

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ФУРМАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект Решения Совета Фурмановского муниципального района «О бюджете
Фурмановского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025
и 2026 годов»**

г. Фурманов

23 ноября 2023 года

1. Общие положения

1.1. Экспертиза проекта Решения Совета Фурмановского муниципального района «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Проект решения о бюджете, Проект бюджета) проведена на основании Плана работы Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района на 2023 год, утвержденного Приказом Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района Ивановской области от 29.12.2022 №44.

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счетной комиссией Фурмановского муниципального района Ивановской области (далее - КСК Фурмановского муниципального района, Контрольно-счетная комиссия) в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьей 38 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон №131-ФЗ), пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 1.2 статьи 31 Устава Фурмановского муниципального района, пунктом 3.4 части 3 Положения о бюджетном процессе в Фурмановском муниципальном районе, утвержденного Решением Совета Фурмановского муниципального района от 12.09.2013 №53 (далее - Положение о бюджетном процессе), пунктом 8.1.2 части 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района Ивановской области, утвержденного Решением Совета Фурмановского муниципального района от 30.09.2021 №85.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: определение достоверности и обоснованности показателей формирования Проекта решения о бюджете, определение соответствия данного проекта, документов, представленных с ним, действующему бюджетному законодательству и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Ивановской области, Фурмановского муниципального района.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект Решения Совета Фурмановского муниципального района «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с приложениями к нему, документы и материалы, представленные одновременно с ним, включая прогноз социально-экономического развития Фурмановского муниципального района, паспорта муниципальных программ, документы, материалы

и расчеты по формированию проекта бюджета и показателей прогноза социально-экономического развития Фурмановского муниципального района.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- Финансовое управление администрации Фурмановского муниципального района, как орган, уполномоченный на непосредственное составление проекта бюджета Фурмановского муниципального района;
- Администрация Фурмановского муниципального района, как орган, уполномоченный на обеспечение организации составления и разработки проекта бюджета района, а также на внесение его с необходимыми документами на рассмотрение Совета Фурмановского муниципального района;
- Совет Фурмановского муниципального района, как орган, уполномоченный на рассмотрение и утверждение проекта бюджета Фурмановского муниципального района.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 20 ноября 2023 года по 23 ноября 2023 года.

1.2. Порядок формирования бюджета Фурмановского муниципального района регламентируется Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Фурмановского муниципального района, Положением о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Проект бюджета Фурмановского муниципального района сформирован сроком на три года - на очередной 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Представленный Проект решения о бюджете соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Фурмановского муниципального района, утвержденным Постановлением администрации Фурмановского муниципального района от 09.10.2023 №1058 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Фурмановского муниципального района и Фурмановского городского поселения на 2024 год и на период до 2026 года».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствуют требованиям статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частей 4, 5 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 18 Бюджетного кодекса Российской Федерации при составлении Проекта бюджета должна применяться бюджетная классификация, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 №82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в действующей редакции.

1.3. Проверкой соблюдения бюджетного законодательства по срокам внесения Проекта решения о бюджете в Совет Фурмановского муниципального района нарушений не установлено. Проект решения о бюджете представлен в Совет Фурмановского муниципального района 15 ноября 2023 года (письмо администрации Фурмановского муниципального района от 15.11.2023 №5059).

В Контрольно-счетную комиссию Проект решения о бюджете и представленные одновременно с ним документы и материалы поступили 20 ноября 2023 года (письмо Совета Фурмановского муниципального района от 20.11.2023 №94).

Проект бюджета содержит все, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации основные характеристики и показатели бюджета.

Состав представленных, одновременно с Проектом бюджета, документов и материалов соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ.

Контрольно-счетная комиссия в ходе экспертизы Проекта бюджета установила, что его содержание отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ и части 4 Положения о бюджетном процессе.

2. Параметры прогноза исходных социально-экономических показателей для составления проекта бюджета Фурмановского муниципального района

В соответствии с абзацем 1 части 2 статьи 173 БК РФ разработка прогноза социально-экономического развития Фурмановского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Прогноз развития Фурмановского муниципального района на 2024-2026 годы, Прогноз) регламентируется Порядком разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации среднесрочного прогноза социально-экономического развития Фурмановского муниципального района и среднесрочного прогноза социально-экономического развития Фурмановского городского поселения Ивановской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным Постановлением администрации Фурмановского муниципального района от 23.09.2022 №949 (далее – Порядок разработки прогноза).

В соответствии с частью 3 статьи 173 БК РФ и пунктом 1.13 Порядка разработки прогноза, Прогноз развития Фурмановского муниципального района на 2024-2026 годы одобрен Постановлением администрации Фурмановского муниципального района от 07.11.2023 №1186 «О прогнозе социально-экономического развития Фурмановского муниципального района на 2024 и плановый период 2025-2026 годов».

В соответствии со статьей 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития Фурмановского муниципального района разработан на три года путем уточнения параметров 2024 и 2025 годов и добавления параметров 2026 года.

В соответствии с Порядком разработки прогноза, Прогноз содержит систему количественных и качественных показателей развития экономики в целом по Фурмановскому муниципальному району, по отдельным видам экономической деятельности и социальной сферы. Сформированный на следующий трехлетний период Прогноз демонстрирует сдержанный сценарий социально-экономического развития: умеренный рост экономики района с корректировкой ряда основных макроэкономических показателей в сторону замедления их темпов роста при сохранении инфляции в прогнозном периоде на таргетированном Банком России уровне.

В прогнозе скорректированы количественные значения ряда основных макроэкономических показателей по сравнению с их значениями, приведенными в прошлогоднем прогнозе. Прогнозируется рост промышленного производства (обрабатывающего производства, производства текстильных изделий, полиграфической деятельности), оборота розничной торговли. Не оптимистично выглядят прогнозные параметры демографической ситуации в районе, предусматривающие сохранение тренда ежегодного снижения общей численности населения, как городского, так и сельского.

Основные экономические показатели Прогноза приведены в таблице №1.

**Основные параметры прогноза социально-экономического развития
Фурмановского муниципального района**

Таблица №1

Показатели	2021 год отчет	2022 год отчет	2023 год оценка	Прогноз		
				2024 год	2025 год	2026 год
Индекс промышленного производства, % к предыдущему году	105,3	112,8	104,6	100,0	103,8	104,3
Добыча полезных ископаемых (индекс производства), % к предыдущему году	83,4	75,1	100,0	100,0	100,0	100,0
Обрабатывающие производства (индекс производства), % к предыдущему году	112,2	117,1	103,9	102,2	103,0	103,8
Производство текстильных изделий (индекс производства), % к предыдущему году	128,2	109,5	103,0	105,0	105,0	105,0
Производство одежды (индекс производства), % к предыдущему году	88,1	71,5	90,0	100,0	100,0	100,0
Деятельность полиграфическая и копирование носителей информации (индекс производства), % к предыдущему году	107,4	118,2	100,0	100,0	101,0	102,0
Производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования (индекс производства), % к предыдущему году	136,3	111,0	103,0	100,0	102,0	102,0
Обеспечение электроэнергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (индекс производства), % к предыдущему году	114,8	102,3	100,0	100,0	100,0	100,0
Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (индекс производства), % к предыдущему году	95,0	66,6	90,0	100,0	100,0	100,0
Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	78,7	112,4	100,0	100,0	100,0	100,0
Оборот розничной торговли, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	103,5	103,7	107,0	100,0	100,0	100,0
Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования, % к предыдущему году	144,3	149,0	90,0	100,0	100,0	100,0
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	96,7	146,0	90,0	100,0	100,8	104,6
Количество малых и средних предприятий, включая микропредприятия, % к предыдущему году	97,4	103,4	101,7	100,0	100,2	100,1
Фонд начисленной заработной платы, млн. руб.	3 042,77	3 493,10	3 842,41	4 034,53	4 236,26	4 490,43
<i>Относительная динамика к предыдущему</i>	<i>111,4</i>	<i>114,8</i>	<i>110,0</i>	<i>105,0</i>	<i>105,0</i>	<i>106,0</i>

Показатели	2021 год отчет	2022 год отчет	2023 год оценка	Прогноз		
				2024 год	2025 год	2026 год
году, %						
Средняя заработная плата номинальная, руб.	33 203,0	38 131,3	42 054,6	44 150,0	46 365,0	49 150,0
<i>Относительная динамика к предыдущему году, %</i>	<i>111,4</i>	<i>114,8</i>	<i>110,3</i>	<i>105,0</i>	<i>105,0</i>	<i>106,0</i>
Численность постоянного населения (среднегодовая), всего тыс. чел.	38,647	34,129	33,820	33,575	33,345	33,145
<i>Относительная динамика к предыдущему году, %</i>	<i>98,8</i>	<i>88,3</i>	<i>99,1</i>	<i>99,3</i>	<i>99,3</i>	<i>99,4</i>
Городского, тыс. чел.	32,661	29,336	29,070	28,855	28,650	28,475
<i>Относительная динамика к предыдущему году, %</i>	<i>98,9</i>	<i>89,8</i>	<i>99,1</i>	<i>99,3</i>	<i>99,3</i>	<i>99,4</i>
Сельского, тыс. чел.	5,986	4,793	4,750	4,720	4,695	4,670
<i>Относительная динамика к предыдущему году, %</i>	<i>98,4</i>	<i>80,1</i>	<i>99,1</i>	<i>99,4</i>	<i>99,5</i>	<i>99,5</i>

Среднегодовая численность постоянно проживающего в Фурмановском муниципальном районе населения в 2017 году составила 40,405 тыс. человек, в 2018 году - 39,867 тыс. человек, в 2019 году - 39,440 тыс. человек, в 2020 году - 39,103 тыс. человек, в 2021 году - 38,647 тыс. человек, в 2022 году - 34,129 тыс. человек, по оценке в 2023 году – 33,820 тыс. человек, по прогнозу в 2024, 2025 и 2026 годах - 33,575 тыс. человек, 33,345 тыс. человек и 33,145 тыс. человек соответственно. Прогнозируется постоянное сокращение численности населения - на 0,7% в 2024 году, на 0,7% в 2025 году и на 0,6% в 2026 году.

Прогнозируется ежегодный рост фонда начисленной заработной платы (в 2024 году на 5,0% к ожидаемому уровню 2023 года, в 2025 году на 5,0% к ожидаемому уровню 2024 года, в 2026 году на 6,0% к ожидаемому уровню 2025 года). Рост средней заработной платы в 2024 году прогнозируется в размере 105,0% от ожидаемого уровня 2023 года, дальнейший темп роста средней заработной платы в 2025 году - 105,0%, в 2026 году - 106,0%.

Прогнозируется рост объема обрабатывающего производства, производства текстильных изделий, полиграфической деятельности, производства готовых металлических изделий.

Прогнозируется рост количества малых и средних предприятий по годам: 2025 год - 100,2%, 2026 год - 101,1%.

Таким образом, согласно анализу представленного Прогноза социально-экономического развития Фурмановского муниципального района и ожидаемых итогов социально-экономического развития района за 2023 год, Прогноз на 2024-2026 годы в целом характеризуется положительной динамикой развития основных отраслей экономики, что позволяет считать указанный Прогноз умеренно-оптимистичным.

3. Основные характеристики проекта бюджета Фурмановского муниципального района

Динамика основных характеристик бюджета Фурмановского муниципального района на период с 2023 по 2026 годы представлена в таблице №2.

Таблица № 2

Наименование показателя	2023 год		Проект бюджета		
	уточненный план	ожидаемое исполнение	2024 год	2025 год	2026 год
ДОХОДЫ (тыс. руб.)	873 750,66	887 808,94	791 753,91	754 534,21	722 257,55
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+47 470,28	+28 928,95	-81 996,75	-37 219,70	-32 276,66
<i>относительная динамика к предыдущему году (%)</i>	105,75	103,37	90,62	95,30	95,72
- налоговые и неналоговые доходы (тыс. руб.)	252 049,89	276 621,98	245 659,94	255 257,27	266 858,73
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+9 423,47	-7 467,05	-6 389,95	+9 597,33	+11 601,46
<i>относительная динамика к предыдущему году (%)</i>	103,88	97,37	97,46	103,91	104,55
- безвозмездные поступления (тыс. руб.)	621 700,77	611 186,96	546 093,97	499 276,94	455 398,82
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+38 046,81	+36 396,00	-75 606,80	-46 817,03	-43 878,12
<i>относительная динамика к предыдущему году (%)</i>	106,52	106,33	87,84	91,43	91,21
РАСХОДЫ (тыс. руб.)	970 091,20	943 872,44	815 280,15	754 534,21	722 257,55
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+150 620,02	+152 134,65	-154 811,05	-60 745,94	-32 276,66
<i>относительная динамика к предыдущему году (%)</i>	118,38	119,22	84,04	92,54	95,72
ДЕФИЦИТ (-)/ПРОФИЦИТ (+)	-96 340,54	-56 063,50	-23 526,24	0,00	0,00

Параметры бюджета Фурмановского муниципального района на среднесрочный период установлены Проектом бюджета с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, закрепленного в статье 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Сбалансированность достигнута путем формирования дефицита бюджета на 2024 год в сумме 23 526,24 тыс. руб. и бездефицитного бюджета в каждом из двух лет планового периода.

В Проекте бюджета Фурмановского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов доходы бюджета района планируются с отрицательной динамикой в 2024 году и в каждом из двух годов планового периода, а именно:

- на 2024 год - в объеме 791 753,91 тыс. руб., с уменьшением на 81 996,75 тыс. руб. или на 9,38% относительно уточненного плана на 2023 год, с уменьшением на 96055,03 тыс. руб. или на 10,82% относительно ожидаемого исполнения за 2023 год;

- на 2025 год - в объеме 754 534,21 тыс. руб., с уменьшением на 37 219,70 тыс. руб. или на 4,70% относительно прогноза на 2024 год, с уменьшением на 132 974,63 тыс. руб. или на 14,98% относительно ожидаемого исполнения за 2023 год;

- на 2026 год - в объеме 722 257,55 тыс. руб., с уменьшением на 32 276,66 тыс. руб. или на 4,28% по сравнению с прогнозом на 2025 год, с уменьшением на 165551,39 тыс. руб. или на 18,65% относительно ожидаемого исполнения за 2023 год.

В том числе по налоговым и неналоговым доходам:

- на 2024 год - налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 245659,94 тыс. руб., с уменьшением на 6 389,95 тыс. руб. или на 2,54% относительно уточненного плана на 2023 год и с уменьшением на 30 962,04 тыс. руб. или на 11,19% относительно ожидаемого исполнения за 2023 год;

- на 2025 год - налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 255257,27 тыс. руб., с увеличением на 9 597,33 тыс. руб. или на 3,91% относительно прогноза на 2024 год, с уменьшением на 21 364,71 тыс. руб. или на 7,72% относительно ожидаемого исполнения за 2023 год;

- на 2026 год - налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 266858,73 тыс. руб., с увеличением на 11 601,46 тыс. руб. или на 4,55% по сравнению с прогнозом на 2025 год, с уменьшением на 9 763,25 тыс. руб. или на 3,53% относительно ожидаемого исполнения за 2023 год.

Расходы бюджета Фурмановского муниципального района планируются:

- на 2024 год - в размере 815 280,15 тыс. руб., с уменьшением на 154 811,05 тыс. руб. или на 15,96% относительно утвержденных на текущий год бюджетных назначений, с уменьшением на 128 592,29 тыс. руб. или на 13,62% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год;

- на 2025 год - в размере 754 534,21 тыс. руб., с уменьшением на 60 745,94 тыс. руб. или на 7,46% относительно планируемых на 2024 год бюджетных назначений, с уменьшением на 189 338,23 тыс. руб. или на 20,06% относительно ожидаемого исполнения за 2023 год.

- на 2026 год - в размере 722 257,55 тыс. руб., с уменьшением на 32 276,66 тыс. руб. или на 4,28% относительно планируемых на 2025 год бюджетных назначений, с уменьшением на 221 614,89 тыс. руб. или на 23,48% относительно ожидаемого исполнения за 2023 год.

Проект бюджета Фурмановского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован с дефицитом в сумме 23 526,24 тыс. руб. на 2024 год и бездефицитный на 2025 и 2026 годы.

4. Анализ доходной части проекта бюджета Фурмановского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

4.1. Налоговые и неналоговые доходы

Формирование доходной части бюджета Фурмановского муниципального района осуществлялось в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации, Бюджетным Кодексом Российской Федерации на основании проекта Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Единые нормативы отчислений налоговых доходов в местный бюджет установлены Законом Ивановской области от 10.10.2005 №121-ОЗ «Об установлении нормативов отчислений в местные бюджеты от отдельных федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами».

Дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских поселений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих распределению между областным бюджетом и местными бюджетами,

предусмотрены проектом закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты городских округов и муниципальных районов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, предусмотрены проектом закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Нормативы, не установленные федеральным законодательством, Законом Ивановской области от 10.10.2005 №121-ОЗ и проектом закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», установлены в Приложении 1 к Проекту решения о бюджете.

При формировании объема доходов районного бюджета учитывались следующие изменения в налоговом и бюджетном законодательстве:

1) изменение ставок акцизов на подакцизные товары и нормативов распределения доходов от акцизов в соответствии с федеральным и областным законодательством;

2) продление до 2025 года периода действия пониженной налоговой ставки по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения;

3) установление регионального коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории Ивановской области и используемого при расчете фиксированного авансового платежа по налогу на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами по месту осуществления деятельности на основании выданного патента.

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Фурмановского муниципального района представлена в таблице №3.

Таблица №3

Показатели	2022 год (отчет)	2023 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
			2024 год	2025 год	2026 год
Налоговые и неналоговые доходы (тыс. руб.)	284 089,03	276 621,98	245 659,94	255 257,27	266 858,73
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	+85 704,89	-7 467,05	-30 962,04	+9 597,33	+11 601,46
относительная динамика к предыдущему году, %	143,20	97,37	88,81	103,91	104,55
в том числе:					
- налоговые доходы (тыс. руб.)	230 332,46	231 973,21	198 376,33	208 827,31	220 423,28
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	+69 833,65	+1 640,75	-33 596,88	+10 450,98	+11 595,97
относительная динамика к предыдущему году, %	143,51	100,71	85,52	105,27	105,55

Показатели	2022 год (отчет)	2023 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
			2024 год	2025 год	2026 год
- неналоговые доходы (тыс. руб.)	53 756,57	44 648,77	47 283,61	46 429,96	46 435,45
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	<i>+15 871,24</i>	<i>-9 107,80</i>	<i>+2 634,84</i>	<i>-853,65</i>	<i>+5,49</i>
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	<i>141,89</i>	<i>83,06</i>	<i>105,90</i>	<i>98,19</i>	<i>100,01</i>

Налоговые и неналоговые доходы составляют 31,03% в общей сумме доходов бюджета Фурмановского муниципального района, планируемых на 2024 год, 33,83% в общей сумме доходов на 2025 год, 36,95% в общей сумме доходов на 2026 год.

В 2024 году налоговые и неналоговые доходы бюджета Фурмановского муниципального района прогнозируются в сумме 245 659,94 тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год они уменьшены на 30 962,04 тыс. руб. или на 11,19%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Фурмановского муниципального района на 2025 год прогнозируются с увеличением, по сравнению с планом на 2024 год, на 9 597,33 тыс. руб. или на 3,91%.

На 2026 год налоговые и неналоговые доходы бюджета Фурмановского муниципального района запланированы в сумме 266 858,73 тыс. руб. По сравнению с планом 2025 год они увеличены на 11 601,46 тыс. руб. или на 4,55%.

Как видно из приведенной выше таблицы №3, в среднесрочном периоде прогнозируется уменьшение доходной части бюджета района по налоговым и неналоговым доходам, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год, за счет уменьшения объема налоговых доходов.

По налоговым доходам на 2024 год прогнозируется уменьшение поступлений на 33596,88 тыс. руб. или на 14,48%, по неналоговым доходам на 2025 год прогнозируется уменьшение поступлений на 23145,90 тыс. руб. или на 9,98%, по налоговым доходам на 2026 год прогнозируется уменьшение поступлений на 11549,93 тыс. руб. или на 4,98% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год.

Динамика налоговых и неналоговых доходов, в разрезе видов доходов, бюджета Фурмановского муниципального района представлена в таблице №4.

Таблица №4

Показатели	2023 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
		2024 год	2025 год	2026 год
Налоговые доходы (тыс. руб.)	231 973,21	198 376,33	208 827,31	220 423,28
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	<i>+1 640,75</i>	<i>-33 596,88</i>	<i>+10 450,98</i>	<i>+11 595,97</i>
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	<i>100,71</i>	<i>85,52</i>	<i>105,27</i>	<i>105,55</i>
в том числе:				
- налог на доходы физических лиц	177 934,68	140 039,54	148 180,00	157 875,61

Показатели	2023 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
		2024 год	2025 год	2026 год
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	-3 554,94	-37 895,14	+8 140,46	+9 695,61
относительная динамика к предыдущему году, %	98,04	78,70	105,81	106,54
- акцизы на нефтепродукты	7 951,10	7 879,70	8 231,60	8 369,10
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	+137,52	-71,40	+351,90	+137,50
относительная динамика к предыдущему году, %	101,76	99,10	104,47	101,67
- единый налог на вмененный доход	-29,65	-	-	-
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	-	-	-	-
относительная динамика к предыдущему году, %	-	-	-	-
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	11 875,32	12 359,89	13 658,61	14 631,87
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	+1 550,79	+484,57	+1 298,72	+973,26
относительная динамика к предыдущему году, %	115,02	104,08	110,51	107,13
- единый сельскохозяйственный налог	391,30	403,20	415,10	427,70
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	+388,50	+11,90	+11,90	+12,60
относительная динамика к предыдущему году, %	в 140,25 раз	103,04	102,95	103,04
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 258,46	5 812,00	6 306,00	6 823,00
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	-2 450,15	+3 553,54	+494,00	+517,00
относительная динамика к предыдущему году, %	47,96	257,34	108,50	108,20
- налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	25 826,00	26 116,00	26 270,00	26 530,00
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	+5 145,27	+290,00	+154,00	+260,00
относительная динамика к предыдущему году, %	124,88	101,12	100,59	100,99
- государственная пошлина	5 766,00	5 766,00	5 766,00	5 766,00
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	+413,07	0,00	0,00	0,00
относительная динамика к предыдущему году, %	107,72	100,00	100,00	100,00
Неналоговые доходы (тыс. руб.)	44 648,77	47 283,61	46 429,96	46 435,45
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	-9 107,80	+2 634,84	-853,65	+5,49
относительная динамика к предыдущему году, %	83,06	105,90	98,19	100,01
в том числе:				
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и	5 665,42	6 482,70	6 633,70	6 633,70

Показатели	2023 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
		2024 год	2025 год	2026 год
муниципальной собственности				
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	-3 150,83	+817,28	+151,00	0,00
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	64,26	114,43	102,33	100,00
- платежи при использовании природных ресурсов	145,78	134,50	139,90	145,40
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+79,52	-11,28	+5,4	+5,50
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	220,01	92,26	104,01	103,93
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	33 817,74	32 613,30	31 507,25	31 507,25
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+2 006,36	-1 204,44	-1 106,05	0,00
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	106,31	96,44	96,61	100,00
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 416,00	7 468,00	7 564,00	7 564,00
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	-7 577,28	+3 052,00	+96,00	0,00
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	36,82	169,11	101,29	100,00
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	603,83	585,11	585,11	585,11
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	-326,82	-18,72	0,00	0,00
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	64,88	96,90	100,00	100,00

В 2024 году прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы бюджета Фурмановского муниципального района уменьшены, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год, на 30 962,04 тыс. руб. или на 11,19%.

Уменьшение прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов обусловлено уменьшением объема налоговых доходов на 33596,88 тыс. руб. или на 14,48% и увеличением объема неналоговых доходов на 2634,84 тыс. руб. или на 5,90% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год.

Как видно из таблицы №4, увеличение в 2024 году планируется по следующим налоговым доходам:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения - на 484,57 тыс. руб. или на 4,08%;
- по единому сельскохозяйственному налогу - на 11,90 тыс. руб. или на 3,04%;
- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения - на 3 553,54 тыс. руб. или в 2,57 раза;
- по налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых – на 290,00 тыс. руб. или на 1,12%.

Снижение поступлений в бюджет от налоговых доходов в 2024 году планируется по следующим налоговым доходам:

- по налогу на доходы физических лиц - на 37 895,14 тыс. руб. или на 21,30%;
- по акцизам на нефтепродукты - на 71,40 тыс. руб. или на 0,90%.

Налоговые доходы занимают наибольший объем в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района и составляют 80,75% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2024 год, 81,81% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2025 год, 82,60% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2026 год.

По неналоговым доходам в 2024 году, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год, планируется увеличение на 2 634,84 тыс. руб. или на 5,90%, которое обусловлено увеличением по следующим видам неналоговых доходов:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 817,28 тыс. руб. или на 14,43%;
- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 3 052,00 тыс. руб. или на 69,11%.

По остальным видам неналоговых доходов в 2024 году планируется уменьшение объемов поступлений.

Неналоговые доходы составляют 19,25% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2024 год, 18,19% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2025 год, 17,40% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2026 год.

4.2. Безвозмездные поступления

В Проекте бюджета предусмотрены безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджета муниципального района (далее - безвозмездные поступления):

- из областного бюджета в виде дотаций, субсидий и субвенций на 2024-2026 годы соответственно в сумме 546 364,09 тыс. руб., 499 203,34 тыс. руб. и 455 325,22 тыс. руб. (на основании распределения межбюджетных трансфертов бюджету Фурмановского муниципального района, утвержденных проектом Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в первом чтении);

- из бюджетов поселений в виде межбюджетных трансфертов, перечисляемых бюджету Фурмановского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2024-2026 годы в сумме 3,60 тыс. руб. ежегодно;

- от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджета муниципального района в сумме 70,00 тыс. руб. ежегодно.

Данные о безвозмездных поступлениях в бюджет Фурмановского муниципального района представлены в таблице №5:

Таблица №5

Наименование	2023 год (уточненный план)	Проект бюджета		
		2024 год	2025 год	2026 год
Безвозмездные поступления, всего (тыс. руб.)	621 700,78	546 093,97	499 276,94	455 398,82
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	<i>+38 046,82</i>	<i>-75 606,81</i>	<i>-46 817,03</i>	<i>-43 878,12</i>
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	<i>106,52</i>	<i>87,84</i>	<i>91,43</i>	<i>91,21</i>

Наименование	2023 год (уточненный план)	Проект бюджета		
		2024 год	2025 год	2026 год
в том числе:				
- дотации, (тыс. руб.)	209 990,91	141 291,90	133 747,00	133 747,00
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+6 495,68	-68 699,01	-7 544,90	0,00
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	103,19	67,28	94,66	100,00
- субсидии (тыс. руб.)	114 485,94	78 129,67	33 056,95	9 790,93
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+13 572,63	-36 356,27	-45 072,72	-23 266,02
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	113,45	68,24	42,31	29,62
- субвенции (тыс. руб.)	278 250,26	311 647,42	317 084,30	309 636,77
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+24 224,51	+33 397,16	+5 436,88	-7 447,53
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	109,54	112,00	101,74	97,65
- иные межбюджетные трансферты (тыс. руб.)	18 903,67	14 954,98	15 318,69	2 154,12
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	-6 608,18	-3 948,69	+363,71	-13 164,57
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	74,10	79,11	101,76	14,06
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов (тыс. руб.)	70,00	70,00	70,00	70,00
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+20,00	0,00	0,00	0,00
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	140,00	100,00	100,00	100,00

Как видно из таблицы №5, прогнозируемая сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по каждому году планируемого периода ниже уровня 2023 года. В 2024 году планируется уменьшение поступления безвозмездных трансфертов к уровню 2023 года на 12,16%, в 2025 году - уменьшение к уровню 2024 года на 8,57%, в 2026 году - уменьшение к уровню 2025 года на 8,79%.

Наибольшую долю в общем объеме безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в прогнозе на 2024-2026 годы занимают субвенции, доля которых составляет 57,07% от общего объема безвозмездных поступлений в 2024 году, 63,51% - в 2025 году, 67,99% - в 2026 году. Размер субвенций в 2024 году планируется к увеличению на 12,00% по отношению к уточненному плану на 2023 год, в 2025 году - планируется к увеличению по отношению к 2024 году на 1,74%, в 2026 году - планируется к уменьшению по отношению к 2025 году на 2,35%.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 25,87% в 2024 году, 26,79% в 2025 году, 29,37% в 2026 году. Размер дотаций в 2024 году снижается по отношению к 2023 году на 32,72%, в 2025 году - снижается по отношению к 2024 году на 5,34%, в 2026 году сохраняет уровень 2025 года.

Размер субсидий в 2024-2026 годах существенно ниже уровня 2023 года и демонстрирует уменьшение на 31,76% в 2024 году, на 57,69% в 2025 году, на 70,38% в 2026 году по сравнению с уровнем предыдущих годов.

Размер иных межбюджетных трансфертов уменьшается в 2024-2026 годах на 20,89% - в 2024 году, на 85,94% - в 2026 году и увеличивается на 1,76% - в 2025 году соответственно по отношению к уровню предыдущих годов.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета планирование безвозмездных поступлений из областного бюджета осуществлялось на основании распределения межбюджетных трансфертов бюджету Фурмановского муниципального района, утвержденных проектом Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

5. Анализ расходной части проекта бюджета Фурмановского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Проектом бюджета Фурмановского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предлагаются к утверждению в расходной части бюджета ассигнования в следующем объеме (таблица №6):

Таблица №6

Наименование показателя	2023 год		Проект бюджета		
	уточненный план	ожидаемое исполнение	2024 год	2025 год	2026 год
РАСХОДЫ (тыс. руб.)	970 091,20	943 872,44	815 280,15	754 534,21	722 257,55
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+150 620,02	+152 134,65	-154 811,05	-60 745,94	-32 276,66
<i>относительная динамика к предыдущему году (%)</i>	118,38	119,22	84,04	92,54	95,72

- на 2024 год расходы планируются в сумме 815 280,15 тыс. руб., что на 154811,05 тыс. руб. или на 15,96% меньше уточненного объема утвержденных на 2023 год расходов и на 128 592,29 тыс. руб. или на 13,62% меньше ожидаемого в текущем году исполнения;

- на 2025 год расходы планируются в сумме 754 534,21 тыс. руб., что на 60745,94 тыс. руб. или на 7,46% меньше объема прогнозируемых на 2024 год расходов;

- на 2026 год расходы планируются в сумме 722 257,55 тыс. руб., что на 32276,66 тыс. руб. или на 4,28% меньше объема прогнозируемых на 2025 год расходов.

Положениями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 4.4 Положения о бюджетном процессе установлено, что при формировании проекта бюджета района на очередной финансовый год и плановый период общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода предусматривается в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета района (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в Проекте решения о бюджете в составе расходов бюджета района предлагаются к утверждению условно утверждаемые расходы на 2025 год (первый год планового периода) в сумме 10 000,00 тыс. руб., на 2026 год (второй год планового периода) в сумме 20 200,00 тыс. руб.

Указанные бюджетные ассигнования в Проекте бюджета в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета не распределены и должны будут подлежать в

дальнейшем распределению по конкретным направлениям с учетом приоритетов бюджетной политики Фурмановского муниципального района.

5.1. Оценка структуры и направления расходов

В соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемые расходы распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Фурмановского муниципального района и не включенным в муниципальные программы направлениям деятельности органов местного самоуправления), группам видов расходов классификации расходов бюджета Фурмановского муниципального района.

Структура расходов бюджета Фурмановского муниципального района

Таблица №7

Наименование	2023 год уточненный план	Проект бюджета		
		2024 год	2025 год	2026 год
Общий объем расходов (без условно утверждаемых), тыс. руб.	970 091,20	815 280,15	744 534,21	702 057,55
<i>в том числе:</i>				
- расходы на реализацию муниципальных программ, тыс. руб.	897 090,61	773 679,16	716 508,33	668 960,17
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<i>92,47</i>	<i>94,90</i>	<i>96,24</i>	<i>95,29</i>
- непрограммные направления расходов, тыс. руб.	73 000,59	41 600,99	28 025,88	33 097,39
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<i>7,53</i>	<i>5,10</i>	<i>3,76</i>	<i>4,71</i>
Условно утверждаемые расходы, тыс. руб.	-	-	10 000,00	20 200,00
Всего расходов, тыс. руб.	970 091,20	815 280,15	754 534,21	722 257,55

Как видно из таблицы №7, расходы на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета района (без учета условно утверждаемых расходов) в 2024, 2025 и 2026 годах составляют соответственно 94,90%, 96,24% и 95,29%.

Структура и динамика расходов бюджета Фурмановского муниципального района по разделам классификации расходов бюджета Фурмановского муниципального района приведены в таблице №8.

Таблица №8

Раз- дел	Наименование	2022 год отчет, тыс. руб.	2023 год ожидаемое исполнение, тыс. руб.	Проект бюджета, тыс. руб.		
				2024 год	2025 год	2026 год
0100	Общегосударственные вопросы	100 683,50	111 648,70	116 524,87	115 822,89	111 652,25
	Темп роста, %	128,09	110,89	104,37	99,40	96,40
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	12,72	11,83	14,29	15,56	15,90
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	489,81	634,19	245,40	127,89	135,36
	Темп роста, %	85,47	129,48	38,70	52,11	105,84
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	0,06	0,07	0,03	0,02	0,02
0400	Национальная экономика	36 817,73	51 093,94	25 563,13	17 965,82	20 277,99
	Темп роста, %	127,68	138,78	50,03	70,28	112,87
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	4,65	6,27	3,14	2,41	2,89
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	30 877,96	67 049,85	44 303,86	3 511,22	3 511,22
	Темп роста, %	107,83	217,14	66,08	7,93	100,00
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	3,90	7,10	5,43	0,47	0,50
0700	Образование	593 808,32	652 392,32	581 249,63	568 509,16	534 024,14
	Темп роста, %	116,03	72,99	89,10	97,81	93,93
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	75,00	69,12	71,29	78,78	76,07
0800	Культура, кинематография	8 486,49	10 939,17	8 784,24	2 975,06	2 955,22
	Темп роста, %	85,50	128,90	80,30	33,87	99,33
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	1,07	1,16	1,08	0,40	0,42
1000	Социальная политика	19 372,39	33 428,83	22 345,36	23 959,30	16 472,21
	Темп роста, %	130,63	172,56	66,84	107,22	68,75
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	2,45	3,54	2,74	3,22	2,35
1100	Физическая культура и спорт	1 201,59	16 685,44	16 263,66	11 662,87	13 029,16
	Темп роста, %	106,60	1388,61	97,47	71,71	111,71
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	0,15	1,77	1,99	1,57	0,43
	ИТОГО РАСХОДЫ	791 737,79	943 872,44	815 280,15	744 534,21	702 057,55
	Условно утверждаемые расходы	-	-	-	10 000,00	20 200,00
	ВСЕГО РАСХОДЫ	791 737,79	943 872,44	815 280,15	754 534,21	722 257,55
	Темп роста, %	117,41	119,22	86,38	92,55	95,72

Как и в предыдущем периоде, в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов наибольшую долю в общем объеме прогнозируемых расходов бюджета района составят расходы по разделу 0700 «Образование», которая находится в диапазоне от 71,29% до 78,78% от общего объема расходов. Расходы на образование планируются

к утверждению в 2024 году в сумме 581 249,63 тыс. руб., в 2025 году - в сумме 568509,16 тыс. руб. и в 2026 году - в сумме 534 024,14 тыс. руб. Прослеживается тенденция к снижению расходов на образование в течении планируемого периода. Темп роста предлагаемых к утверждению расходов бюджета района на образование на 2024 год к уровню ожидаемого исполнения текущего года составит 89,10%, расходы уменьшатся на 71142,69 тыс. руб., в 2025 году расходы уменьшатся на 12740,47 тыс. руб. и составят 97,81% к предыдущему году, в 2026 году расходы уменьшатся на 34 485,02 тыс. руб. и составят 93,93% к уровню предыдущего года.

Расходные полномочия Фурмановского муниципального района в области образования направлены на повышение качества и доступности образования и определены с учетом необходимости обеспечения гарантированного бесплатного дошкольного и общего образования.

Кроме этого, снижение расходов в 2024 году, по сравнению с ожидаемым исполнением за текущий год, планируется по разделам:

- раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», расходы по которому составляют 0,03% в общих расходах бюджета. Снижение по данному разделу составляет 388,79 тыс. руб. или 61,30%;

- раздел 0400 «Национальная экономика», расходы по которому составляют 3,14% в общих расходах бюджета. Снижение по данному разделу составляет 25530,81 тыс. руб. или 96,86%;

- раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», расходы по которому составляют 5,43% в общих расходах бюджета. Снижение по данному разделу составляет 22 745,99 тыс. руб. или 94,57%.

- раздел 0800 «Культура и кинематография», расходы по которому составляют 1,08% в общих расходах бюджета. Снижение по данному разделу составляет 2154,93 тыс. руб. или 19,70%;

- раздел 1000 «Социальная политика», расходы по которому составляют 2,74% в общих расходах бюджета. Снижение по данному разделу составляет 11 083,47 тыс. руб. или 97,26%;

- раздел 1100 «Физическая культура и спорт», расходы по которому составляют 1,99% в общих расходах бюджета. Снижение по данному разделу составляет 421,78 тыс. руб. или 2,53%.

Рост расходов в 2024 году, по сравнению с ожидаемым исполнением за текущий год, планируется только по разделу раздел 0100 «Общегосударственные расходы», расходы по которому составляют 14,29% в общих расходах бюджета. Рост по данному разделу составляет 4 876,17 тыс. руб. или 4,37%.

В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов бюджет Фурмановского муниципального района сохраняет свою социальную направленность. Как и в предыдущем периоде, в 2024-2026 годах наибольшую долю в структуре расходов местного бюджета составят расходы на социальную сферу (образование, культура, физическая культура, социальная политика).

5.2. Анализ муниципальных программ Фурмановского муниципального района и непрограммных расходов

В соответствии с нормами статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета Фурмановского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов в соответствии с Перечнем муниципальных программ Фурмановского

муниципального района, утвержденным Постановлением администрации Фурмановского муниципального района от 16.09.2013 №753 в действующей редакции, на основе 13 муниципальных программ.

Как уже отмечалось выше, расходы на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета района (без учета условно утверждаемых расходов) в 2024, 2025 и 2026 годах составляют соответственно 94,90%, 96,24% и 95,29%.

Анализ бюджетных ассигнований, направленных на ресурсное обеспечение муниципальных программ, произведен на основании паспортов проектов муниципальных программ, представленных в Совет Фурмановского муниципального района одновременно с Проектом бюджета.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией.

В соответствии с пунктом 1 статьи 179 БК РФ все муниципальные программы Фурмановского муниципального района утверждены правовыми актами администрации Фурмановского муниципального района.

Проверкой соблюдения установленного администрацией Фурмановского муниципального района срока утверждения изменений в действующие муниципальные программы установлено, что новые редакции действующих муниципальных программ, подготовленные в рамках проведения их плановой корректировки, на момент проведения экспертизы Проекта бюджета и составления настоящего Заключения не утверждены. На экспертизу представлены паспорта проектов новых редакций (скорректированных) муниципальных программ, что не противоречит положениям статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение муниципальных программ Фурмановского муниципального района в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов, приведено в таблице №9.

Таблица №9

№ п/п	Наименование муниципальной программы (МП)	2023 год уточненный план, тыс. руб.	Проект бюджета, тыс. руб.		
			2024 год	2025 год	2026 год
1	МП «Развитие образования Фурмановского муниципального района»	629 724,77	568 546,45	558 150,54	525 132,77
	<i>Темп роста, %</i>	<i>106,16</i>	<i>90,28</i>	<i>98,17</i>	<i>94,08</i>
	<i>Удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<i>70,20</i>	<i>73,49</i>	<i>77,90</i>	<i>78,50</i>
2	МП «Развитие культуры Фурмановского муниципального района»	43 969,56	24 031,05	22 948,46	22 928,62
	<i>Темп роста, %</i>	<i>в 3,79 раз</i>	<i>54,65</i>	<i>95,50</i>	<i>99,91</i>

№ п/п	Наименование муниципальной программы (МП)	2023 год уточненный план,	Проект бюджета, тыс. руб.		
			2024 год	2025 год	2026 год
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	4,90	3,11	3,20	3,43
3	МП «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МКУ «МФЦ»	10 516,95	10 950,18	10 950,18	10 950,18
	Темп роста, %	115,88	104,12	100,00	100,00
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	1,17	1,42	1,53	1,64
4	МП «Забота и поддержка»	12 377,69	0,00	0,00	0,00
	Темп роста, %	108,35	-	-	-
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	1,38	-	-	-
5	МП «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района»	65 870,48	57 864,55	57 864,55	57 864,55
	Темп роста, %	109,34	87,85	100,00	100,00
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	7,34	7,48	8,08	8,65
6	МП «Земельные отношения Фурмановского муниципального района»	578,60	132,00	192,00	192,00
	Темп роста, %	93,26	22,81	145,45	100,00
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	0,06	0,02	0,03	0,03
7	МП «Безопасный район»	4 606,53	5 193,05	4 868,07	4 933,07
	Темп роста, %	122,94	112,73	93,74	101,34
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	0,51	0,67	1,17	0,74
8	МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района»	46 756,37	57 045,83	17 738,78	10 292,11
	Темп роста, %	в 3,02 раз	122,01	31,10	58,02
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	5,21	7,37	2,48	1,54

№ п/п	Наименование муниципальной программы (МП)	2023 год уточненный план,	Проект бюджета, тыс. руб.		
			2024 год	2025 год	2026 год
9	МП «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района»	29 273,21	15 624,18	15 976,08	14 876,47
	<i>Темп роста, %</i>	<i>102,91</i>	<i>53,37</i>	<i>102,25</i>	<i>93,12</i>
	<i>Удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<i>3,26</i>	<i>2,02</i>	<i>2,23</i>	<i>2,22</i>
10	МП «Развитие гражданского общества на территории Фурмановского муниципального района»	800,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Темп роста, %</i>	<i>108,95</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	<i>Удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<i>0,09</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
11	МП «Управление муниципальными финансами Фурмановского муниципального района»	10 321,79	10 061,01	10 035,41	9 975,01
	<i>Темп роста, %</i>	<i>105,55</i>	<i>97,47</i>	<i>99,75</i>	<i>99,40</i>
	<i>Удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<i>1,15</i>	<i>1,30</i>	<i>1,40</i>	<i>1,49</i>
12	МП «Благоустройство Фурмановского муниципального района»	1 628,77	1 890,17	1 890,17	1 890,17
	<i>Темп роста, %</i>	<i>74,63</i>	<i>116,05</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>
	<i>Удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<i>0,18</i>	<i>0,24</i>	<i>0,26</i>	<i>0,28</i>
13	МП «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района»	7 418,65	6 479,16	6 251,79	1 797,98
	<i>Темп роста, %</i>	<i>45,41</i>	<i>87,34</i>	<i>96,49</i>	<i>28,76</i>
	<i>Удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<i>0,83</i>	<i>0,84</i>	<i>0,87</i>	<i>0,27</i>
14	МП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фурмановского муниципального района»	166,67	2 093,90	1 373,68	0,00

№ п/п	Наименование муниципальной программы (МП)	2023 год уточненный план,	Проект бюджета, тыс. руб.		
			2024 год	2025 год	2026 год
	Темп роста, %	37,76	в 12,56	65,60	-
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	0,02	0,27	0,19	-
15	МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Фурмановского муниципального района на период 2021-2025 годы»	17 820,12	0,00	0,00	0,00
	Темп роста, %	174,11	-	-	-
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	1,99	-	-	-
16	МП «Развитие физической культуры и спорта на территории Фурмановского муниципального района»	15 260,45	13 767,63	8 268,62	8 127,24
	Темп роста, %	-	90,22	60,06	98,29
	Удельный вес в общем объеме расходов, %	1,70	1,78	1,15	1,21
	ИТОГО	897 090,61	773 679,16	716 508,33	668 960,17
	Темп роста, %	115,98	86,24	92,61	93,36

Наибольший объем бюджетных ассигнований, как и в предыдущие периоды, планируется на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Фурмановского муниципального района»: в 2024 году - в сумме 568546,45 тыс. руб., в 2025 году - в сумме 558 150,54 тыс. руб., в 2026 году - в сумме 525132,77 тыс. руб., что составляет соответственно 73,49%, 77,90% и 78,50% от общего объема ассигнований, направленных на реализацию муниципальных программ. По данной муниципальной программе отмечается снижение бюджетных ассигнований в 2024 году по сравнению с уточненным планом на 2023 год на 9,72%.

Рост объема бюджетных ассигнований в Проекте бюджета в 2024 году по сравнению с уточненным планом на 2023 год планируется только по пяти программам: «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МКУ «МФЦ» - на 4,12%, «Безопасный район» - на 12,73%, «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района» - на 22,01%, «Благоустройство Фурмановского муниципального района» - на 16,05%, «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции сырья и продовольствия Фурмановского муниципального района» - в 12,56 раз. По всем остальным муниципальным программам планируется снижение объема бюджетных ассигнований на 2024 год по сравнению с уточненным планом на 2023 год.

По трем муниципальным программам бюджетные ассигнования на 2024-2026 годы не планируются, в том числе:

- по муниципальной программе «Забота и поддержка»;
- по муниципальной программе «Развитие гражданского общества на территории Фурмановского муниципального района»;
- по муниципальной программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Фурмановского муниципального района на период 2021-2025 годы».

По муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции сырья и продовольствия Фурмановского муниципального района» не планируются бюджетные ассигнования на 2026 год.

Проверкой соответствия объемов плановых бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета Фурмановского муниципального района на реализацию муниципальных программ, объемам потребности в бюджетных средствах, приведенным в паспортах проектов новых редакций муниципальных программ расхождений не выявлено.

Кроме расходов, предусмотренных на финансирование программных мероприятий, в Проекте бюджета предусмотрены расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления: на 2024 год - в сумме 41 600,99 тыс. руб., на 2025 год - в сумме 28 025,88 тыс. руб., на 2026 год - в сумме 33 097,39 тыс. руб. Их доля составит соответственно 5,10%, 3,76%, 4,71% в общем объеме планируемых к распределению расходов (без учета условно утверждаемых расходов), (таблица №10).

Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления

Таблица №10

Наименование	Уточненный план на 2023 год, тыс. руб.	Проект, тыс. руб.		
		2024 год	2025 год	2026 год
1. Непрограммные направления деятельности представительных органов	3 186,56	2 969,54	2 949,07	2 958,62
из них:				
Обеспечение функций представительных органов местного самоуправления	578,18	38,60	38,60	38,60
Обеспечение функционирования Контрольно – счетной комиссии Фурмановского муниципального района	2 443,61	2 671,53	2 651,06	2 660,60
Расходы на исполнение полномочий внешнего муниципального финансового контроля Фурмановского городского поселения	0,10	0,10	0,10	0,10
Материальное вознаграждение почетным гражданам, награжденным Почетной грамотой, другие премии	121,68	100,00	100,00	100,00
Материальное вознаграждение почетным гражданам Фурмановского муниципального района	43,00	159,32	159,32	159,32
2. Непрограммные направления деятельности исполнительных органов	68 180,19	36 944,92	23 336,57	28 399,39
из них:				
Оплата членских взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований»	115,22	101,71	101,71	101,71
Взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов	103,19	122,93	122,93	122,93
Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	1 432,20	0,00	0,00	0,00
Осуществление перевозок автомобильным транспортом по регулируемым тарифам	6 272,55	7 299,54	0,00	4 785,47
Обеспечение выполнения функций муниципального казенного	2 288,20	19 053,02	18 783,13	19 053,02

Наименование	Уточненный план на 2023 год, тыс. руб.	Проект, тыс. руб.		
		2024 год	2025 год	2026 год
учреждения «Центр обеспечения деятельности Администрации Фурмановского муниципального района»				
Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление переданных полномочий Фурмановского муниципального района на содержание муниципального жилищного фонда	1 285,98	836,83	836,83	836,83
Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление переданных полномочий Фурмановского муниципального района по созданию условий для обеспечения сельских поселений услугами организаций культуры	8 222,36	5 809,21	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление переданных полномочий Фурмановского муниципального района по организации в границах сельских поселений газоснабжения населения	2 332,86	1 503,02	1 503,02	1 503,02
Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление переданных полномочий Фурмановского муниципального района по организации и обустройству мест массового отдыха населения, включая обеспечение свободного доступа граждан к водным объектам общего пользования и их береговым полосам	288,77	332,45	332,45	332,45
Иные межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений Фурмановского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения по участию в организации деятельности по накоплению (в том числе раздельному накоплению), сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов	1 127,99	1 288,60	1 288,60	1 288,60
Иные межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений Фурмановского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения Фурмановского муниципального района по организации в границах поселений электро-, водоснабжения населения и водоотведения	2 004,68	0,00	0,00	0,00
Субсидии бюджетам сельских поселений Фурмановского муниципального района в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления поселений по вопросам местного значения поселений на выполнение мероприятий по реализации наказов избирателей по избирательным округам Фурмановского муниципального района	650,00	0,00	0,00	0,00
Субсидии бюджетам поселений Фурмановского муниципального района в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления поселений по вопросам местного значения поселений	36 004,60	0,00	0,00	0,00
Выполнение мероприятий по реализации наказов избирателей по избирательным округам Фурмановского муниципального района	250,00	0,00	0,00	0,00
Субсидия на организацию и проведение массовых мероприятий	2 540,29	0,00	0,00	0,00
Денежное вознаграждение лучшему участковому уполномоченному полиции по Фурмановскому району	10,00	10,00	10,00	10,00
Исполнение судебных актов по искам к Фурмановскому муниципальному району	309,00	230,00	230,00	230,00
Укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций	1 684,21	0,00	0,00	0,00
Расходы на ежемесячную оплату за право ограниченного пользования на условиях частного сервитута частью земельного участка	200,00	0,00	0,00	0,00
Мероприятия по созданию системы - 112 региона	141,62	122,23	127,89	135,36
Расходы, связанные с реализацией предложения взыскателю оставить не реализованное имущество за собой	916,46	0,00	0,00	0,00
Услуги по расширенному банковскому сопровождению контрактов, предметом которых являются поставки товаров,	0,001	0,001	0,001	0,001

Наименование	Уточненный план на 2023 год, тыс. руб.	Проект, тыс. руб.		
		2024 год	2025 год	2026 год
выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд				
Прокладка сетей канализации	0,00	235,38	0,00	0,00
3. Реализация государственных полномочий	1 630,35	1 683,02	1 736,74	1 735,87
Осуществление государственных полномочий по расчету и предоставления бюджетам поселений субвенций по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	2,550	0,97	0,86	0,00
Осуществление отдельных полномочий в сфере административных правонарушений	19,20	16,95	16,95	16,95
Осуществление государственных полномочий по созданию и организации комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	1 152,54	1 219,60	1 262,87	1 262,87
Реализация государственных полномочий в области обращения с животными в части организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	456,053	445,50	456,05	456,05
4. Реализация полномочий сельских поселений Фурмановского муниципального района	3,50	3,50	3,50	3,50
из них:				
Формирование и размещение муниципального заказа	0,500	0,500	0,500	0,500
Создание условий для обеспечения сельского поселения услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания	0,500	0,500	0,500	0,500
Разработка прогноза социально-экономического развития поселения	0,500	0,500	0,500	0,500
Формирование и исполнение бюджета поселения	0,500	0,500	0,500	0,500
Контроль за исполнением бюджета поселения	0,500	0,500	0,500	0,500
Осуществление контроля, предусмотренного ч.5 ст.99 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	0,500	0,500	0,500	0,500
Исполнение полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля	0,500	0,500	0,500	0,500
Всего непрограммные направления деятельности	73 000,59	41 600,99	28 025,88	33 097,39

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета по непрограммным направлениям деятельности на 2024-2026 годы занимают расходы на непрограммные направления деятельности исполнительных органов: в 2024 году - 88,81%, в 2025 году - 83,27%, в 2026 году - 85,81%. По отношению к уточненному плану на 2023 год, расходы по непрограммным направлениям в 2024 году снижаются на 31 399,60 тыс. руб. или на 43,01%.

6. Анализ и оценка источников финансирования дефицита бюджета

Проект бюджета Фурмановского муниципального района на 2024 год сформирован с дефицитом в размере 23 526,24 тыс. руб., на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован как сбалансированный и бездефицитный.

В соответствии с приложением 3 к проекту Решения Совета Фурмановского муниципального района «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в составе источников финансирования дефицита бюджета в 2024 году запланировано снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Данные факты в отношении дефицита бюджета не противоречат положениям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Выводы

Представленный проект Решения Совета Фурмановского муниципального района «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2025 годов» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, иным федеральным законам, Положению о бюджетном процессе в Фурмановском муниципальном районе, иным нормативным правовым актам в сфере бюджетных правоотношений и может быть рекомендован к утверждению Советом Фурмановского муниципального района в первом чтении.

**Председатель Контрольно-счетной комиссии
Фурмановского муниципального района**

А.М. Двоеглазов