**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области «О бюджете муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (второе чтение)**

**р.п. Николаевка 12 декабря 2023 года**

Заключение Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на проект бюджета муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее проект) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области от 06.09.2006 № 238, Положения о Контрольно-счётной палате муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области от 15.12.2021 № 203.

Проект внесен Администрацией муниципального образования «Николаевский район Ульяновской области на рассмотрение Совета депутатов муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области (10 ноября 2023 года) в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, то есть не позднее 15 ноября 2023 года.

Разработка проекта бюджета в основном осуществлялась в соответствии с графиком подготовки и рассмотрения проекта бюджета муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Постановлением Администрации муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области от 30.10.2023 № 1096 утверждён перечень муниципальных программ, действующих на территории муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области в 2024 году (с изменениями, утвержденными постановлением от 29.11.2023 № 1183).

Постановлением Администрации муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области от 09.11.2023 № 1130 утверждены Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики разработаны с учётом целей, сформулированных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.02.2023, стратегии социально-экономического развития Ульяновской области до 2030 года, стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области до 2030 года, муниципальных программ муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области.

Налоговая политика на 2024 год и на налоговый период 2025 и 2026 годов обеспечивает преемственность целей и задач налоговой политики предыдущего периода и ориентирована на формирование благоприятных условий развития инвестиционной и предпринимательской деятельности на территории района, а также на сохранение социальной стабильности в обществе. Основной целью налоговой политики на 2024-2026 годы остается обеспечение сбалансированности и устойчивости районного бюджета с учётом текущей экономической ситуации.

Основными направлениями налоговой политики являются:

- обеспечение роста доходов консолидированного бюджета района за счет повышения эффективности администрирования действующих налоговых платежей и сборов;

- проведение сбалансированной налоговой политики, соблюдающей интересы бизнеса и поддержку социального сектора экономики, при условии обеспечения преемственности налоговой политики в части социальной и инвестиционной направленности;

- увеличение доходности муниципального имущества, переданного в аренду, повышение эффективности использования муниципальной собственности, вовлечение в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов недвижимости и земельных участков, осуществление земельного контроля;

- сокращение недоимки по налогам в бюджет района и бюджеты поселений путем продолжения работы, направленной на повышение собираемости в бюджет района, проведение претензионной работы с неплательщиками;

- расширение налогооблагаемой базы по имущественным налогам, в том числе за счет выявления правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости;

- организация работы по проведению мероприятий по легализации оплаты труда и обеспечению полноты поступлений в бюджет налога на доходы физических лиц;

- содействие вовлечению граждан в предпринимательскую деятельность и сокращение неформальной занятости;

- ежегодное проведение оценки эффективности налоговых расходов, обусловленных предоставлением льгот по местным налогам;

- отмена или уточнение льготных режимов по результатам проведенной оценке в случае выявления их неэффективности, предоставление налоговых льгот на ограниченный период в соответствии с целями политики района;

- проведение мероприятий по повышению эффективности управления муниципальной собственности.

Бюджетная политика муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов направлена на обеспечение социальной и экономической стабильности района, долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы.

Базовый вариант прогноза социально-экономического развития Николаевского района Ульяновской области на 2024 год и на плановый период до 2026 годов предусматривает рост экономики в 2024 году по сравнению с 2022-2023 годами и рост экономики в 2025-2026 годах, в том числе:

- в сельском хозяйстве рост производства 101 %,

- в обрабатывающих производствах промышленности 101% ,

- в торговле со 104,2 % в 2024 году до 102,8 % в 2026 году.

Таблица 1

Основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области

на 2024 год и на плановый период 2025–2026 годов.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Единица**  **измерения** | **2023**  **год** | **2024**  **год** | **2025**  **год** | **2026**  **год** |
| Продукция  сельского  хозяйства (в млн. руб) | млн. рублей  в % к предыдущему году | 1422,2  105 | 1436,4  101 | 1460,8  101,7 | 1475,5  101 |
| Продукция  обрабатывающих  производств | в % к предыдущему  году | 101 | 101 | 101 | 101 |
| Розничная торговля | в % к предыдущему году | 110 | 104,2 | 102,9 | 102,8 |
| Инвестиции в основной капитал | в % к предыдущему году | 30,8 | 105,5 | 105,6 | 105,7 |
| Доходы консолидированного бюджета МО «Николаевский район» (в млн. руб.) | млн. рублей  темп роста, % | 720,3  99,6 | 721,8  100,2 | 718,7  99,6 | 744,7  103,6 |
| Фонд начисленной заработной платы | Темп роста, % | 103 | 105 | 105 | 105 |

По показателям социально-экономического развития муниципальное образование занимало в 2021 году –10 место, в 2022 году – 10 место среди районов Ульяновской области.

С проектом бюджета муниципального образования «Николаевский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлены на утверждение Совета депутатов района показатели и характеристики в соответствии со статьёй 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Общий объем доходов на 2024 год в сумме 695234,42448 тысяч рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 610430,12448 тысяч рублей. Общий объем расходов местного бюджета в сумме 695234,42448 тысяч рублей. Дефицит бюджета муниципального образования «Николаевский район» на 2024 год в сумме 0,00 тысяч рублей.

Общий объем доходов на 2025 год в сумме 689569,80382 тысяч рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 600504,00382 тысяч рублей. Общий объем расходов местного бюджета в сумме 689569,80382 тысяч рублей. Дефицит бюджета муниципального образования «Николаевский район» на 2025 год в сумме 0,00 тысяч рублей.

Общий объем доходов на 2026 год в сумме 713344,98768 тысяч рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 620583,88768 тысяч рублей. Общий объем расходов местного бюджета в сумме 713344,98768 тысяч рублей. Дефицит бюджета муниципального образования «Николаевский район» на 2026 год в сумме 0,00 тысяч рублей.

**ДОХОДЫ**

Расчёты доходной части бюджета муниципального образования «Николаевский район» произведены исходя, из действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Ульяновской области. При планировании учтены изменения законодательства, вступающие в силу с начала очередного финансового года.

Проект бюджета муниципального образования «Николаевский район» в части собственных доходов на 2024 год рассчитан в сумме 84804,3 тысячи рублей (к ожидаемым доходам 2023 года – 96,9 %, к фактическим за 2022 год – 86,6 %), в том числе: налоговые доходы составляют 97,2 % (82454,3 тысячи рублей) от общей суммы собственных доходов, неналоговые доходы – 2,8 % (2350,00 тысяч рублей). На 2025 год собственные доходы планируются в сумме 89065,8 тысяч рублей, на 2026 год собственные доходы планируются в сумме 92761,1 тысячи рублей.

**Налог на прибыль, доходы**

Основным доходным источником бюджета муниципального образования «Николаевский район» является налог на доходы физических лиц – 44212,3 тысячи рублей – 52,1 % от собственных доходов, 112,1 % к фактическому исполнению 2022 года.

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц рассчитан от ожидаемого исполнения 2023 года. Налог на доходы физических лиц в 2024 году будет поступать в бюджет муниципального района от городского поселения в размере 15 %, от сельских поселений в размере 23 %.

На плановый период 2025 и 2026 года налог на доходы физических лиц планируется в сумме 47705,1 тысяч рублей и 51044,4 тысячи рублей соответственно.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые**

**на территории Российской Федерации**

Акцизы по подакцизным товарам (акцизы на нефтепродукты), производимым на территории Российской Федерации планируются, исходя из норматива, в размере 13242,6 тысяч рублей в 2024 году, 13711,8 тысяч рублей в 2025 году, 13711,8 тысяч рублей в 2026 году.

**Налоги на совокупный доход**

Налоги на совокупный доход в бюджете муниципального образования «Николаевский район» запланированы в 2024 году в объеме 22152,4 тысячи рублей (к ожидаемому поступлению 2023 года – 104,7 %, к факту 2022 года – 98 %) представлены налогом, взимаемым в связи с применением упрощённой системы налогообложения, единым сельскохозяйственным налогом, налогом, взимаемым в связи с применением патентной системы налогообложения.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, планируется на 2024 год в сумме 19450,0 тысячи рублей.

Прогноз по единому сельскохозяйственному налогу составлен Управлением по экономике и сельскому хозяйству Администрации муниципального образования «Николаевский район» на основании расчётов налогооблагаемой базы на 2024 год и динамики поступлений данного налога за предыдущие годы, в сумме 751,0 тысяча рублей. На 2025-2026 годы 958,5 и 1226,5 тысяч рублей соответственно. Единый сельхозналог зачисляется в бюджет муниципального района от городского поселения - 50%, от сельских поселений - 70%.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2024 год запланирован в сумме 1951,4 тысячи рублей, к ожидаемому исполнению 2023 года – 78,1 %.

**Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых**

Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых запланирован на 2024 год в сумме 297,0 тысяч рублей, на 2025 год – 304,0 тысячи рублей, на 2026 год запланировано – 312,00 тысяч рублей.

**Государственная пошлина**

Госпошлина запланирована на 2024-2026 годы по 2550,0 тысяч рублей ежегодно, выше уровня 2022 года на 1,3 %, выше уровня ожидаемого поступления 2023 года на 41,7 %. Госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями зачисляется 100 % в бюджет муниципального района.

**Доходы от использования имущества, находящегося**

**в государственной и муниципальной собственности**

Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности, подлежащие зачислению в консолидированный бюджет муниципального образования «Николаевский район» на 2024 год спрогнозированы Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Администрации муниципального образования «Николаевский район» в сумме 1180,0 тысяч рублей, к факту 2022 года – 58 %, к ожидаемому исполнению 2023 года – 51%. На 2025 год запланировано доходов – 1265,0 тысяч рублей, на 2026 год запланировано доходов – 1315,0 тысяч рублей.

**Платежи при пользовании природными ресурсами**

Плата за негативное воздействие на окружающую среду на 2024-2026 годы запланирована в сумме по 150,00 тысяч рублей, к ожидаемым доходам 2023 года – 31,3 %.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и**

**компенсации затрат государства**

Доходы от оказания платных услуг запланированы на 2024-2026 годы в сумме 250,0 тысяч рублей ежегодно на основании смет доходов и расходов казенных учреждений (88,5 % от ожидаемого поступления платных услуг в 2023 году).

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы на основе проектов прогнозного плана приватизации на 2024 год Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Администрации муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области в сумме 270,0 тыс. рублей (доходы от продажи земельных участков), к ожидаемому исполнению 2023 года – 5,9 %. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2025 год запланированы в сумме 270,0 тысяч рублей, на 2026 год в сумме 300,0 тысяч рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Штрафы, санкции, возмещение ущерба запланированы на 2024-2026 год в сумме по 400,00 тысяч рублей ежегодно (к факту 2022 года – 3,7 %, к ожидаемым поступлениям 2023 года – 20,3 %). Снижение показателей на 2024-2026 годы по сравнению с 2022-2023 годами произошло из-за поступления разовых платежей по штрафам за нарушение лесного законодательства.

**Прочие неналоговые доходы**

Запланированы на 2024 – 2026 годы инициативные платежи, зачисляемые в бюджет района в сумме 100,0 тысяч рублей ежегодно.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления на 2024 год запланированы в сумме 610430,12448 тысяч рублей (106,6 % к фактическим поступлениям 2022 года), в том числе дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 202291,7 тысяч рублей, субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 33338,87548 тысяч рублей, субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 333067,249 тысяч рублей, иные межбюджетные трансферты – 41732,3 тысячи рублей.

Безвозмездные поступления на 2025 год запланированы в сумме 600504,00382 тысячи рублей. Безвозмездные поступления на 2026 год запланированы в сумме 620583,88768 тысяч рублей.

**РАСХОДЫ**

Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области, утверждёнными приказом Управления финансов Администрации муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области от 24.12.2018 № 50 (с изменениями).

Планирование бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации и Ульяновской области с учётом разграничения расходных полномочий, а объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Николаевского района и направлений деятельности, не входящих в муниципальные программы, сформированы на основе основных подходов:

- на выплату заработной платы с начислениями работникам бюджетной сферы рассчитаны и предусмотрены с учётом выполнения задач, поставленных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- обеспеченность бюджетных ассигнований на выплату заработной платы с начислениями работникам бюджетных учреждений предусмотрены на 11,1 месяцев;

- бюджетные ассигнования на выплату заработной платы с начислениями работникам муниципальных школ и детских садов выплачиваемая за счёт субвенций из областного бюджета предусмотрены в полном объеме;

- бюджетные ассигнования на выплату заработной платы рассчитаны с учётом увеличения размера МРОТ в соответствии с прогнозными показателями Министерства финансов РФ с 01.01.2024 до 19242,0 рубля;

- бюджетные ассигнования на софинансирование средств областного бюджета, направленных на реализацию национальных проектов по уже заключенным соглашениям предусмотрены в полном объеме;

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда определён в полном объёме от расчётной потребности;

- учтена необходимость выполнения обязательств по двухгодичным и трёхлетним контрактам.

Общий объем расходов на 2024 год запланирован в сумме 695234,42448 тысяч рублей, против первоначально утвержденного бюджета на 2023 год, с увеличением на 29997,12448 тысяч рублей или на 4,52 %. На 2025 год – 689569,80382 тысячи рублей, на 2026 год – 713344,98768 тысяч рублей.

В целом структура расходов бюджета муниципального образования «Николаевский район» на 2024 год не претерпела существенных изменений.

По прежнему, наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы на образование, культуру, социальную политику, финансовую помощь бюджетам муниципальных образований Николаевского района.

**Общегосударственные вопросы**

Объем расходов по разделу «Общегосударственные расходы» запланирован на 2024 год в сумме **70823,614 тысяч рублей**, что выше уровня 2022 года (на 2,8 %), ниже ожидаемого уровня 2023 года на 0,3 %. На функционирование законодательных органов запланировано – 1436,7 тысяч рублей, местных администраций – 33768,2 тысячи рублей, главы местной администрации – 2348,0 тысяч рублей, финансовых органов – 8751,545 тысяч рублей, в резервный фонд Администрации муниципального образования «Николаевский район» запланировано – 1000,0 тысяч рублей.

На другие общегосударственные вопросы запланировано – 23519,169 тысяч рублей, в том числе:

- на содержание МУ «Транссервис» – 15997,8тысяч рублей,

- на функционирование ОМС (архив), финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с хранением, комплектованием, учётом и использованием архивных документов – 1222,3 тысяч рублей,

- на осуществление отдельных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов – 1,913 тысяч рублей,

- на организацию и обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав – 978,7 тысяч рублей,

- на определение перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях – 3,456 тысяч рублей,

- на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с проведением на территории Ульяновской области публичных мероприятий –8,2 тысяч рублей,

- МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами МО «Николаевский район» – 5066,8 тысяч рублей (в том числе реализация государственной политики в области приватизации и управления муниципальной собственностью – 775,0 тысяч рублей, финансовое обеспечение Комитета по управлению имуществом – 4291,8 тысяч рублей),

- на муниципальную программу «Развитие молодежной политики в МО «Николаевский район» Ульяновской области» - 10,0 тысяч рублей,

- на муниципальную программу «Гражданское общество и государственная национальная политика в муниципальном образовании «Николаевский район» Ульяновской области на 2021–2025 годы» - 200,0 тысяч рублей,

- на программу «Противодействие коррупции в муниципальном образовании «Николаевский район» на 2023-2025 годы – 5,0 тысяч рублей,

- на муниципальную программу «Комплексные меры по противодействию злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту, профилактике пьянства и алкоголизма в муниципальном образовании «Николаевский район» на 2022-2024 годы» - 25,0 тысяч рублей.

**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланировано на 2024 год **1225,492 тысячи рублей** (к ожидаемым расходам 2023 года – 97,2 %). В том числе:

- на осуществление переданных полномочий в соответствии ФЗ «Об актах гражданского состояния» (ЗАГС) – 832,88 тысяч рублей,

- на гражданскую оборону – 373,012 тысяч рублей (на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий предусмотрено 82,012 тысяч рублей, на муниципальную программу «Комплексные меры по профилактике правонарушений, противодействию терроризму и экстремизму на территории муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2023-2025 годы» – 291,0 тысяч рублей),

- на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность (на муниципальную программу «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах муниципального образования «Николаевский район» и за границами городского и сельских населённых пунктов на 2023-2025 годы») – 10,0 тысяч рублей,

- на мероприятия по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья – 9,6 тысяч рублей.

**Национальная экономика**

По разделу «Национальная экономика» на 2024 год расходы предусмотрены в сумме **35078,2 тысячи рублей** (к фактическим расходам 2022 года – 77,9 %, к ожидаемым расходам 2023 года – 55,0 %), из них:

- на мероприятия по отлову безнадзорных домашних животных – 151,6 тысяч рублей,

- на муниципальную программу «Развитие транспортной системы МО «Николаевский район» Ульяновской области на 2023-2027 годы» подпрограмма «Обеспечение населения муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области качественными услугами пассажирского транспорта в 2020-2024 годах» - 1530,0 тысяч рублей,

- на подпрограмму «Безопасные и качественные дороги муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2023-2027 годы» - 33242,6 тысяч рублей,

- на финансовое обеспечение обязательств, связанных с передачей полномочий по утверждению генеральных планов поселения, правил землепользования и застройки – 4,0 тысячи рублей,

- на МП «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории МО «Николаевский район» Ульяновской области на 2023-2025 годы» - 150,0 тысяч рублей.

**Жилищно-коммунальное хозяйство**

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год запланированы расходы в сумме **21102,833** тысячи рублей (к ожидаемым расходам 2023 года – 85,4 %, к фактическим расходам 2022 года – 90,0 %).

По подразделу «Жилищное хозяйство» запланировано 16,8 тысяч рублей. Из них:

- средства на передачу (принятие) части полномочий – направление уведомления о соответствии или несоответствии указанных в уведомлении о планируемых строительстве или реконструкции объекта индивидуального жилищного строительства установленным параметрам и допустимости размещения на земельном участке – 1,6 тысяч рублей,

- средства на передачу (принятие) части полномочий по решению вопросов местного значения направление уведомления о соответствии или несоответствии построенных или реконструированных объектов индивидуального жилищного строительства требованиям законодательства о градостроительной деятельности – 1,6 тысяч рублей,

- иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с передачей полномочия по решению вопросов местного значения в части обеспечения, проживающих в поселении и нуждающихся в помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилого строительства – 9,6 тысяч рублей,

- иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с передачей полномочия по решению вопросов местного значения в части признание помещения пригодным (непригодным) для проживания – 4,0 тысячи рублей.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 1182,324 тысячи рублей:

- иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с передачей полномочия по решению вопросов местного значения в части организации в границах поселения электро-тепло-газо-и водоснабжения населения, водоотведения – 560,0 тысяч рублей,

- на подпрограмму «Обращение с твёрдыми коммунальными отходами на территории муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области планируется израсходовать 622,324 тысячи рублей.

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 52,8 тысячи рублей:

- иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с передачей полномочия по решению вопросов местного значения в части организации ритуальных услуг и содержание мест захоронения в сумме 9,6 тысяч рублей;

- иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с передачей полномочия по решению вопросов местного значения в части организации сбора и вывоза бытовых отходов и мусора в сумме 24,0 тысячи рублей;

- иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с передачей полномочия по решению вопросов местного значения в части создания условий для массового отдыха населения, включая обеспечение свободного доступа граждан к водным объектам общего пользования и их береговым полосам – 9,6 тысяч рублей;

- иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с передачей полномочия по решению вопросов местного значения в части сохранения, использования и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности поселения, охрана объектов культурного наследия местного (муниципального) значения, расположенных на территории поселения в сумме 9,6 тысяч рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы запланированы на 2024 год в сумме 19850,909 тысяч рублей. По данному подразделу запланированы:

- средства на содержание учреждения по чистке и уборке в сумме 19546,0 тысяч рублей,

- финансовое обеспечение расходного обязательства, связанного с установлением нормативов потребления населением твёрдого топлива в сумме 9,0 тысяч рублей,

- на муниципальную программу «Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области» - 295,909 тысяч рублей (в том числе на подпрограмму «Чистая вода» 250,00 тысяч рублей, на подпрограмму «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области – 45,909 тысяч рублей).

**Охрана окружающей среды**

По разделу на охрану окружающей среды на 2024 год запланированы расходы в сумме **225,0** **тысяч рублей** по муниципальной программе «Охрана окружающей среды и восстановление природных ресурсов муниципального образования «Николаевский район» на 2024-2027 годы» на финансовое обеспечение по ликвидации мест несанкционированного размещения отходов.

**Образование**

Расходы на образование на 2024 год запланированы в сумме **435990,567** **тысяч рублей**, к факту 2022 года 108,6 %, к ожидаемым расходам 2023 года – 110,5 %.

Расходы на **дошкольное образование** запланированы в сумме 36984,0 тысяч рублей, к расходам 2022 года – 89,3 %, к ожидаемым расходам 2023 года – 105,4 %. В том числе:

- на содержание детских дошкольных учреждений – 11898,0 тысяч рублей,

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 25086,0 тысяч рублей,

На **общее образование** расходы запланированы по муниципальной программе «Развитие и модернизация образования в муниципальном образовании «Николаевский район» Ульяновской области» в сумме 354887,842 тысячи рублей, к фактическим расходам 2022 года – 111,9 %, к ожидаемым расходам 2023 года – 113,8 %. В том числе запланировано на:

- обеспечение деятельности финансирования дополнительного образования детей, в организациях осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам – 2769,4 тысячи рублей,

- средства на финансовое обеспечение школ начальных, неполных средних и средних – 97395,08 тысяч рублей,

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам – 14061,6 тысяч рублей,

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях на 2024 год в сумме 227425,2 тысячи рублей,

- осуществление обучающимися 10-х (11-х) и 11-х (12-х) классов ежемесячных денежных выплат – 92,438 тысячи рублей,

- финансовое обеспечение государственных полномочий по выплате родителям или иным законным представителям обучающихся, получающих начальное общее, основное общее или среднее общее образование в форме семейного образования в сумме – 6,4 тысячи рублей,

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 10475,0 тысяч рублей,

- предоставление бесплатно специальных учебников и учебных пособий, иной учебной литературы, а также услуг сурдопереводчиков при получении обучающимися с ограниченными возможностями здоровья образования – 202,09 тысяч рублей,

- организацию и обеспечение получения педагогическими работниками не реже чем один раз в три года дополнительного профессионального образования – 147,861 тысячи рублей,

- обеспечение расходных обязательств, связанных с организацией и обеспечением отдыха детей, за исключением детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в детских оздоровительных лагерях с дневным пребыванием – 2312,773 тысячи рублей.

На обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений **дополнительного образования** детей предусмотрены средства в сумме 25062,32 тысячи рублей (95,3 % к факту 2022 года, 93,2 % к ожидаемым расходам 2023 года). В том числе по муниципальным программам:

- «Развитие и модернизация образования в МО «Николаевский район» Ульяновской области» - 14322,12 тысяч рублей,

- «Развитие культуры в МО «Николаевский район» Ульяновской области» - 10740,2 тысячи рублей.

На другие вопросы в области образования запланированы расходы в сумме **19056,405 тысяч рублей** (к ожидаемым расходам 2023 года – 91,8 %). В том числе запланировано на:

- функционирование аппарата Управления образования и воспитания Администрации муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области – 3645,0 тысяч рублей,

- учебно-методические кабинеты, централизованные бухгалтерии – 5677,5 тысяч рублей,

- финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением обучающимися 10-х, 11-х классов ежемесячных денежных выплат – 0,462 тысячи рублей,

- финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с предоставлением бесплатно специальных учебников –1,01 тысяч рублей,

- финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с получением дополнительного образования – 0,739 тысяч рублей,

- компенсация части родительской платы, внесенной за присмотр и уход за детьми – 12,228 тысяч рублей,

- на реализацию Закона Ульяновской области от 2.05.2012г. № 49-ЗО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области» - 4,415 тысяч рублей,

- ежемесячные денежные выплаты на обеспечение проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 4,238 тысяч рублей,

- финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением ежемесячной выплаты на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье – 298,186 тысяч рублей,

- на основное мероприятие развития системы отдыха и оздоровления детей запланировано – 7023,127 тысяч рублей, в том числе: проведение оздоровительной компании детей – 7000,0 тысяч рублей, на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с организацией и обеспечением отдыха детей, за исключением детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 23,127 тысяч рублей,

- проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 2389,5 тысяч рублей.

**Культура, кинематография**

Расходы на культуру, кинематографию определены в сумме 37839,2 тысячи рублей, что составляет к факту 2022 года – 91,3 %, к ожидаемым расходам 2023 года – 93,8 %.

Расходы на содержание МУК «Николаевский межпоселенческий культурно-досуговый центр» и мероприятия в сфере культуры и кинематографии определены в сумме 24548,3 тысячи рублей.

На содержание МУК «Межпоселенческая библиотека» запланировано расходов в сумме 12491,675 тысяч рублей.

Кроме того предусмотрены средства на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населённых пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – 610,1 тысяч рублей, на модернизацию библиотек в части комплектования книжных фондов – 189,125 тысяч рублей.

**Социальная политика**

На социальную политику запланировано 67220,06348 тысяч рублей, к уровню 2022 года – 101,1 %, к ожидаемым расходам 2023 года – 90,0 %.

В составе расходов запланировано на пенсионное обеспечение (доплаты к пенсиям муниципальных служащих) – 800,0 тысяч рублей.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» запланировано 2644,61548 тысяч рублей.

Запланированные средства позволят обеспечить реализацию:

- МП «Забота» состоящей из 2 подпрограмм: «Адресная поддержка нуждающихся граждан» для реализации которой предусмотрены средства в сумме 170,0 тысяч рублей, «Поддержка семьи, материнства и детства» для реализации которой предусмотрены средства в сумме 80,0 тысяч рублей.

- МП «Обеспечение жильем молодых семей» запланировано 1188,33048 тысяч рублей.

- МП «Развитие и модернизация образования в МО «Николаевский район» Ульяновской области запланировано – 988,285 тысяч рублей. Из них:

на реализацию Закона Ульяновской области от 02.05.2012 года № 49-ЗО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области», на социальное обеспечение и иные выплаты населению, запланировано 883,085 тысяч рублей; на организацию оздоровления работников бюджетной сферы запланировано – 5,2 тысячи рублей, запланированы средства на возмещение молодым специалистам образования, расходов за оплату аренды жилья или найма жилья в сумме 100,0 тысяч рублей.

- на ежемесячные выплаты денежного пособия лицам, удостоенным звания «Почётный гражданин Николаевского района» - 150,0 тысяч рублей,

- на реализацию Закона Ульяновской области от 02.05.2012 года № 49-ЗО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области», на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, запланировано 68,0 тысяч рублей.

По подразделу «Охрана семьи и детства» по МП «Развитие и модернизация образования в муниципальном образовании «Николаевский район» Ульяновской области запланировано 62930,548 тысяч рублей. Из них планируется израсходовать:

- на компенсацию родительской платы за посещение детсадов –2445,672 тысячи рублей.

- на ежемесячную денежную выплату на обеспечение проезда детей-сирот – 847,662 тысячи рублей,

- на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье – 59637,214 тысяч рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» запланировано 844,9 тысяч рублей:

- финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с опекой и попечительством планируется израсходовать 843,3 тысячи рублей,

- на принятие части полномочий «выдача разрешения на вступление в брак лицу, достигшему возраста шестнадцати лет» - 1,6 тысяч рублей.

**Межбюджетные трансферты**

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Николаевского района из районного фонда финансовой поддержки запланирована в сумме 25729,455 тысяч рублей (104,8 % к ожидаемому исполнению 2023 года, 108,1 % к факту 2022 года).

**Муниципальные программы**

Постановлением Администрации муниципального образования «Николаевский район» от 30.10.2023 № 1096 утвержден перечень муниципальных программ, действующих на территории муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области в 2024 году (Постановлением от 29.11.2023 №1183 внесены изменения). В утвержденном перечне 22 муниципальные программы. Программные мероприятия составляют 83,2 % от расходов бюджета.

В нарушении пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» проекты муниципальных программ:

- «Забота» муниципального образования «Николаевский район» на 2024-2026 годы,

- «Развитие транспортной системы в муниципальном образовании «Николаевский район» Ульяновской области в 2023-2027 годах»,

- «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах муниципального образования «Николаевский район» и за границами городского и сельских насе5ленных пунктов на 2023-2025 годы»,

- «Охрана окружающей среды и восстановление природных ресурсов муниципального образования «Николаевский район» на 2024-2027 годы»

предлагаемые к реализации, начиная с 2023-2024 года не представлялись на экспертизу по финансовому контролю в Контрольно-счётную палату муниципального образования Николаевский район Ульяновской области.

Статьей 7 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Николаевский район» на 1 января 2025 года в сумме 0,00 рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0,00 рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2024 год в сумме 0,00 рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области в 2024 году 0,00 рублей.

**Выводы и замечания.**

Проект бюджета муниципального образования «Николаевский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов внесен на рассмотрение Совета депутатов в установленный срок.

За основу формирования бюджета был выбран умеренно-оптимистичный сценарий прогноза развития экономики муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области.

Макроэкономические условия разработки прогноза социально-экономического развития Николаевского района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов характеризуются ростом экономики.

Состав показателей, представленных в законопроекте, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объем доходов на 2024 год планируется в сумме 695234,42448 тысяч рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов – 610430,12448 тысяч рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на 2024 год запланированы в сумме 84804,3 тысячи рублей, к ожидаемым доходам 2023 года – 96,9 %.

Налоговые доходы на 2024 год запланированы в сумме 82454,3 тысячи рублей (97,2 % от общей суммы собственных доходов).

Основным доходным источником бюджета муниципального образования «Николаевский район» является налог на доходы физических лиц (52,1 % от собственных доходов).

Неналоговые доходы запланированы на 2024 год в сумме 2350,0 тысяч рублей (2,8 % от общей суммы собственных доходов).

В 2024 году планируется снижение поступлений по следующим видам неналоговых доходов:

- доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности (58 % к факту 2022 года),

- платежи при пользовании природными ресурсами (25 % к факту 2022 года),

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (33,4 % к факту 2022 года),

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (3,7 % к факту 2022 года),

- штрафы, санкции, возмещение ущерба (3,7 % к факту 2022 года)

Безвозмездные поступления запланированы на 2024 год в сумме 610430,12448 тысяч рублей, что составляет 106,6 % к уровню 2022 года.

На исполнение расходных обязательств в 2024 году бюджетные ассигнования запланированы в сумме 695234,42448 тысяч рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2024 году будут занимать разделы: образование – 62,7 %, общегосударственные вопросы – 10,2 %, социальная политика – 9,7 %, культура и кинематография – 5,5 %, национальная экономика – 5,1 %.

Постановлением Администрации утвержден перечень из 22 муниципальных программ, действующих на территории муниципального образования «Николаевский район» в 2024 году.

Межбюджетные трансферты запланированы в сумме 41732,3 тысячи рублей.

Дефицит бюджета в 2024 году не планируется.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 года установлен в сумме 0,00 рублей.

Контрольно-счётная палата муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области считает целесообразным предложить Администрации:

- по каждой муниципальной целевой программе проводить оценку эффективности её реализации (статья 179 Бюджетного кодекса);

- проводить мероприятия по оптимизации бюджетных расходов, использовать все свободные помещения под сдачу в аренду, не допускать нерационального использования бюджетных средств;

- вопросам планирования доходов и расходных статей бюджета уделять должное внимание в целях сокращения количества передвижек ассигнований.

В целом, проект бюджета муниципального образования «Николаевский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и причин для его отклонения Контрольно-счётная палата муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области не усматривает.

И.о. Председателя Контрольно-счётной палаты

муниципального образования «Николаевский район»

Ульяновской области Н.А. Рузняева