нерчинско-Заводского муниципального округа

Таблица №6(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наименование показателя** | **Исполнение бюджета за 2022 год** | **Ожидаемое исп-е за 2023 год** | **Проект 2024 год** | **отк-е 2024г от факт. исп-я в 2022 г.** | **Прирост расходов к 2022г, в %** | **Отклонение к 2023 году** | **Прирост расходов к 2023г. (%)** |
|
|
|
| 0100 | **Общегосударственные вопросы** | **85219,0** | **99743,6** | **101170,8** | **15951,8** | **18,7** | **1427,2** | **1,4** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления | 10021,8 | 2245,8 | 1543,10 | **-8478,7** | **-84,6** | **-702,7** | **-31,3** |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления | 152 | 1481,7 | 998,50 | **846,5** | **0,0** | **-483,2** | **0,0** |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 20255,4 | 40586,9 | 32966,40 | **12711,0** | **62,8** | **-7620,5** | **-18,8** |
| 0105 | Непрограммная деятельность | 49,1 | 1,2 | 5,3 | **-43,8** | **0,0** | **4,1** | **341,7** |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых органов | 7313,6 | 9239,1 | 8336,60 | **1023,0** | **14,0** | **-902,5** | **-9,8** |
| 0107 | Обеспечение выборов и референдумов | 2100 | 0 | 0 | **-2100,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 0111 | Резервные фонды | 0,0 | 0 | 300 | **300,0** | **0,0** | **300,0** | **0,0** |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 45327,1 | 46188,9 | 57020,9 | **11693,8** | **25,8** | **10832,0** | **23,5** |
| 0200 | **Национальная оборона** | **2220,2** | **2627,2** | **0,0** | **-2220,2** | **-100,0** | **-2627,2** | **-100,0** |
| 0203 | Осуществление первичного воинского учета | 2220,2 | 2627,2 | 0 | **-2220,2** | **-100,0** | **-2627,2** | **-100,0** |
| 0300 | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4872,4** | **5297,9** | **4080,0** | **-792,4** | **-16,3** | **-1217,9** | **-23,0** |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 4872,4 | 5297,9 | 4080 | **-792,4** | **-16,3** | **-1217,9** | **-23,0** |
| 0400 | **Национальная экономика** | **28963,2** | **39689,0** | **18022,5** | **-10940,7** | **-37,8** | **-21666,5** | **-54,6** |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 0 |  | 50,0 | **50,0** |  | **50,0** | **0,0** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 457,5 | 480,1 | 531,2 | **73,7** | **16,1** | **51,1** | **10,6** |
| 0408 | Транспорт | 2878 | 0,0 | 0,0 | **-2878,0** | **-100,0** | **0,0** |  |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 25627,7 | 39208,9 | 17441,3 | **-8186,4** | **-31,9** | **-21767,6** | **-55,5** |
| 0500 | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **12121,6** | **17233,1** | **5120,0** | **-7001,6** | **-57,8** | **-12113,1** | **-70,3** |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 5776,9 | 6805,3 | 2295 | **-3481,9** | **-60,3** | **-4510,3** | **-66,3** |
| 0503 | Благоустройство | 6344,7 | 10427,8 | 2825 | **-3519,7** | **-55,5** | **-7602,8** | **-72,9** |
| 0700 | **Образование** | **452477,2** | **402562,3** | **387031,9** | **-65445,3** | **-14,5** | **-15530,4** | **-3,9** |
| 0701 | Дошкольное образование | 152617,1 | 95300 | 88520,5 | **-64096,6** | **-42,0** | **-6779,5** | **-7,1** |
| 0702 | Общее образование | 265183 | 277434,1 | 275464,7 | **10281,7** | **3,9** | **-1969,4** | **-0,7** |
| 0703 | Дополнительное образование | 23591,8 | 18634,6 | 12300,1 | **-11291,7** | **0,0** | **-6334,5** | **-34,0** |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 988,9 |  | 0 | **-988,9** | **-100,0** | **0,0** |  |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 10096,4 | 11193,6 | 10746,6 | **650,2** | **6,4** | **-447,0** | **-4,0** |
| 0800 | **Культура, кинематография** | **30096,4** | **31406,4** | **24278,5** | **-5817,9** | **-19,3** | **-7127,9** | **-22,7** |
| 0801 | Культура | 28432,1 | 30000 | 23148,1 | **-5284,0** | **-18,6** | **-6851,9** | **-22,8** |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры | 1664,3 | 1406,4 | 1130,4 | **-533,9** | **-32,1** | **-276,0** | **-19,6** |
| 1000 | **Социальная политика** | **14689,3** | **13596,3** | **18418,5** | **3729,2** | **25,4** | **4822,2** | **35,5** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 5364 | 5750,8 | 9830,3 | **4466,3** | **83,3** | **4079,5** | **70,9** |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 9275,3 | 7695,5 | 8438,2 | **-837,1** | **-9,0** | **742,7** | **9,7** |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 50 | 150 | 150 | **100,0** | **200,0** | **0,0** | **0,0** |
| 1100 | **Физическая культура и спорт** | **60,0** | **0,0** | **50,0** | **-10,0** | **-16,7** | **50,0** |  |
| 1105 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 60 |  | 50 | **-10,0** | **-16,7** | **50,0** |  |
| 1200 | **Средства массовой информации** | **600,0** | **600,0** | **600,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 600 | 600 | 600 | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 1300 | **Обслуживание муниципального долга** | **0,0** | **0,4** | **5,0** | **5,0** | **0,0** | **4,6** | **0,0** |
| 1400 | **Межбюджетные трансферты** | **32800,9** | **0,0** | **0,0** | **-32800,9** | **-100,0** | **0,0** |  |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного фонда финансовой поддержки | 25527,4 | 0 | 0 | **-25527,4** | **-100,0** | **0,0** |  |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 7273,5 | 0 | 0 |  |  |  |  |
|  |  | **664120,2** | **612756,2** | **558777,2** | **-105343,0** | **-15,9** | **-53979,0** | **-8,8** |

***Структура расходов бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов***

Наибольший удельный вес в 2024 году занимают бюджетные ассигнования по разделу «Образование» – 69,3%, наименьший удельный вес по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации», «Обслуживание муниципального долга» – менее одного процента.

Структура расходов бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа представлена в Таблице №7.

Таблица №7

(в тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| Объем расходов, тыс. руб. | Доля в общем объеме расходов, % | Объем расходов, тыс. руб. | Доля в общем объеме расходов, % | Объем расходов, тыс. руб. | Доля в общем объеме расходов, % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 101170,8 | **18,1%** | 98754 | **19,1** | 98763 | **19,1** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 4080 | **0,7%** | 4080 | **0,8** | 4080 | **0,8** |
| Национальная экономика | 0400 | 18022,5 | **3,2%** | 18979,5 | **3,7** | 20040,8 | **3,9** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 5120 | **0,9%** | 2393,8 | **0,5** | 2393,8 | **0,5** |
| Образование | 0700 | 387031,9 | **69,3%** | 353209,8 | **68,4** | 348524,8 | **67,6** |
| Культура и кинематография | 0800 | 24278,5 | **4,3%** | 24278,5 | **4,7** | 24278,5 | **4,7** |
| Социальная политика | 1000 | 18418,5 | **3,3%** | 14414,2 | **2,8** | 17317,5 | **3,4** |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 50 | **0,01%** | 50 | **0,01** | 50 | **0,01** |
| Средства массовой информации | 1200 | 600 | **0,1%** | 400 | **0,1** | 400 | **0,1** |
| Обслуживание муниципального долга | 1300 | 5 | **0,0%** | 5 | **0,0** | 5 | **0,0** |
| **Всего расходов** |  | **558777,2** | **100,0%** | **516564,8** | **100,0** | **515853,4** | **100,0** |

***Общегосударственные вопросы***

По разделу **0100** **«Общегосударственные вопросы»** бюджетные ассигнования запланированы с увеличением к ожидаемому исполнению 2023 года на 1 427,2 тыс. руб. или на 1,4% и составили 101 170,8 тыс. руб. Удельный вес данного раздела в общих расходах проекта бюджета составляет 18,1%. На 2025 год и 2026 год бюджетные ассигнования запланированы по годам соответственно 98754,0 тыс. рублей и 98763,0 тыс. рублей. Увеличение бюджетных ассигнований по данному разделу можно объяснить увеличением денежного содержания муниципальных служащих и денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности в связи с индексацией окладов в течение текущего года, реорганизацией района, введением должности председателя Совета округа на постоянной основе.

***По подразделу 0102*** «Функционирование высшего должностного лица» запланированы бюджетные ассигнования на 2024 год и плановый период по 1 543,1 тыс. рублей на каждый год на содержание руководителя Администрации муниципального округа: оплата труда и начисления на оплату труда.

***По подразделу 0103*** «Представительные органы»запланированы бюджетные ассигнования на 2024 год и плановый период по 998,5 тыс. рублей на содержание председателя Совета Нерчинско-Заводского муниципального округа, оплата труда и начисления на оплату труда из расчёта на 7,5 месяцев.

***По подразделу 0104*** «Функционирование высшего исполнительного органа» на содержание аппарата управления администрации муниципального округа бюджетные ассигнования составили на 2024 год 32 966,4 тыс. руб., в том числе на оплату труда с начислениями 30 817,3 тыс. руб.; на 2025 год-32303,8 тыс. рублей; на 2026 год-32292,4 тыс. рублей.

***По подразделу 0105*** «Судебная система» в сумме 5,3 тыс. рублей на 2024 год; 5,5 тыс. рублей на 2025 год; 25,9 тыс. рублей на 2026 год на осуществление полномочий по составлению списков в присяжные заседатели.

***По подразделу 0106*** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на обеспечение деятельности финансовых органов муниципального округа бюджетные ассигнования на 2024 год составили 8 336,6 тыс. руб., в том числе на оплату труда с начислениями 7 776,0 тыс. рублей; на 2025 и 2026 годы по 8111,4 тыс. рублей.

***По подразделу 0111*** «Резервные фонды» образован резервный фонд администрации муниципального округа в соответствии с БК РФ, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном округе» на 2024 год и плановый период по 300,0 тыс. руб. на каждый из годов. Из резервного фонда предусматривается финансирование на непредвиденные расходы, связанные с ЧС.

***По подразделу 0113*** «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы на 2024 год в сумме 57 020,9 тыс. руб., на 2025 год-55491,7 тыс. рублей, на 2026 год-55491,7 тыс. рублей. К данным расходам относятся: расходы на содержание обслуживающего персонала Администрации муниципального округа, Комитета образования, обеспечение деятельности подведомственных учреждений культуры, расходы на реализацию МЦП – 873,7 тыс. руб.

***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность***

Бюджетные ассигнования **по разделу** **0300** «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планируются на 2024 год и плановый период в объеме по 4 080,0 тыс. руб. на каждый из годов, в том числе на оплату труда с начислениями на ФОТ в сумме 3 975,0 тыс. рублей.

***Национальная экономика***

Бюджетные ассигнования **по разделу** **0400** «Национальная экономика» планируются на 2024 год в сумме 18022,5 тыс. рублей; на 2025 год-18979,5 тыс. рублей, на 2026 год-20040,8 тыс. рублей.

***По подразделу******0401*** «Общеэкономические вопросы» на 2024 год расходы запланированы в сумме 50,0 тыс. рублей на обеспечение выполнения муниципальной программы по развитию малого и среднего предпринимательства в Нерчинско-Заводском муниципальном округе.

***По подразделу******0405*** «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы в бюджете запланированы на 2024 год в сумме 531,2 тыс. рублей, на 2025 год-501,2 тыс. рублей, на 2026 год-494,3 тыс. рублей на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев за счет субвенции.

**По *подразделу 0409*** «Дорожное хозяйство» расходы в бюджете запланированы на 2024 год в сумме17 441,3 тыс. руб.; на 2025 год-18367,8 тыс. рублей; на 2026 год-19434,6 тыс. рублей на ремонт дорог.

***Жилищно-коммунальное хозяйство***

Бюджетные ассигнования **по разделу** **0500** «Жилищно-коммунальное хозяйство» в бюджете на 2024 год запланированы в сумме 5 120,0 тыс. рублей, на 2025 год -2393,8 тыс. рублей, на 2026 год-2393,8 тыс. рублей.

***Образование***

Проектом решения **по разделу** **0700** «Образование» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 387031,9 тыс. руб., в том числе переданные полномочия субъекта в сумме 249 476,9 тыс. рублей.

**Раздел 0700** «Образование» включает расходы на содержание муниципальных образовательных учреждений (17 детских садов, 17 школ, 2 учреждения дополнительного образования), на содержание аппарата Комитета образования, на реализацию муниципальной целевой программы «Дети района».

|  |
| --- |
|  |

***По подразделу 0701*** «Дошкольное образование» на содержание и обеспечение деятельности детских дошкольных учреждений бюджетные ассигнования запланированы на 2024 год в сумме 88 520,5 тыс. руб. За счет средств из краевого бюджета – 50 737,1 тыс. руб., за счет бюджета муниципального округа – 37 783,4 тыс. руб.

***По подразделу 0702*** «Общее образование»на содержание и обеспечение деятельности 17 бюджетных учреждений на 2024 год в сумме 275 464,7 тыс. руб., из них: за счет средств краевого бюджета-198 570,7 тыс. рублей, за счет местного бюджета – 76 894,0 тыс. рублей. В данном разделе предусмотрена муниципальная целевая программа «Дети района» в сумме 250,0 тыс. рублей; на 2025 год-251553,0 тыс. руб.; на 2026 год-247104,4 тыс. рублей.

***По подразделу 0703*** «Дополнительное образование» расходы на 2024 год планируются в сумме 12 300,1 тыс. рублей: по ДДТ 3 663,1 тыс. рублей; ДШИ 7 612,0 тыс. рублей; по Администрации 1 025,0 тыс. рублей на коммунальные услуги ДДТ. На 2025 и 2026 годы запланированы расходы по 12057,4 тыс. рублей на каждый год.

***По подразделу 0709*** «Другие вопросы в области образования»на решение других вопросов в области образования бюджетные ассигнования составили 10746,6 тыс. руб.,

в том числе предусмотрены расходы на содержание аппарата Комитета образования, содержание учебно-методических кабинетов:

- расходы на содержание аппарата Комитета образования 2 503,6 тыс. руб., в том числе оплата труда с начислениями 2 491,5 тыс. руб.;

- расходы на содержание учебно-методических кабинетов–5 617,7 тыс. рублей.

***Культура и кинематография***

**По разделу** **0800** «Культура и кинематография»бюджетные ассигнования планируются на 2024 год в объеме 24 278,5 тыс. рублей, на 2025 год и 2026 год по 24278,5 тыс. рублей. Данный раздел включает в себя расходы на содержание учреждений культуры (районный центр досуга, районный краеведческий музей, центральная районная библиотека), проведение культурно-массовых мероприятий, расходы на содержание отдела культуры.

***По подразделу 0801*** «Культура» запланировано на 2024 год 23 148,1 тыс.руб., и будут направлены:

- на выполнение муниципального задания по культурно-досуговому обслуживанию населения - 12 332,7 тыс. руб.

- на выполнение муниципального задания по музейному обслуживанию населения - 1 626,0 тыс. руб.

- на выполнение муниципального задания по библиотечному обслуживанию населения - 9 189,4 тыс. руб.

***По подразделу 0804*** «Другие вопросы в области культуры и кинематографии»расходы бюджета предусмотрены на 2024 год в сумме 1 130,4 тыс. рублей.

Данный подраздел содержит расходы на содержание аппарата управления отдела культуры и на содержание централизованной бухгалтерии отдела культуры.

***Социальная политика***

**По разделу 1000** «Социальная политика» расходы планируются на 2024 год в сумме 18 418,5 тыс. рублей; на 2025 год-14414,2 тыс. рублей; на 2026 год-17317,5 тыс. рублей.

***По подразделу 1001*** «Пенсионное обеспечение»расходы бюджета муниципального округа предусмотрены на доплаты к пенсиям за выслугу лет лицам, замещавшим выборные муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления в соответствии с положением о пенсии муниципальных служащих, утвержденным решением Совета муниципального района. Расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 9 830,5 тыс. рублей.

***По подразделу 1004*** «Охрана семьи и детства» предусмотрены в сумме 8 438,2 тыс. руб.:

компенсация части родительской платы —439,1 тыс. руб.;

содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение приемному родителю —7 999,1 тыс. руб.

***Физическая культура и спорт***

**По разделу 1100** «Физическая культура и спорт» расходы бюджета запланированы на 2024 год в сумме 50,0 тыс. рублей; на 2025 и 2026 годы также по 50,0 тыс. рублей.

Расходы включают в себя осуществление физкультурно-оздоровительной работы и проведение спортивных мероприятий, средства планируется направить на участие в спортивных мероприятиях окружного и краевого значения.

***Средства массовой информации***

**По разделу** **1200** «Средства массовой информации»бюджетные ассигнования предусмотрены на 2024 год в сумме 600,0 тыс. рублей и на 2025-2026 годы по 400,0 тыс. рублей.

Расходы ***по подразделу 1202*** «Периодическая печать и издательство» предусмотрены в сумме 600,0 тыс. рублей на поддержку периодического издания, утвержденного органом исполнительной и представительной власти муниципального района, газеты «Советское Приаргунье».

**По разделу 1300** «Обслуживание государственного и муниципального долга**»** планируются расходы на выплату процентовпо кредиту в сумме 5,0 тыс. рублей в каждом из годов планируемого периода.

**6. Источники финансирования дефицита бюджета**

В соответствии с п.3 ст.92.1 БК РФ в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Бюджет Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован с профицитом в сумме 1666,7 тыс. рублей.

Проектом в соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ и ст.12 Положения «О бюджетном процессе в Нерчинско-Заводском муниципальном округе установлены источники финансирования дефицита бюджета на 2024 год и плановый период согласно приложениям №3 и №4 к проекту решения изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального округа и получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Согласно ст.23 БК РФ приложениями

№3 и №4 к Проекту представлены к утверждению   коды классификации и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

**7. Целевые программы**

В целях исполнения собственной программы социально-экономического развития муниципального образования на 2021-2030 годы, в проект бюджета на 2024 год включен перечень муниципальных программ с объемом финансирования 873,7 тыс. рублей на плановый период 2025-2026 годов по 774,5 тыс. рублей на каждый из годов, исходя из возможностей бюджета округа.

Согласно п.10 проекта решения о бюджете за счет средств бюджета муниципального округа в 2024 году и плановом периоде 2024-2025 годов планируется реализация мероприятий по десяти муниципальным программам.

Перечень муниципальных целевых программ представлен в Таблице №8.

Таблица №8 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Наименование МЦП | Объемы финансирования (тыс. руб.) | | |
| 2024 | 2025 | 2026 |
| 1 | Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории муниципального района | 14 | 14 | 14 |
| 2 | Комплексные меры противодействия табакокурению, злоупотреблению наркотиками и алкоголизации населения в муниципальном районе | 23 | 23 | 23 |
| 3 | Укрепление общественного здоровья в муниципальном районе | 50 | 50 | 50 |
| 4 | Развитие малого и среднего предпринимательства | 50 | 0 | 0 |
| 5 | Профилактика террористической и экстремистской деятельности в муниципальном районе | 99,2 | 50 | 50 |
| 6 | Развитие физической культуры и спорта | 50 | 50 | 50 |
| 7 | «Дети района» на 2020-2025 годы | 250 | 250 | 250 |
| 8 | "Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних" | 18,5 | 18,5 | 18,5 |
| 9 | Безопасность дорожного движения | 308 | 308 | 308 |
| 10 | Противодействие коррупции | 11 | 11 | 11 |
|  | ИТОГО | 873,7 | 774,5 | 774,5 |

Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета муниципального округа составляет в 2024 году и 2025-2026 годах к запланированным расходам менее 1процента.

**8. Резервные фонды**

В соответствии со ст.81 БК РФ Проектом установлен резервный фонд администрации муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов по 300,0 тыс. рублей на каждый год, что в соответствии с требованиями ч. 3 ст.81 БК РФ не превышает 3% общего объема расходов.

В соответствии с п.4 ст.81 БК РФ средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

**9. Муниципальный долг**

Обеспечено соблюдение ограничения, предусмотренного п.5 ст.107 Бюджетного Кодекса: верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 года установлен в сумме 29297,0 тыс. рублей, на 01.01.2026 года в сумме 26175,0 тыс. рублей, на 01.01.2027 года в сумме 25854,0 тыс. рублей. Согласно п.5 ст.107 Бюджетного кодекса РФ, объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц. Для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные [пунктом 4 статьи 136](#sub_1364) настоящего Кодекса, объем долга не должен превышать 50 процентов утвержденного решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

**10. Публичные нормативные обязательства Нерчинско - Заводского муниципального округа**

Публичные нормативные обязательства устанавливаются п.12 Решения о бюджете муниципального округа согласно Приложению №13 к проекту бюджета на 2024 год определены в сумме 8438,2 тыс. руб., согласно Приложению №14 на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 8613,8 тыс. рублей и 8930,1 тыс. рублей; к ним относятся:

- ежемесячные пособия на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье в 2024 году в сумме 7999,1 тыс. руб.; в плановом периоде 8218,3 тыс. рублей и 8547,0 тыс. рублей;

- компенсация части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях на 2024 год в сумме 439,1 тыс. руб., в плановом периоде 395,5 тыс. рублей и 383,1 тыс. рублей.

Объем публичных нормативных обязательств на очередной финансовый год и плановый период составляет 1,5% от общего объема расходов.

**11. Дорожный фонд**

В соответствии со ст.179.4 БК РФ, Положением о муниципальном дорожном фонде Нерчинско-Заводского муниципального округа, утвержденном решением Совета Нерчинско-Заводского муниципального округа от 28.03.2023г. №101 объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Проектом предусмотрен на 2024 год в сумме 17441,3 тыс. рублей от доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет муниципального округа. На плановый период 2025-2026 годов 18367,8 тыс. рублей и 19434,6 тыс. рублей соответственно на каждый из годов.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ КСП**

1. Проект бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов, в целом, соответствует требованиям бюджетного законодательства.

2. Проект решения «О бюджете Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» представлен в контрольно-счетную палату Нерчинско-Заводского округа 14 ноября 2023 года. Срок, установленный в соответствии со ст.185 Бюджетного кодекса РФ, ст.22 Положения о бюджетном процессе в Нерчинско-Заводском муниципальном округе, не нарушен.

3. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, в основном соответствует ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ) и ст.21 Положения о бюджетном процессе Нерчинско-Заводского муниципального округа.

4. Представленный для проведения экспертизы проект бюджета муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 БК РФ.

5. Требования ст. 169, 172 БК РФ при составлении Проекта соблюдены.

6. Требования п. 1 ст. 173 БК РФ, в части составления прогноза социально-экономического развития муниципального округа на 2024 год и плановый период до 2026 года на период не менее трех лет соблюдены.

7. В соответствии со ст.33 БК РФ при составлении бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета.

8. В соответствии со ст.172 БК РФ при составлении проекта бюджета округа подготовлены основные направления налоговой и бюджетной политики.

9. Проверка соблюдения принципа прозрачности (открытости) в соответствии со ст.36 БК РФ в части размещения Проекта в средствах массовой информации нарушений не установила. В целях соблюдения принципов прозрачности и гласности в соответствии со ст. 36 БК РФ и п.6 ст.52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», проект бюджета с приложениями размещен в средствах массовой информации: на сайте администрации Нерчинско-Заводского муниципального округа в разделе «Правовые акты Совета МО».

10. Доходы проекта бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год запланированы в сумме 560 443,9 тыс. руб. На 2025 и 2026 годы доходы запланированы в сумме 518 231,5 тыс. рублей и 517 520,1 тыс. рублей соответственно по годам.

11. Доходная часть бюджета сформирована с соблюдением статей 20, 41, 42, 46, 61.6, 62, 63.1 БК РФ и Указаний о порядке формирований и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.05.2022 № 82н.

12. Расходы проекта бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год запланированы в сумме 558 777,2 тыс. рублей. На 2025 и 2026 годы расходы запланированы в сумме 516 564,8 тыс. рублей и 515 853,4 тыс. рублей соответственно по годам.

13. При составлении проекта применен различный подход к планированию отдельных расходов бюджета муниципального округа. Так, согласно пояснительной записке, заработная плата с начислениями работникам бюджетной сферы заложена на 7,5 месяцев в сумме 440835,1 тыс. рублей. Расходы по коммунальным платежам составляют в сумме 13441,4 тыс. рублей, что согласно представленной пояснительной записке закрывает потребность на 11,5 месяцев. На приобретение КПТ заложено в бюджете 22013,2 тыс. рублей, что предусматривает закрытие потребности на приобретение КПТ на 11,5 месяцев. По остальным видам расходов отсутствует четкое обоснование распределения бюджетных ассигнований, то есть они сформированы по остаточному принципу.

14. Расходы, отраженные в Проекте, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований ст. 21 БК РФ.

15. В соответствии с ч.2 ст.179 БК РФ Проектом предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ в сумме 873,7 тыс. рублей на очередной и плановый период 2025-2026 годов по 774,5 тыс. рублей, исходя из возможностей бюджета округа. Здесь следует отметить, что бюджет округа принимается без учета реальных результатов реализации муниципальных программ, без учёта оценки эффективности их реализации за предыдущий год. Достигнутые показатели мероприятий не выступают в качестве аргументов для пояснения тех или иных расходов бюджета. Администрации округа и ответственным исполнителям программ следует провести соответствующую работу в данном направлении.

16. Обеспечено соблюдение ограничения, предусмотренного п.5 ст.107 Бюджетного Кодекса: верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 года установлен в сумме 29297,0 тыс. рублей, на 01.01.2026 года в сумме 26175,0 тыс. рублей, на 01.01.2027 года в сумме 25854,0 тыс. рублей.

17. В соответствии со ст.81 БК РФ Проектом установлен резервный фонд администрации муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов по 300,0 тыс. рублей на каждый год, что в соответствии с требованиями ч. 3 ст.81 БК РФ не превышает 3% общего объема расходов.

18. Бюджет Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год и плановый период сформирован бездефицитным.

19. Публичные нормативные обязательства устанавливаются п.12 Решения о бюджете муниципального округа согласно Приложению №13 к проекту бюджета на 2024 год определены в сумме 8438,2 тыс. руб., согласно Приложению №14 на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 8613,8 тыс. рублей и 8930,1 тыс. рублей.

20. В соответствии со ст.179.4 БК РФ, Положением о муниципальном дорожном фонде Нерчинско-Заводского муниципального округа, утвержденном решением Совета Нерчинско-Заводского муниципального округа от 28.03.2023г. №101 объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Проектом предусмотрен на 2024 год в сумме 17441,3 тыс. рублей от доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет муниципального округа. На плановый период 2025-2026 годов 18367,8 тыс. рублей и 19434,6 тыс. рублей соответственно на каждый из годов.

Контрольно-счетная палата Нерчинско-Заводского муниципального округа предлагает проект «О бюджете Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» к рассмотрению Советом Нерчинско-Заводского муниципального округа.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура и динамика доходов бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа** | | | | | | |  | | | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | Приложение №1(тыс. руб.) | | |
| **Наименование доходов** | **Исполнение за 2022 год** | **Уточненный план 2023 года на 01.10.2023г.** | **Исполнение за 9 месяцев 2023 года** | **Ожидаемое исполнение 2023 года** | **Отклонение от плана 2023 года** | **Прогноз 2024 года** | | **Отклонение от плана 2023 года** | | |
|
| **в сумме** | | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | 8 | | 9 |
| **Доходы, всего** | **654261,0** | **677706,5** | **466 986,1** | **615 556,20** | **62 150,30** | **560 443,9** | | **-117 262,6** | | **-17,3** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **142553,9** | **206681,2** | **99 128,2** | **144 530,90** | **62 150,30** | **189 124,3** | | **-17 556,9** | | **-8,5** |
| **Налоговые доходы** | **127633,1** | **192691,2** | **88 151,4** | **132 580,90** | **60 110,30** | **178 694,3** | | **-13 996,9** | | **-7,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 78928,7 | 120775,3 | 57 283,1 | **85 000,00** | **35 775,30** | 150 000,0 | | **29 224,7** | | **24,2** |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ(акцизы) | 16826,2 | 16952,1 | 12 723,6 | 16 952,10 | 0,00 | 17 441,3 | | 489,2 | | 2,9 |
| Налоги на совокупный доход | 1404,9 | 2529,2 | 1615,4 | 2128,8 | 400,40 | 1 363,0 | | -1 166,2 | | -46,1 |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *107,9* | *0* | *2,9* | ***2,90*** | ***-2,90*** | ***0,0*** | | ***0,0*** | |  |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | *160,5* | *1526,2* | *1 157,9* | ***1 526,20*** | ***0,00*** | *660,0* | | ***-866,2*** | | ***-56,8*** |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *15,5* | *3,0* | *99,7* | ***99,70*** | ***-96,70*** | *3,00* | | ***0,0*** | | ***0,0*** |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *1121* | *1000* | *354,9* | ***500,00*** | ***500,00*** | *700,00* | | ***-300,0*** | | ***-30,0*** |
| Налог на имущество физических лиц | 656,1 | 686 | 117,8 | **600,00** | ***86,00*** | 700,00 | | **14,0** | | **2,0** |
| Земельный налог | 3740,6 | 2353,6 | 1 694,3 | **2 200,00** | ***153,60*** | 1200,00 | | **-1 153,6** | | **-49,0** |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 25375,9 | 48695,0 | 14100,7 | 25000,0 | 23 695,00 | 7290,00 | | -41 405,0 | | -85,0 |
| *Налог на добычу полезных ископаемых* | *25375,9* | *48695,0* | *14 100,7* | *25 000,00* | *23 695,00* | *7290,00* | | *-41 405,0* | | *-85,0* |
| Государственная пошлина, сборы | 700,7 | 700,0 | 616,5 | 700,00 | 0,00 | 700,00 | | 0,0 | | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **14920,8** | **13990,0** | **10 976,8** | **11 950,00** | **2 040,00** | **10430,00** | | **-3 560,0** | | **-25,4** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 8453,5 | 7100,0 | 6 837,4 | 7 400,00 | -300,00 | 7 900,0 | | 800,0 | | 11,3 |
| *Аренда земельных участков* | *6671,1* | *5600,0* | *6 582,8* | *6 600,00* | *-1 000,00* | *7 350,0* | | *1 750,0* | | *31,3* |
| *Доходы от сдачу в аренду имущества* | *1214,7* | *800,0* | *254,1* | *300,00* | *500,00* | *350,0* | | *-450,0* | | *-56,3* |
| *Прочие доходы от использования имущества* | *567,7* | *700,0* | *0,5* | *500,00* | *200,00* | *200,0* | | *-500,0* | | *-71,4* |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 979,0 | 1000,0 | 192,4 | 300,00 | 700,00 | 250,0 | | -750,0 | | -75,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3641,7 | 4300,0 | 1 000,0 | 1 000,00 | 3 300,00 | 200,0 | | -4 100,0 | | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 17,5 | 80,0 | 346,8 | 350,00 | -270,00 | 80,0 | | 0,0 | | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1282,0 | 1200,0 | 2 102,5 | 2 300,00 | -1 100,00 | 1 500,0 | | 300,0 | | 25,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 547,1 | 310,0 | 497,7 | 600,00 | -290,00 | 500,0 | | 190,0 | | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **511707,1** | **471025,3** | **367 857,9** | **471 025,30** | **0,00** | **371 319,6** | | **-99 705,7** | | **-21,2** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 163527,8 | 164646,2 | 140 639,5 | **164 646,20** | **0,00** | 109 281,0 | | **-55 365,2** | | **-33,6** |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 118307,8 | 43018,6 | 12 539,9 | **43 018,60** | **0,00** | 0,0 | | **-43 018,6** | | **-100,0** |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 202304,6 | 209999,5 | 182 515,4 | **209 999,50** | **0,00** | 234 550,4 | | **24 550,9** | | **11,7** |
| Иные межбюджетные трансферты | 29606,0 | 53380,5 | 32 182,6 | **53 380,50** | **0,00** | 27 488,2 | | **-25 892,3** | | **0,0** |
| Возврат остатков | -2039,1 | -19,5 | -19,5 | -19,5 |  |  | |  | |  |