



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ВЕРХНЕКАМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Кирова, 16, г. Кирс, 612820, тел.: (83339) 2-30-05, факс (83339) 2-30-07

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы «О бюджете муниципального образования Верхнекамский муниципальный округ Кировской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

№ 66

от 28.11.2023 года

Заключение Контрольно-счетной комиссии Верхнекамского муниципального округа Кировской области на проект решения «О бюджете муниципального образования Верхнекамский муниципальный округ Кировской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), решением районной Думы «О бюджетном процессе в Верхнекамском районе», Положением «О Контрольно-счетной комиссии Верхнекамского муниципального округа» и иными нормативными правовыми актами Верхнекамского района Кировской области.

В рамках подготовки заключения проведен анализ нормативных правовых актов, методических материалов, и иных документов, составляющих основу формирования бюджета муниципального округа.

При подготовке заключения использованы также результаты проведенных Контрольно-счетной комиссией контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Прогноз налоговых и неналоговых доходов базировался на показателях прогноза социально-экономического развития района и сценарных условиях социально-экономического развития Российской Федерации на этот же период по базовому варианту.

Формирование основных параметров бюджета муниципального округа на планируемый период осуществлялось на основании основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Общие параметры бюджета муниципального округа

Прогнозируемый *общий объем доходов* бюджета муниципального округа на 2024 год предусматривается в размере 836396,6 тыс. рублей, что на 16,3% меньше ожидаемого исполнения бюджета муниципального округа в 2023 году. В 2025 году доходы планируются в сумме 777242,5 тыс. рублей и в 2026 году в сумме 788529,2 тыс. рублей.

При формировании доходов учтены положения принятых федеральных и областных законов, регулирующих налоговые и бюджетные правоотношения, вступающие в силу с 1 января 2024 года.

Налоговые и неналоговые доходы составят 287418,4 тыс.руб. и увеличатся по отношению к ожидаемой оценке консолидированного бюджета района 2023 года на 7,3%.

Безвозмездные поступления планируются в сумме 548987,2 тыс. рублей, уменьшение по отношению к ожидаемой оценке бюджета округа 2023 года составит 25%.

Общий объем расходов бюджета муниципального округа на 2024 год планируется в размере 836396,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2023 года на 18,1%.

Дефицит бюджета муниципального округа на 2024 год не запланирован.

Основные параметры бюджета муниципального округа соответствуют требованиям БК РФ.

Доходы бюджета муниципального образования Верхнекамский муниципальный округ

Структура доходной части бюджета муниципального округа в 2023-2026 годах характеризуется следующими данными:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	267794,7	26,8	287418,4	34,4	285985,3	36,8	298390,5	37,8
Безвозмездные поступления	731663,6	73,2	548978,2	65,6	491257,2	63,2	490138,7	62,2
Итого*:	999458,3	100	836396,6	100	777242,5	100	788529,2	100

Структура доходов бюджета муниципального образования Верхнекамский муниципальный округ на 2024 год:

- налоговые доходы – 27,2 %;
- неналоговые доходы – 7,2 %;
- безвозмездные поступления - 65,6 %.

В 2024 году предусматривается увеличение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета муниципального округа с 26,8% по оценке 2023 года до 34,4%, при одновременном уменьшении доли безвозмездных поступлений с 73,2% до 65,6%.

Налоговые доходы

Налоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме 227548,7 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки поступлений текущего года на 26149,4 тыс. руб. или на 13%. Увеличение налоговых доходов к ожидаемой оценке 2023 года планируется за счет налога на доходы физических лиц на 9,1%, по налогу на имущество на 3,7%, налоги на совокупный доход на 9,5 %.

В тоже время, запланировано уменьшение поступлений к ожидаемой оценке бюджета округа 2023 года по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации на 2,6%, госпошлины на 11,9%.

В 2025 году налоговые доходы прогнозируются с увеличением к прогнозу 2024 года на 0,3%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с увеличением на 5%.

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

Наименование показателей	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	201399,3	100	227548,7	100	228318,2	100	239800,2	100
Налог на доходы физических лиц	110850	55,0	120910	53,1	128714,4	56,4	136735,8	57
Акцизы	14971,0	7,4	14583,5	6,4	15019,8	6,6	15130,3	6,3
Налоги на имущество	14505,8	7,2	15047,4	6,6	15654,3	6,9	16354,4	6,8
Налоги на совокупный доход	58722,5	29,2	64328,8	28,3	66859,7	29,3	69509,7	29
Госпошлина	2300	1,2	2070	0,9	2070	0,9	2070	0,9

В анализируемом периоде основную долю в структуре налоговых доходов составят налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход.

Прогноз поступления по налогу на доходы физических лиц

Поступления налога на доходы физических лиц на 2024 год прогнозировались исходя из фонда оплаты труда прогнозируемого на 2024 год в объеме 2876768 тыс. рублей (с динамикой роста к оценке 2023 года 105,9%) в части поступлений налога с доходов, источником которых является налоговый агент, с учетом размера ставки налога и объема налоговых льгот (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные вычеты), предусмотренных статьями 217 – 221 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, сложившихся за отчетный финансовый год.

тыс.руб.

Наименование	Фонд оплаты труда				
	2022 год отчет	2023 год оценка	2024 год прогноз	2025 год прогноз	2026 год прогноз
Верхнекамский	2 537 362,9	2 716 036,0	2 876 768,0	3 065 553,0	3 264 802,0
Темп роста		107,0	105,9	106,6	106,5

Поступления налога на доходы физических лиц с иных доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 226.1, 227, 227.1 и 228 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, прогнозировались исходя из налоговой базы отчетного налогового периода.

В параметрах прогнозируемых поступлений учтены:

- рост поступлений НДФЛ исходя из налогового потенциала, учтенный в фонде финансовой поддержки с коэффициентом 1,11;
- объем налога, передаваемый в 2024 году по дополнительным нормативам отчислений, заменяющих частично или полностью дотацию бюджетам муниципальных округов на выравнивание бюджетной обеспеченности, представительный орган которого принял соответствующее решение в предыдущие периоды, в соответствии со статьей 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

Муниципальные образования	Размер заменяемой дотации, %	Размер дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических

		лиц, %
Верхнекамский муниципальный округ	10	2,7

Объем передаваемого налога из бюджета по дополнительным нормативам бюджету муниципального округа в 2024 году составляет 10 609 тыс. рублей (в 2023 году объем переданного налога составляет 11 308 тыс. рублей).

Исходя из установленных нормативов отчислений в бюджет поступления налога на доходы физических лиц на 2024 год в целом прогнозируются в объеме 131519,0 тыс. рублей, что выше уточненного плана текущего года на 13227,3 тыс. рублей (на 11,2%).

тыс. руб.

Показатели	Уточненный план на 2023 год	Прогноз на 2024 год	Отклонение прогноза 2024 года к уточненному плану 2023 года	
			в сумме	в %
Налог на доходы физических лиц	118291,7	131519,0	13227,3	11,2
Норматив отчислений	2023г -33,2%	2024г- 32,7%		

Прогноз поступления акцизов

тыс. рублей

Наименование показателей	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Акцизы	14971,0	14583,5	15019,8	15130,3
Темп роста, % к пред.году	105,9	97,4	103	100,7

Снижение прогноза поступлений акцизов по нефтепродуктам в 2024 году к оценке поступлений текущего года составило 387,5 тыс.руб. (2,6%).

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения

тыс. рублей

Наименование показателей	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	54626,7	61178,8	63709,7	66359,7
Темп роста,% к пред.году	94	112	104,1	104,2

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозировались на основе показателей налоговой базы отчетного налогового периода – 2022 года (в бюджет муниципальных округов зачисляется 100% налога).

При расчете прогноза на 2024 год учтены следующие факторы оказывающие влияние на величину налогооблагаемой базы:

прогнозируемый объем страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и по временной нетрудоспособности, уменьшающий сумму налога; расчетный уровень переходящих платежей за налоговый период 2023 года.

В результате поступления налога, взимаемого при применении упрощенной системы налогообложения, на 2024 год прогнозируются в бюджет в объеме 61178,8 тыс. рублей, что выше уточненного плана текущего года на 1608,8 тыс. рублей (на 2,7%).

Прогноз поступления налогов на имущество

тыс. рублей

Наименование показателей	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Налоги на имущество	14505,8	15047,4	15654,3	16354,4

Темп роста,% к пред.году	102	118	104	104,5
--------------------------	-----	-----	-----	-------

Прогноз поступлений налогов на имущество на 2024 год базировался на показателях налоговой базы отчетного налогового периода – 2022 года.

Исходя из установленных нормативов отчислений в бюджет (20%) поступления налога на имущество организаций на 2024 год прогнозируются в объеме 6531,3 тыс. рублей, что выше уточненного плана текущего года на 917,3 тыс. рублей (на 16,3%).

В целом объем налоговых доходов прогнозируется в сумме 227548,7 тыс. рублей, что выше уточненного плана текущего года на 26149,4 тыс. рублей, или на 13,0%.

Неналоговые доходы

Объем неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 59869,7 тыс. руб., что ниже оценки поступлений текущего года на 6525,7 тыс. руб., или на 9,8%. В 2025 году неналоговые доходы прогнозируются с уменьшением к прогнозу 2024 года на 2202,6 тыс.руб. В 2026 году - с увеличением к прогнозу 2025 года на 923,2 тыс.руб.

Структура неналоговых доходов бюджета в 2023-2026 годах представлена в таблице:

Наименование показателей	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %
Неналоговые доходы, из них:	66395,4	100	59869,7	100	57667,1	100	58590,3	100
Доходы от использования имущества, находящегося в гос. И муниципальной собственности	15543,4	23,4	16374,1	27,3	16731	29,0	17298,1	29,5
Плата за негативное воздействие на окр.среду	676,5	1,0	824,4	1,4	824,5	1,4	824,5	1,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат гос-ва	42085,5	63,4	38834,9	64,9	39325,3	68,2	39681,4	67,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2222,5	3,3	0	0	0	0	0	0
Доходы от штрафов	2900	4,4	786,3	1,3	786,3	1,4	786,3	1,3
Прочие неналоговые доходы	2967,5	4,5	3050	5,1	0	0	0	0

При расчете прогноза поступления по неналоговым доходам главными администраторами доходов учтены следующие особенности, обусловившие динамику их поступления.

В части использования муниципального имущества и продажи материальных и нематериальных активов:

- количество заключенных договоров аренды имущества и земельных участков;
- прогнозирование возможных к заключению новых договоров аренды;
- переоформления права аренды на иное право;
- неудовлетворительное состояние объектов имущества и, как следствие, снижение рыночной стоимости арендной платы;

- не востребованность имущества на рынке, низкая заинтересованность потенциальных арендаторов в получении имущества в аренду;
- отсутствие высоколиквидного имущества в муниципальной собственности, подлежащего приватизации.

По остальным неналоговым доходам, не имеющим постоянного характера поступлений, при прогнозировании учитывались ожидаемая оценка поступления в текущем году, статистические (количественные) показатели в динамике не менее чем за 3 года (виды услуг, административные поводы, размер платежей, фактическое поступление), индексы потребительских цен и объема платных услуг.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2024 год спрогнозированы в объеме 548978,2 тыс.руб., что ниже ожидаемой оценки текущего года на 182685,4 тыс.руб., или на 25%. Уменьшение безвозмездных поступлений в 2024 году к ожидаемой оценке 2023 года планируется, в первую очередь, за счет уменьшения поступлений субсидий на 122051,6 тыс.руб. (на 29,5%), субвенций на 10362,5 тыс.руб. (на 6,4%), дотаций на 8996,3 тыс.руб. (8,7%), иных межбюджетных трансфертов на 40092,4 тыс.руб. (на 82,2%), прочих безвозмездных поступлений на 1289,2 тыс.руб. (54,8%).

В 2025 году безвозмездные поступления прогнозируются с уменьшением к прогнозу 2024 года на 10,5%, в 2026 году со снижением по отношению к прогнозу 2025 года на 0,2%.

Структура безвозмездных поступлений в 2023-2026 годах представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателей	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес %	Сумма	Уд.вес %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	731663,6	100	548978,2	100	491257,2	100	490138,7	100
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	103757,3	14,2	94761,0	17,3	87968,0	17,9	84000,0	17,1
Субсидии	413743,5	56,5	291691,9	53,1	239337,4	48,7	243015,6	49,6
Субвенции	163124,5	22,3	152762,0	27,8	157049,3	32	156220,6	31,9
Иные межбюджетные трансферты	48792,7	6,7	8700,3	1,6	5839,5	1,2	5839,5	1,2
Прочие безвозмездные поступления	2352,2	0,3	1063,0	0,2	1063,0	0,2	1063,0	0,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	-106,6		0	0	0	0	0	0

Формирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», проектами соглашений, а также с учетом ожидаемой оценки поступлений на планируемый год.

В 2024 году в иных МБТ запланированы Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 5839,5 тыс. руб.

Дотация распределена в соответствии с Законом Кировской области «О межбюджетных отношениях Кировской области».

В структуре безвозмездных поступлений в 2024-2026 годах большую долю занимают субвенции (с 27,8% до 31,9%) и субсидии (с 53,1% до 49,6%) из областного бюджета.

Контрольно-счетной комиссией Верхнекамского округа произведены расчеты и оценка прогнозных показателей основных доходных источников бюджета муниципального образования Верхнекамский муниципальный округ на 2024-2026 годы, которые подтверждают обоснованность запланированных объемов поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета округа.

Расходы бюджета муниципального округа

При формировании расходной части бюджета учтены основные направления бюджетной политики, которые были заложены в основу формирования бюджета на 2024-2025 годы.

Бюджет на предстоящий период является программным, предусмотрены расходы на реализацию 10 муниципальных программ.

Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы Думы Верхнекамского муниципального округа, председателя Контрольно-счетной комиссии Верхнекамского муниципального округа.

Формирование расходной части бюджета проведено в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального округа с учетом следующих основных подходов:

- расходы предусмотрены исходя из действующей нормативной базы;
- проект бюджета муниципального образования Верхнекамский муниципальный округ сохраняет свою социальную направленность. Сохранены меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан;
- расходы на заработную плату с начислениями работникам учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления предусмотрены с учетом изменений заработной платы в 2023 году. Общий объем заработной платы с начислениями запланирован на уровне, учтенном министерством финансов Кировской области в субсидии на выполнение расходных обязательств;
- расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области и предусмотрены на уровне, учтенном министерством финансов Кировской области в субсидии на выполнение расходных обязательств;
- расходы по уплате налогов и взноса на капитальный ремонт определены главными распорядителями исходя из потребности;
- все остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, предусмотрены без индексации.

Проектом бюджета расходы Верхнекамского муниципального округа на 2024 год запланированы в объеме 836396,6 тыс. руб., что на 176411 тыс. руб. (на

17.4%) меньше, чем предусмотрено бюджетом на 2023 год (по состоянию на 01.11.2023 года).

В 2025 году расходы прогнозируются с уменьшением к прогнозу 2024 года на 7.1%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с увеличением на 1,5%.

Структура расходов бюджета в 2023-2026 годах представлена в таблице

(тыс. рублей):

Наименование показателя	2023 год (уточненный план)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
РАСХОДЫ всего	1012807,7	100,0	836396,6	100	777242,5	100	788529,2	100
Общегосударственные вопросы	122508,7	12,1	146466,4	17,5	150819,4	19,4	164966,0	20,9
Национальная оборона	649,2	0,1	679,1	0,1	703,4	0,1	703,4	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	13409,0	1,3	14485,1	1,7	14149,6	1,8	13858,6	1,8
Национальная экономика	274182,6	27,1	124047,8	14,8	75415,1	9,7	70157,0	8,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	56200,1	5,5	49868,6	6,0	44120,2	5,7	53091,0	6,7
Охрана окружающей среды	2736,4	0,3	1134,4	0,1	1134,4	0,1	1134,4	0,1
Образование	364642,9	36,0	329995,5	39,5	325298,3	41,9	322417,7	40,9
Культура и кинематография	110799,6	10,9	105587,9	12,6	100889,5	13,0	96720,1	12,3
Здравоохранение	277,1	0,0	0		0		0	
Социальная политика	34422,1	3,4	29252,4	3,5	31413,5	4,0	32644,5	4,1
Физическая культура и спорт	30980,0	3,1	31683,5	3,8	30103,1	3,9	29640,5	3,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	2000,0	0,2	3196,0	0,4	3196,0	0,4	3196,0	0,4

В период 2024-2026 годов основную долю занимают расходы, направляемые на образование, национальную экономику, общегосударственные вопросы и культуру.

Общий объем расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрен на 2024 год в сумме 146466,4 тыс. руб., что на 19,6% больше расходов уточненного плана на 2023 год.

Объем расходов на муниципальное управление определен в соответствии с утвержденной структурой органов местного самоуправления и предельной штатной численностью данных органов.

По разделу «Общегосударственные вопросы» запланированы расходы на обеспечение деятельности главы Верхнекамского округа, депутатов, администрации округа и отраслевых органов, председателя Контрольно-счетной комиссии; расходы на выполнение полномочий по опеке и попечительству и по созданию комиссий по делам несовершеннолетних, управленческие функции;

средства резервного фонда администрации округа на проведение мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций; средства на другие общегосударственные вопросы, в том числе софинансирование расходов по архиву, содержание муниципального имущества казны; расходы на централизованную бухгалтерию управления образования запланированы; условно утверждённые расходы.

По разделу «**Национальная оборона**» общий объем расходов на 2024 год запланирован в сумме 679,1 тыс. руб., что на 4,6% больше уточненного плана 2023 года (649,2 тыс. руб.). Полномочия по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» общий объем расходов на 2024 год составляет 14485,1 тыс.руб., что на 8,0% больше уточненного плана 2023 года (13409 тыс.руб.). Предусмотрены расходы на содержание ЕДДС, систему оповещения, аварийный запас, ГТС, на содержание муниципальной пожарной охраны, мероприятия по снижению численности волка, на мероприятия по борьбе с преступностью.

Расходы по разделу «**Национальная экономика**» на 2024 год запланированы в общей сумме 124047,8 тыс. руб., что на 54,8% меньше уточненного плана 2023 года (274182,6 тыс.руб.). Предусмотрены средства субвенции из областного бюджета, выделяемые в рамках сельского хозяйства на скотомогильники; расходы для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения в границах муниципального округа из местного бюджета, на декларацию ГТС.

Кроме того по разделу отражены расходы дорожного фонда, которые планируются направить:

	Наименование расходов	2024 год	2025 год	2026 год
1	Субсидии местным бюджетам из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	48567,0	44406,0	42186,0
2	Субсидии местным бюджетам из областного бюджета на ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов	38645,0	0,0	0,0
3	Субсидия местным бюджетам из областного бюджета по формированию современной городской среды	4090,0	0,0	0,0
4	МП «Развитие транспортной системы»,	21815,0	17748,8	17781,7
	в том числе средства местного бюджета, физических и юридических лиц на инвестиционные программы и проекты развития общественной инфраструктуры муниципальных образований в Кировской области	3404,6	0,0	0,0
	ИТОГО:	113158,4	62154,8	59967,7

По разделу 0412 отражены расходы по субсидии и софинансированию на реализацию мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского, расходы по управлению земельными ресурсами, мероприятия по созданию условий для развития малого и среднего предпринимательства.

По разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» общий объем расходов на 2024 год составляет 49868,6 тыс. руб., что на 11,3% меньше уточненного плана 2023 года (56200,1 тыс. руб.).

Предусмотрены расходы на оплату коммунальных услуг и взносов в фонд капитального ремонта, на благоустройство (уличное освещение, содержание мест захоронений специализированной службы по вопросу похоронного дела),

расходы на реализацию мероприятий, на подготовку систем коммунальной инфраструктуры к работе в осенне-зимний период. Так же по подразделу 0503 запланированы средства областного бюджета на реализацию мероприятий «Народный бюджет» в сумме 2000,0 тыс.руб. и софинансирование к нему 1200,0тыс.руб.

По разделу «**Охрана окружающей среды**» общий объем расходов на 2024 год составляет 1134,4 тыс.руб., что на 58,5% меньше уточненного плана 2023 года (2736,4 тыс.руб.). В 2024 году предусмотрены средства на мероприятия, предусмотренные планом природоохранных мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1 и пункте 1 статьи 78.2 Федерального Закона "Об охране окружающей среды", субъекта Российской Федерации. Запланированы расходы местного бюджета на выявление объектов накопленного вреда окружающей среде и (или) организацию ликвидации накопленного вреда окружающей среде в случае наличия на территории муниципального образования объектов накопленного вреда окружающей среде, а в случае их отсутствия - на иные мероприятия по предотвращению и (или) снижению негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду, сохранению и восстановлению природной среды, рациональному использованию и воспроизводству природных ресурсов, обеспечению экологической безопасности.

Расходы по разделу «**Образование**» на 2024 год запланированы в сумме 329995,5 тыс. руб., что на 9,5% меньше уточненного плана 2023 года (364642,9 тыс.руб.).

Финансирование образования осуществляется в рамках муниципальной программы «Развитие образования». Запланированы расходы по содержанию дошкольных учреждений; предусмотрена субвенция на реализацию прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях; ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций; расходы по начислению и выплате компенсации за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, участвующим в проведении указанной государственной итоговой аттестации; организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях; питание в интернате с. Лойно в период половодья и питание детей с ограниченными возможностями здоровья.

Финансирование дополнительного образования осуществляется в рамках муниципальных программ: «Развитие образования», «Культура Верхнекамья».

Финансирование по разделу 0707 осуществляется в рамках муниципальных программ: «Молодёжь и спорт Верхнекамья». Предусмотрены расходы софинансирование летнего отдыха и профильных лагерей к областной субсидии; мероприятия по работе с молодёжью.

Общий объем расходов по разделу «**Культура и кинематография**» составил на 2024 год – 105587,9 тыс. руб., что на 4,7% меньше уточненного

плана 2023 года (110799,6 тыс.руб.). Финансирование культуры осуществляется в рамках муниципальной программы «Культура Верхнекамья».

Запланированы расходы на софинансирование по инвестиционным программам и проекты развития общественной инфраструктуры муниципальных образований в Кировской области «Капитальный ремонт системы отопления в здании Светлополянского Дома культуры "Юность" (1 этап)» в сумме 1752,1 тыс.руб.

Запланированы расходы на 2024 год по муниципальным библиотекам на приобретение книг и подписку с учетом выполнения условий по проектам модельных библиотек 1973,9 тыс. руб.

По разделу **«Социальная политика»** общий объем расходов на 2024 год составляет 29252,4 тыс. руб., что на 15% меньше уточненного плана 2023 года (34422,1 тыс.руб.). По подразделу отражены расходы на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим; субвенции местным бюджетам из областного бюджета для финансового обеспечения расходных обязательств по переданным государственным полномочиям, в том числе по: выплате частичной компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям специалистов, работающих, вышедших на пенсию и проживающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа; по предоставлению руководителям, педагогическим работникам и иным специалистам образовательных учреждений (за исключением совместителей), работающим и проживающим в сельских населенных пунктах (поселках городского типа), бесплатной жилой площади с отоплением и электроснабжением путем компенсации 100 процентов расходов в виде ежемесячной денежной выплаты; частичную компенсацию специалистам на селе по культуре; на реализацию мер социальной поддержки за звание «Почётный гражданин Верхнекамского округа» и выплаты лицам, награждённым грамотами; на обеспечение жильём молодых семей; обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения; выплате компенсации части платы, взимаемой за содержание детей в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования; содержанию ребенка в семье опекуна и приемной семье; выплате вознаграждения, причитающегося приемному родителю.

Общий объем расходов по разделу **«Физическая культура и спорт»** на 2024 год предусмотрен в сумме 31683,5 тыс.руб. или на 2,3% больше уточненного плана 2023 года (30980 тыс.руб.). По данному разделу запланированы расходы на содержание МКУ Водно-спортивный центр «Акватория», МКУ ДО СШ «Север»; проведение мероприятий МП «Молодёжь и спорт Верхнекамья».

По разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** общий объем расходов на 2024 год составляет 3196 тыс.руб., что на 59,8% больше уточненного плана 2023 года (2000 тыс.руб.). В общем объёме расходов бюджета муниципального района расходы на обслуживание муниципального долга составят 0,2%.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2024 году не превышает, установленного Бюджетным Кодексом РФ 15% объема расходов

бюджета округа, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций.

Проект бюджета муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 10 муниципальных программ.

Расходы бюджета в разрезе муниципальных программ в 2023-2024 годах представлены в таблице:

тыс.руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы Верхнекамского округа	2023 год (уточненный план на 01.11.2023)		2024 год (прогноз)		Рост (+) / снижение (-) (2024/2023)	
		Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	%
1	Развитие муниципального управления	79342,2	7,8	90817,5	10,9	11475,3	114,5
2	Развитие образования	376185,6	37,2	347556,1	41,6	-28629,5	92,4
3	Развитие культуры Верхнекамья	132685,8	13,1	128032,0	15,3	-4653,8	96,5
4	Развитие транспортной системы	270031,3	26,7	117330,6	14,0	-152700,7	43,5
5	Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения	72767,4	7,2	63158,1	7,6	-9609,3	86,8
6	Управление муниципальным имуществом	17981,8	1,8	13772,4	1,6	-4209,4	76,6
7	Управление муниципальными финансами	14822,9	1,5	28835,7	3,5	14012,8	194,5
8	Формирование современной городской среды	5909,8	0,6	5225,8	0,6	-684	88,4
9	Развитие малого и среднего предпринимательства	621,3	0,1	621,3	0,1	0	100,0
10	Молодежь и спорт Верхнекамского района	41166,5	4,1	39770,5	4,8	-1396	96,6
Всего		1011514,6	100	835120	100	-176394,6	82,6

Сбалансированность бюджета муниципального округа, муниципальный долг, бюджетные кредиты

Бюджет Верхнекамского муниципального округа на 2024 год, и плановый период 2025 и 2026 годов спрогнозирован сбалансированным.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2025 года – 100900,0 тыс. руб., на 01.01.2026 года - 100900,0 тыс. руб. на 01.01.2027 года - 100900,0 тыс. руб.

В связи со значительным уровнем долговой нагрузки бюджета муниципального округа в 2024-2026 годах, предоставление муниципальных гарантий юридическим лицам, не запланировано.

Выводы и предложения

1. Формирование проекта бюджета Верхнекамского муниципального округа на 2024-2026 годы осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением Думы Верхнекамского муниципального округа «О бюджетном процессе в Верхнекамском муниципальном округе».

При формировании проекта соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации относительно предельного объема муниципального долга (ст.107) и предельного объема расходов на его обслуживание (ст.111).

2. Увеличение объема собственных доходов бюджета округа (налоговых и неналоговых доходов) на 2024 год составит 7,3% от ожидаемой оценки 2023 года.

3. В 2024 году основную долю занимают расходы, направляемые на образование (39,5%), национальную экономику (14,8%), общегосударственные вопросы (17,5%), и культуру (12,6%).

4. Дефицит бюджета на 2024 год не запланирован. Муниципальный долг округа к концу 2024 года будет составлять 100900,0 тыс.руб., или 35,1% от объема налоговых и неналоговых доходов.

Контрольно-счетная комиссия Верхнекамского муниципального округа поддерживает принятие решения «О бюджете муниципального образования Верхнекамский муниципальный округ на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

Председатель контрольно-счетной комиссии
Верхнекамского муниципального округа

С.Н.Цылева