



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. С. Перовской, д. 2, г. Мурманск, 183016;
тел. (8152) 567-708; факс (8152) 458-000;
e-mail: audit@kspmo.ru, priemnaya@kspmo.ru;
http://kspmo.ru;
ОКПО 00091706; ОГРН 1025100849806;
ИНН/КПП 5190100401/519001001

от 24.11.2023 № 04-01/714
на № _____ от _____

О результатах
экспертно-аналитического мероприятия

*Заместитель А.А.
Заваровой Н.С.
24.11.23
Зав. группой делопроизводства*

**ВРИП Главы
муниципального образования
Ловозерского района**

Курзеневу Н.И.

Уважаемый Николай Иванович!

В соответствии с соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Мурманской области полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 15.10.2020 и решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Мурманской области (протокол от 24.11.2023 № 32) направляем заключение на проект решения Совета депутатов Ловозерского района «О бюджете муниципального образования Ловозерский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Приложение: на 11 листах.

Председатель

Д.В. Костюкевич

УТВЕРЖДЕНО
Коллегией
Контрольно-счетной палаты
Мурманской области
(протокол от 24.11.2023 № 32)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета депутатов Ловозерского района
Мурманской области «О бюджете муниципального
образования Ловозерский район на 2024 год и на плановый
период 2025 и 2026 годов»

г. Мурманск
2023 год

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Мурманской области на проект решения Совета депутатов Ловозерского района «О бюджете муниципального образования Ловозерский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Ловозерский район Мурманской области, утвержденным решением Совета депутатов Ловозерского района от 22.11.2012 № 215 (далее - Положение о бюджетном процессе), Законом Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» (далее - Закон о межбюджетных отношениях), Законом Мурманской области от 17.09.2011 № 1389-01-ЗМО «О Контрольно-счетной палате Мурманской области» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Мурманской области и муниципального образования Ловозерский район, на основании Соглашения от 15.10.2020 «О передаче Контрольно-счетной палате Мурманской области полномочий по осуществлению внешнего муниципального контроля» и пункта 1.2.9 плана работы Контрольно-счетной палаты Мурманской области на 2023 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Мурманской области (протокол от 15.12.2022 № 34).

При подготовке заключения на проект решения Совета депутатов Ловозерского района «О бюджете муниципального образования Ловозерский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - проект Решения) учитывалась необходимость реализации положений:

- Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №№ 596-602, № 604 и № 606, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688;

- Основных направлений бюджетной политики муниципального образования Ловозерский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением администрации Ловозерского района от 10.11.2023 № 622-ПП (далее - Основные направления бюджетной политики);

- Основных направлений налоговой политики муниципального образования Ловозерский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением администрации Ловозерского района от 10.11.2023 № 620-ПП;

- Основных направлений долговой политики муниципального образования Ловозерский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением администрации Ловозерского района от 10.11.2023 № 618-ПП;

- Прогноза социально-экономического развития муниципального образования Ловозерский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, одобренного постановлением администрации Ловозерского района от 14.11.2023 № 630-ПП (далее - Прогноз социально-экономического развития);

- муниципальных целевых программ.

Также при подготовке заключения проверено соответствие проекта Решения требованиям бюджетного законодательства, проанализированы

материалы, представленные одновременно с проектом Решения, оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета и их расчетов.

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса статьей 1 проекта Решения определены основные характеристики бюджета муниципального образования Ловозерский район (далее - бюджет Ловозерского района):

- общий объем доходов и расходов, дефицита бюджета Ловозерского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Ловозерский район на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 184.1 Бюджетного кодекса статьей 2 проекта Решения предлагаются к утверждению нормативы распределения доходов между бюджетом Ловозерского района и бюджетами поселений Ловозерского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 1 к проекту Решения).

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса:

а) пунктами 2 и 3 статьи 1 проекта Решения предлагается к утверждению общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

б) пунктом 1 статьи 6 проекта Решения предлагается к утверждению:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования Ловозерский район на 2024 год согласно приложению 4 и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению 4.1 к проекту Решения;

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Ловозерского района и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам и подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования Ловозерский район на 2024 год согласно приложению 5 и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению 5.1 к проекту Решения;

- ведомственная структура расходов бюджета Ловозерского района по главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Ловозерского района и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов

классификации расходов бюджета на 2024 год согласно приложению 6 и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению 6.1 к проекту Решения;

- распределение бюджетных ассигнований бюджета Ловозерского района на реализацию муниципальных программ на 2024 год согласно приложению 7 и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению 7.1 к проекту Решения;

в) пунктом 2 статьи 6 проекта Решения предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, согласно приложению 13 к проекту Решения;

г) пунктом 3 статьи 8 проекта Решения предлагается к утверждению объем межбюджетных трансфертов из бюджета Ловозерского района бюджетам поселений Ловозерского района в рамках программной и непрограммной деятельности на 2024 год согласно приложению 8 и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению 8.1 к проекту Решения;

д) статьей 9 проекта Решения предлагаются к утверждению источники финансирования дефицита бюджета Ловозерского района по видам и размерам привлечения средств в 2024 году согласно приложению 3 и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению 3.1 к проекту Решения.

В соответствии с требованиями:

- пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса пунктом 3 статьи 6 проекта Решения определены случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным бюджетным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров (работ, услуг) (приложение 11 к проекту Решения);

- пунктов 3 и 8 статьи 217 Бюджетного кодекса пунктом 1 статьи 7 проекта Решения установлены основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Ловозерского района;

- статьи 110.1 Бюджетного кодекса пунктом 1 статьи 10 проекта Решения предлагается к утверждению Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования Ловозерский район на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению 9.1 к проекту Решения;

- статьи 111 Бюджетного кодекса пунктом 2 статьи 10 проекта Решения предлагается установить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования Ловозерский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- статьи 81 Бюджетного кодекса статьей 11 проекта Решения устанавливается объем Резервного фонда администрации Ловозерского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса проектом Решения о бюджете предлагаются к утверждению иные показатели местного бюджета, установленные Бюджетным кодексом и Положением о бюджетном процессе;

- пункта 3.2 статьи 160.1 и пункта 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса постановлениями администрации Ловозерского района от 29.10.2021 № 607-ПГ и от 03.11.2021 № 643-ПГ утверждены Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Ловозерский район и Перечень главных администраторов доходов бюджета

муниципального образования Ловозерский район соответственно. Согласно подпунктам 1 и 2 пункта 3 статьи 21 Положения о бюджетном процессе указанные перечни устанавливаются решением о бюджете Ловозерского района, что противоречит пункту 3.2 статьи 160.1 и пункту 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса. Таким образом, Положение о бюджетном процессе подлежит приведению в соответствие с нормами Бюджетного кодекса.

2. Основные характеристики бюджета Ловозерского района

Состав показателей (параметров и характеристик) бюджета, предложенных к утверждению проектом Решения, в целом соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса и статьи 21 Положения о бюджетном процессе.

Основные характеристики бюджета Ловозерского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлены в таблице.

Показатель	тыс. рублей		
	2024 год	2025 год	2026 год
Общий объем доходов	1 296 241,5	1 280 547,9	1 252 736,9
Общий объем расходов	1 310 841,5	1 294 747,9	1 267 336,9
<i>в том числе условно утвержденные расходы</i>	х	15 000,0	22 000,0
Дефицит (-) / Профицит (+)	-14 600,0	-14 200,0	-14 600,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга	на 01.01.2025	на 01.01.2026	на 01.01.2027
	0,0	14 200,0	14 600,0
<i>в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям</i>	0,0	0,0	0,0

Показатели бюджета Ловозерского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года спрогнозированы следующим образом:

- доходы – в 2024 году с увеличением на 4,7 %; в 2025 и 2026 годах с увеличением на 3,4 % и 1,2 % соответственно;

- расходы – в 2024 году с увеличением на 8,2 %; в 2025 и 2026 годах с увеличением на 6,9 % и 4,6 % соответственно.

3. Анализ доходной части бюджета

Доходную часть бюджета Ловозерского района составляют налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления.

Проектом Решения предусмотрено зачисление налоговых и неналоговых доходов по нормативам, установленным статьями 61.1 и 62 Бюджетного кодекса, Законом о межбюджетных отношениях и проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»¹.

Доходы бюджета Ловозерского района сформированы с учетом действующих на момент начала разработки проекта Решения бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства о налогах и сборах, а также федеральных законов, предусматривающих внесение изменений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в силу с 1 января 2024 года.

¹ Размещен на официальном сайте Мурманской областной Думы.

Основные показатели доходов бюджета Ловозерского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлены в таблице (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2022 год, плановое и ожидаемое поступление доходов в 2023 году).

Наименование доходов	тыс. рублей					
	2022 год	2023 год		2024 год	2025 год	2026 год
	Исполнено	Утверждено	Ожидаемое исполнение	Прогноз поступлений	Прогноз поступлений	Прогноз поступлений
Всего доходов, из них:	1 197 367,3	1 195 302,7	1 238 463,9	1 296 241,5	1 280 547,9	1 252 736,9
Налоговые и неналоговые доходы:	124 874,0	125 453,8	142 291,1	146 563,2	142 803,5	146 674,2
- налоговые доходы	107 615,4	111 453,6	126 509,6	134 097,3	129 862,9	134 232,0
- неналоговые доходы	17 258,6	14 000,2	15 781,5	12 465,9	12 940,6	12 442,2
Безвозмездные поступления	1 072 493,3	1 069 848,9	1 096 172,8	1 149 678,3	1 137 744,4	1 106 062,7

Проектом Решения доходы спрогнозированы в объеме:

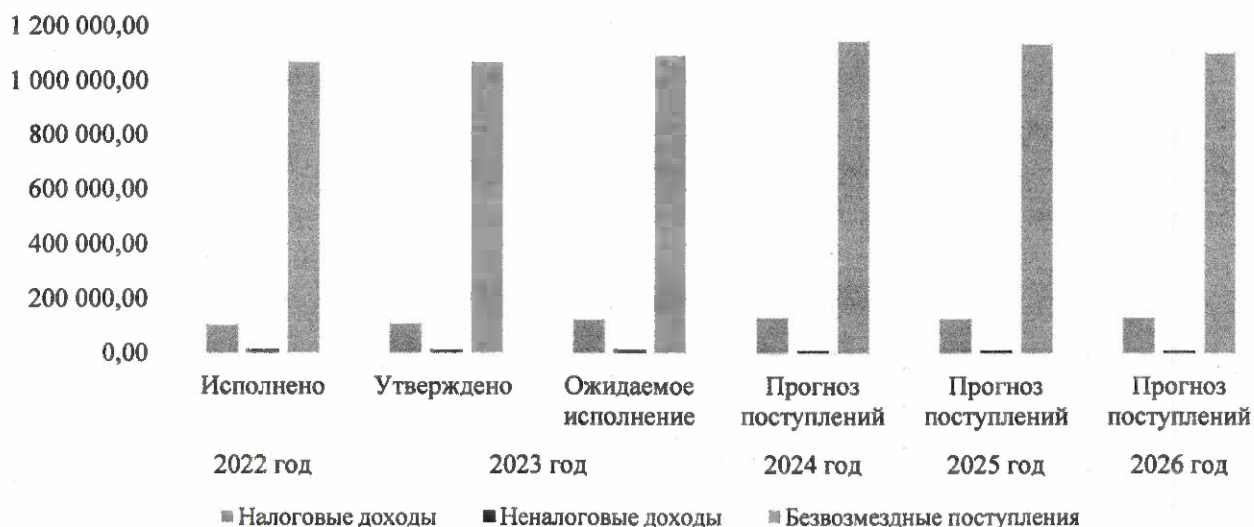
- на 2024 год – 1 296 241,5 тыс. рублей или 104,7 % к ожидаемому исполнению доходов за 2023 год;

- на 2025 год – 1 280 547,9 тыс. рублей или 98,8 % к прогнозу 2024 года;

- на 2026 год – 1 252 736,9 тыс. рублей или 97,8 % к прогнозу 2025 года.

В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов прогнозный объем доходов незначительно превысит ожидаемое исполнение 2023 года (за счет роста налоговых доходов от поступлений по налогу на доходы физических лиц и безвозмездных поступлений).

Изменение общего объема доходов за период 2022-2026 годов представлено на следующей диаграмме (в тыс. рублей).



Безвозмездные поступления являются основным источником доходов бюджета Ловозерского района. Их удельный вес по отношению к общему объему доходов бюджета в 2024 году и плановом периоде колеблется в диапазоне от 88,0 % до 89,0 процентов.

Доля налоговых и неналоговых доходов в 2024 году составит 11,3 %, в 2025 году – 11,1 %, в 2026 году – 11,7 процента. В разрезе налоговых и неналоговых поступлений бюджета прогнозируется незначительное увеличение объема налоговых доходов в 2024 и 2026 годах и в целом равномерное ежегодное поступление неналоговых доходов.

3.1. Налоговые доходы.

Налоговые доходы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируются к поступлению в объемах, представленных в таблице.

тыс. рублей

Наименование доходов	2024 год		2025 год		2026 год	
	Прогноз поступлений	Удельный вес	Прогноз поступлений	Удельный вес	Прогноз поступлений	Удельный вес
Налоговые доходы всего, в т.ч.:	134 097,3	100,0 %	129 862,9	100,0 %	134 232,0	100,0 %
налог на доходы физических лиц	86 125,5	64,2 %	84 341,7	64,9 %	86 887,0	64,7 %
налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2 769,7	2,1 %	2 825,8	2,2 %	2 930,0	2,2 %
налог на совокупный доход	42 911,2	32,0 %	40 381,6	31,1 %	42 078,1	31,4 %
государственная пошлина	2 290,9	1,7 %	2 313,8	1,8 %	2 336,9	1,7 %

Относительно оценки ожидаемого исполнения 2023 года (126 509,6 тыс. рублей) налоговые доходы сохраняют положительную динамику и спрогнозированы в объеме: на 2024 год – 134 097,3 тыс. рублей, на 2025 год – 129 862,9 тыс. рублей, на 2026 год – 134 232,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в 2024 году приходится на налог на доходы физических лиц (64,2 %) и налоги на совокупный доход (32,0 %), в 2025 году – 64,9 % и 31,1 % соответственно, в 2026 году – 64,7 % и 31,4 % соответственно.

3.1.1. Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц на 2024 год рассчитан с учетом положений статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс), исходя из прогнозируемого размера облагаемого налогом фонда оплаты труда работников организаций, осуществляющих свою производственную деятельность на территории Ловозерского района.

При расчете налога на 2024 год учтены:

- показатели Прогноза социально-экономического развития;
- статистические данные о начисленном фонде заработной платы работников организаций Ловозерского района.

Прогноз поступлений по налогу скорректирован на суммы стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов, предоставляемых физическим лицам.

Поступления по налогу на доходы физических лиц в 2024 году в бюджет Ловозерского района с учетом норматива зачисления планируются в объеме 86 125,5 тыс. рублей, что составляет 64,2 % от налоговых доходов бюджета муниципального района.

3.1.2. Планируемые поступления акциза по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, рассчитаны в 2024 году исходя из ожидаемого поступления налога с учетом дифференцированного норматива отчислений в бюджет Ловозерского района в размере 0,1137 процента.

Доходы от уплаты акцизов в 2024 году прогнозируются в сумме 2 769,7 тыс. рублей (2,1 % налоговых доходов бюджета).

3.1.3. Общий объем поступлений в бюджет налогов на совокупный доход в 2024 году спрогнозирован в сумме 42 911,2 тыс. рублей, что составит 32,0 % налоговых доходов бюджета муниципального района.

Данные поступления рассчитаны в соответствии с положениями главы 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)», главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса. Расчеты налогов произведены исходя из действующих налоговых ставок и отчислений в бюджет муниципального района по соответствующим нормативам.

3.1.4. В бюджет муниципального образования в 2024 году подлежит зачислению по нормативу 100 % государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением государственной пошлины по делам, рассматриваемым Верховным Судом Российской Федерации).

Поступление государственной пошлины в 2024 году прогнозируется в сумме 2 290,9 тыс. рублей, что составит 1,7 % налоговых доходов бюджета муниципального района.

3.2. Неналоговые доходы.

На 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов неналоговые доходы прогнозируются к поступлению в объемах, представленных в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование доходов	Ожидаемое исполнение 2023 года	2024 год	2025 год	2026 год
Неналоговые доходы всего, в т.ч.:	15 781,5	12 465,9	12 940,6	12 442,2
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	12 222,2	11 279,0	11 723,0	11 193,0
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>92,3 %</i>	<i>103,9 %</i>	<i>95,5 %</i>
платежи при пользовании природными ресурсами	495,3	517,3	538,0	559,6
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>104,4 %</i>	<i>104,0 %</i>	<i>104,0 %</i>
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	334,0	279,6	289,6	299,6
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>83,7 %</i>	<i>103,6 %</i>	<i>103,5 %</i>
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 271,0	350,0	350,0	350,0
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>15,4 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>
штрафы, санкции, возмещение ущерба	146,2	40,0	40,0	40,0
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>27,4 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>
прочие неналоговые доходы	312,8	0,0	0,0	0,0
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>

3.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируются на 2024 год в сумме 11 279,0 тыс. рублей. Поступления доходов формируются за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских и городских поселений муниципального района, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 8 435,0 тыс. рублей или 74,8 % от общего объема

доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципального района и созданных им учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 2 829,0 тыс. рублей (25,1 %);

- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района, – 15,0 тыс. рублей (0,1 %).

3.2.2. Доходы от поступления платежей при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) рассчитаны с учетом данных главного администратора дохода – Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Мурманской области, а также с учетом изменений федерального законодательства.

В 2024 году сумма поступлений, рассчитанная по нормативу зачисления в бюджет муниципального района – 60,0 % от плательщиков, зарегистрированных на территории Ловозерского района, составит 517,3 тыс. рублей.

3.2.3. Общая сумма доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2024 году прогнозируется в размере 279,6 тыс. рублей, из них:

- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, – 270,0 тыс. рублей;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов – 9,6 тыс. рублей.

3.2.4. В составе неналоговых доходов прогнозируются доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2024 году в сумме 350,0 тыс. рублей. Поступления планируется обеспечить за счет реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района, а также продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений Ловозерского района.

3.3. Безвозмездные поступления.

Доходы бюджета Ловозерского района от безвозмездных поступлений на 2024 год запланированы в сумме 1 149 678,3 тыс. рублей или 88,7 % от общего объема доходов.

Объем безвозмездных поступлений на 2024 год запланирован с учетом:

- межбюджетных трансфертов, распределенных бюджету Ловозерского района проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в сумме 1 128 583,7 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Ловозерского района из бюджетов поселений Ловозерского района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, в сумме 21 094,6 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на 2025-2026 годы планируются в сумме 1 137 744,4 тыс. рублей и 1 106 062,7 тыс. рублей соответственно.

В составе безвозмездных поступлений на 2024 год дотации составляют 324 286,6 тыс. рублей, субсидии – 357 319,7 тыс. рублей, субвенции – 433 501,9 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 34 570,1 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений на 2024 год представлена на следующей диаграмме (в тыс. рублей):



Динамика безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование доходов	Ожидаемое исполнение 2023 года	Проект Решения		
		2024 год	2025 год	2026 год
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего:	1 096 172,8	1 149 678,3	1 137 744,4	1 106 062,7
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>104,9 %</i>	<i>99,0 %</i>	<i>97,2 %</i>
Дотации	333 553,7	324 286,6	301 539,0	240 920,0
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>97,2 %</i>	<i>93,0 %</i>	<i>79,9 %</i>
Субсидии	353 241,8	357 319,7	349 460,3	359 325,3
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>101,2 %</i>	<i>97,8 %</i>	<i>102,8 %</i>
Субвенции	356 811,9	433 501,9	454 495,0	473 238,8
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>121,5 %</i>	<i>104,8 %</i>	<i>104,1 %</i>
Иные межбюджетные трансферты	52 565,4	34 570,1	32 250,1	32 578,6
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>65,8 %</i>	<i>93,3 %</i>	<i>101,0 %</i>

Относительно ожидаемого исполнения 2023 года общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в 2024 году увеличится на 53 505,5 тыс. рублей или на 4,9 процента.

Основной причиной увеличения безвозмездных поступлений является рост объема субвенций. В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов запланировано увеличение объема доходов по субвенциям: на 2024 год относительно 2023 года – на 76 690,0 тыс. рублей или на 21,5 %, в 2025 году относительно 2024 года – на 20 993,1 тыс. рублей или на 4,8 %, в 2026 году относительно 2025 года – на 18 743,8 тыс. рублей или на 4,1 процента.

Проектом Решения прогнозируется ежегодное снижение объема дотаций (с 324 286,6 тыс. рублей в 2024 году до 240 920,0 тыс. рублей в 2026 году). По

сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год размер дотаций в 2024 году сократится на 9 267,1 тыс. рублей или на 2,8 процента.

В части ожидаемого поступления субсидий и иных межбюджетных трансфертов отмечается разнонаправленная динамика:

- объем субсидий в 2024 году относительно 2023 года увеличится на 4 077,9 тыс. рублей или на 1,2 %, в плановом периоде 2025 года в сравнении с 2024 годом – сократится на 7 859,4 тыс. рублей (на 2,2 %), в 2026 году относительно 2025 года – возрастет на 9 865,0 тыс. рублей (на 2,8 %);

- объем иных межбюджетных трансфертов в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года уменьшится на 17 995,3 тыс. рублей или на 34,2 %, в плановом периоде 2025 года относительно 2024 года – сократится на 2 320,0 тыс. рублей (на 6,7 %), в 2026 году относительно 2025 года – возрастет на 328,5 тыс. рублей (на 1,0 %)

4. Анализ расходной части бюджета

4.1. Проектом Решения на 2024 год предусматривается общий объем расходов бюджета Ловозерского района в размере 1 310 841,5 тыс. рублей, что на 88 025,8 тыс. рублей или на 7,2 % больше объема расходов, утвержденного решением Совета депутатов Ловозерского района от 26.12.2022 № 324 «О бюджете муниципального образования Ловозерский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Решение о бюджете на 2023 год).

Общие объемы расходов бюджета Ловозерского района на плановый период с учетом условно утверждаемых (утвержденных) расходов планируются: на 2025 год – меньше объема ассигнований на 2024 год на 1,2 %; на 2026 год – на 2,1 % ниже, чем в 2025 году.

тыс. рублей

№ стр.	Наименование показателя	Решение о бюджете на 2023 год	Проект Решения		
			2024 год	2025 год	2026 год
1	Общий объем расходов	1 222 815,7	1 310 841,5	1 294 747,9	1 267 336,9
1.1.	Изменение расходов по отношению к уровню предыдущего года, %	x	107,2 %	98,8 %	97,9 %
1.2.	Изменение расходов по отношению к утвержденному объему на 2023 год, %	x	107,2 %	105,9 %	103,6 %
2	Условно утвержденные расходы	x	x	15 000,0	22 000,0
3	Объем расходов без учета условно утвержденных	1 222 815,7	1 310 841,5	1 279 747,9	1 245 336,9

Объемы условно утверждаемых расходов на первый и второй годы планового периода предлагаются к утверждению с соблюдением уровня, установленного пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса²: на 2025 год – в сумме 15 000,0 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 22 200,0 тыс. рублей.

4.2. В 2024 году основную долю в общем объеме расходов бюджета Ловозерского района, как и в текущем 2023 году, составляют расходы по следующим разделам классификации расходов бюджетов:

² На первый год планового периода в объеме не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

- «Образование» – 58,0 % (в 2023 году – 55,2 %);
- «Общегосударственные вопросы» – 11,8 % (в 2023 году – 12,1 %);
- «Национальная экономика» – 10,7 % (в 2023 году – 10,8 %).

По семи разделам классификации расходов бюджетов бюджетные ассигнования планируются с увеличением, по шести – с уменьшением.

Наибольший рост бюджетных ассигнований в номинальном и процентном выражении по сравнению с объемом, утвержденным Решением о бюджете на 2023 год, планируется по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» – объем ассигнований планируется на 7 322,2 тыс. рублей или на 5,0 % больше, чем в 2023 году;
- «Национальная экономика» – объем ассигнований планируется на 8 586,1 тыс. рублей или на 6,5 % больше, чем в 2023 году;
- «Образование» – объем ассигнований планируется на 85 602,3 тыс. рублей или на 12,7 % больше, чем в 2023 году;
- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – объем ассигнований планируется на 8 539,1 тыс. рублей или на 8,4 % больше, чем в 2023 году.

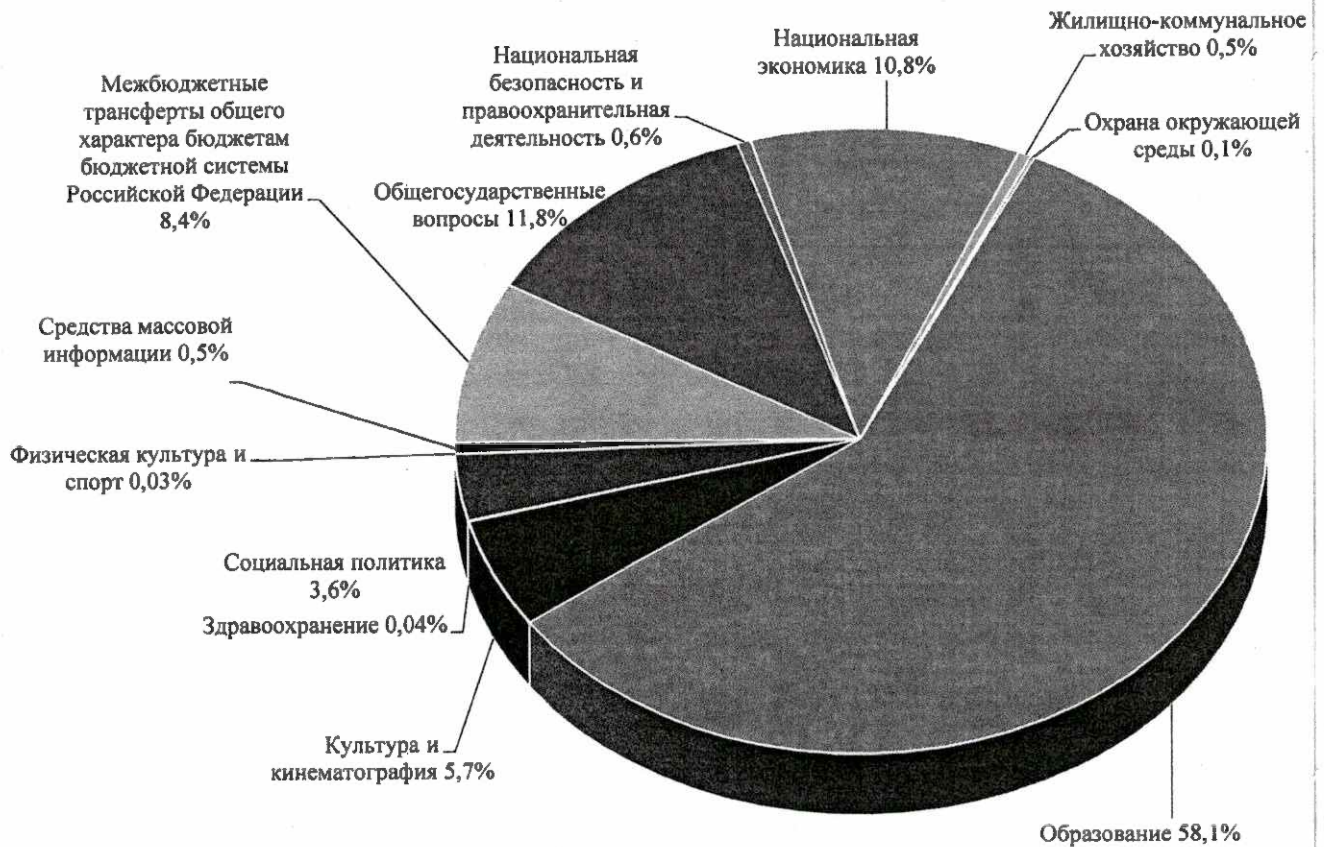
Наибольшее сокращение бюджетных ассигнований в номинальном выражении запланировано по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (уменьшение на 18 236,2 тыс. рублей или на 72,4 %), что обусловлено распределением субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на подготовку к отопительному сезону в ходе исполнения областного бюджета в 2024 году (в 2023 году указанная субсидия для бюджета Ловозерского района составляет 14 309,5 тыс. рублей).

Структура расходов бюджета Ловозерского района на 2024 год и сравнительный анализ изменения объемов расходов в 2023 и 2024 годах по разделам классификации расходов бюджетов представлены в следующей таблице и на диаграмме.

тыс. рублей

Наименование раздела классификации расходов	Раздел	Решение о бюджете на 2023 год	Проект Решения 2024 год	Изменение		Удельный вес в общем объеме расходов	
		Сумма	Сумма	Сумма (гр.4 - гр.3)	Темп роста (гр.4/гр.3* 100%)	Решение о бюджете на 2023 год	Проект Решения 2024 год
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	01	147 352,8	154 675,0	7 322,2	105,0 %	12,1 %	11,8 %
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	7 256,5	7 066,2	-190,3	97,4 %	0,6 %	0,6 %
Национальная экономика	04	132 227,4	140 813,5	8 586,1	106,5 %	10,8 %	10,7 %
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	25 181,0	6 944,8	-18 236,2	27,6 %	2,1 %	0,5 %
Охрана окружающей среды	06	8 763,4	1 882,4	-6 881,0	21,5 %	0,7 %	0,1 %
Образование	07	674 886,9	760 489,2	85 602,3	112,7 %	55,2 %	58,0 %
Культура и кинематография	08	72 638,5	74 288,9	1 650,4	102,3 %	5,9 %	5,7 %
Здравоохранение	09	438,3	500,0	61,7	114,1 %	0,0 %	0,04 %
Социальная политика	10	44 586,9	46 506,6	1 919,7	104,3 %	3,6 %	3,6 %
Физическая культура и спорт	11	737,5	410,0	-327,5	55,6 %	0,1 %	0,03 %
Средства массовой информации	12	6 991,0	6 975,8	-15,2	99,8 %	0,6 %	0,5 %
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	5,5	0,0	-5,5	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	101 750,0	110 289,1	8 539,1	108,4 %	8,3 %	8,4 %
Всего		1 222 815,7	1 310 841,5	88 025,8	107,2 %	100,0 %	100,0 %

Структура бюджета Ловозерского района в 2024 году в разрезе разделов классификации расходов бюджетов



В плановом периоде 2025 и 2026 годов распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов характеризуется относительно стабильным уровнем расходов по всем разделам, что представлено в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование	Решение о бюджете на 2023 год	Доля	2024 год (проект)	Доля	2025 год (проект)	Доля	2026 год (проект)	Доля
Всего расходов	1 222 815,7	100,0 %	1 310 841,5	100,0 %	1 294 747,9	100,0 %	1 267 336,9	100,0 %
в т.ч. условно утверждаемые расходы	х	х	х	х	15 000,0	1,2 %	22 000,0	1,7 %
Расходы без учета условно утверждаемых, в т.ч. по разделам:	1 222 815,7	100,0 %	1 310 841,5	100,0 %	1 279 747,9	98,8 %	1 245 336,9	98,3 %
Общегосударственные вопросы	147 352,8	12,1 %	154 675,0	11,8 %	152 624,9	11,8 %	140 342,4	11,1 %
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 256,5	0,6 %	7 066,2	0,6 %	7 401,3	0,6 %	7 701,3	0,6 %
Национальная экономика	132 227,4	10,8 %	140 813,5	10,7 %	125 397,4	9,7 %	124 886,2	9,9 %
Жилищно-коммунальное хозяйство	25 181,0	2,1 %	6 944,8	0,5 %	4 639,8	0,4 %	4 472,7	0,4 %
Охрана окружающей среды	8 763,4	0,7 %	1 882,4	0,1 %	600,0	0,0 %	1 800,0	0,1 %
Образование	674 886,9	55,2 %	760 489,2	58,0 %	755 519,1	58,3 %	737 949,6	58,2 %
Культура, кинематография	72 638,5	5,9 %	74 288,9	5,7 %	74 471,5	5,8 %	67 883,8	5,4 %
Здравоохранение	438,3	0,0 %	500,0	0,04 %	500,0	0,0 %	500,0	0,1 %
Социальная политика	44 586,9	3,6 %	46 506,6	3,6 %	48 115,3	3,7 %	49 964,5	3,9 %
Физическая культура и спорт	737,5	0,1 %	410,0	0,03 %	410,0	0,0 %	410,0	0,0 %

Наименование	Решение о бюджете на 2023 год	Доля	2024 год (проект)	Доля	2025 год (проект)	Доля	2026 год (проект)	Доля
Средства массовой информации	6 991,0	0,6 %	6 975,8	0,5 %	6 732,9	0,5 %	6 740,6	0,5 %
Обслуживание государственного (муниципального) долга	5,5	0,0 %	0,0	0,0 %	186,7	0,0 %	192,0	0,0 %
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	101 750,0	8,3 %	110 289,1	8,4 %	103 149,0	8,0 %	102 493,8	8,1 %

4.3. Ведомственной структурой расходов бюджета Ловозерского района бюджетные ассигнования распределены по 5 главным распорядителям бюджетных средств (далее - ГРБС).

Наибольшие объемы бюджетных ассигнований, как и в предыдущие годы, планируются по двум ГРБС и в 2024 году составят 81,1 % от общего объема бюджетных ассигнований (в 2023 году – 80,9 %), в том числе по ГРБС:

- Администрация Ловозерского района – 23,6 % от общего объема расходов бюджета Ловозерского района (в 2023 году – 26,6 %);

- Отдел по образованию администрации Ловозерского района – 57,5 % (в 2023 году – 54,3 %).

4.4. В разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов в 2024 году бюджетные ассигнования планируются с увеличением по пяти из восьми групп видов расходов. Сравнительный анализ распределения бюджетных ассигнований по группам видов расходов в текущем 2023 году с очередным 2024 годом представлен в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование вида расходов	КВР	Решение о бюджете на 2023 год		Проект Решения 2024 год		Изменение	
		Сумма	Доля	Сумма	Доля	Сумма (гр.5-гр.3)	Доля, (гр.5/гр.3)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	138 591,9	11,3 %	153 094,5	11,7 %	14 502,6	10,5 %
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	133 936,6	11,0 %	102 450,2	7,8 %	-31 486,4	-23,5 %
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	23 938,7	2,0 %	25 287,3	1,9 %	1 348,6	5,6 %
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	1 905,0	0,2 %	631,6	0,1 %	-1 273,4	-66,8 %
Межбюджетные трансферты	500	101 750,0	8,3 %	110 289,1	8,4 %	8 539,1	8,4 %
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	750 136,7	61,3 %	839 970,7	64,1 %	89 834,0	12,0 %
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	5,5	0,0 %	0,0	0,0 %	-5,5	-100,0 %
Иные бюджетные ассигнования	800	72 551,3	5,9 %	79 118,1	6,0 %	6 566,8	9,1 %
ИТОГО		1 222 815,7	100,0 %	1 310 841,5	100,0 %	88 025,8	7,2 %

В структуре расходов бюджета наибольший удельный вес приходится на следующие виды расходов:

- «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 64,1 % от общего объема расходов

бюджета на 2024 год (65,4 % – на 2025 год, 65,2 % – на 2026 год). В сравнении с показателями 2023 года объем субсидий вырос на 12,0 %;

- «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» –11,7 % от общего объема расходов бюджета на 2024 год (12,0 % – на 2025 год, 11,4 % – на 2026 год). В сравнении с показателями 2023 года объем расходов вырос на 10,5 процентов.

4.5. В соответствии с положениями статьи 172 Бюджетного кодекса проект Решения сформирован в **программной структуре расходов**.

На 2024-2026 годы программная структура расходов бюджета Ловозерского района сформирована на основе 24 муниципальных программ и ведомственных целевых программ (далее - муниципальные программы).

Необходимо отметить, что статья 179.3 Бюджетного кодекса, предусматривающая формирование бюджетных ассигнований бюджета в рамках ведомственных целевых программ, признана утратившей силу. Таким образом, проект Решения требует уточнения в части распределения расходов на основе ведомственных целевых программ.

Проектом Решения расходы бюджета Ловозерского района на реализацию муниципальных программ на 2024 год планируются в объеме 1 307 215,4 тыс. рублей, что на 87 760,4 тыс. рублей или на 7,2 % больше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2023 год.

Сведения о расходах бюджета Ловозерского района на реализацию муниципальных программ в период с 2023 по 2026 годы представлены в следующей таблице.

тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	Проект Решения		
		2024 год	2025 год	2026 год
Расходы на реализацию муниципальных программ	1 219 455,0	1 307 215,4	1 276 271,8	1 241 810,8
Доля в расходах бюджета Ловозерского района	99,7 %	99,7 %	99,7%	99,7%
Изменения к предыдущему году	-	87 760,4	-30 943,6	-34 461,0
	-	7,2 %	-2,4 %	-2,7 %

Бюджетные ассигнования на создание **Резервного фонда администрации Ловозерского района** запланированы в рамках муниципальной программы 6 «Управление муниципальными финансами» по подпрограмме 1 «Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования Ловозерский район». Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2024, 2025 и 2026 годы, утверждены в размере 1 000,0 тыс. рублей ежегодно.

4.6. В составе бюджета Ловозерского района сформированы бюджетные ассигнования по не включенным в муниципальные программы направлениям деятельности органов местного самоуправления – **непрограммная часть бюджета**, в том числе:

- расходы на функционирование представительного органа – Совета депутатов Ловозерского района;

- расходы на реализацию решения Ловозерского районного Совета от 28.01.2005 № 214 «О муниципальных гарантиях и компенсациях, правовое регулирование которых отнесено к полномочиям органов местного самоуправления муниципального образования Ловозерский район, для лиц, работающих и проживающих в муниципальном образовании Ловозерский район Мурманской области расположенного в районах Крайнего Севера» в части оплаты проезда граждан и членов их семей и провоза багажа, связанных с переездом за пределы Мурманской области;

- расходы на реализацию решения Совета депутатов Ловозерского района от 29.05.2014 № 52 «О внесении изменений в решение Ловозерского районного Совета от 27.09.2006 № 125 «О порядке присвоения звания «Почетный гражданин Ловозерского района» в части возмещения стоимости ритуальных услуг, оказанных специализированными организациями, по погребению почетного гражданина Ловозерского района;

- расходы на оплату труда представителя администрации Ловозерского района в Арбитражном суде Мурманской области (на 2024 год предусмотрено 100,0 тыс. рублей).

Расходы по непрограммным направлениям деятельности предусмотрены по трем главным распорядителям средств бюджета Ловозерского района.

Общий объем бюджетных ассигнований на осуществление непрограммной деятельности, предусматриваемый проектом Решения, представлен в следующей таблице.

тыс. рублей

Период	Расходы на непрограммные направления деятельности, всего		В том числе расходы по обеспечению функций (содержание) представительного органа местного самоуправления	
	Сумма	Доля в общем объеме расходов бюджета	Сумма	Доля в общем объеме (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5
Решение о бюджете на 2023 год	3 360,7	0,3 %	3 092,6	92,0 %
Проект на 2024 год	3 626,1	0,3 %	3 256,1	89,8 %
Проект на 2025 год	3 476,1	0,3 %	3 206,1	92,2 %
Проект на 2026 год	3 526,1	0,3 %	3 256,1	92,3 %

В соответствии с проектом Решения расходы непрограммной части бюджета Ловозерского района предусматриваются на:

- 2024 год – на 265,4 тыс. рублей или на 7,9 % больше объема, утвержденного Решением о бюджете на 2023 год, что в основном связано с ростом расходов на оплату труда Главы Ловозерского района;

- 2025 год – на 4,1 % меньше объема, предусматриваемого на 2024 год;

- 2026 год – на 1,4 % больше объема 2025 года.

4.7. Статьей 12 проекта Решения установлен объем **муниципального дорожного фонда** Ловозерского района на 2024 год в сумме 12 636,2 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы – в сумме 9 530,9 тыс. рублей ежегодно.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Ловозерский район на 2024-2026 годы сформирован за счет доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин,

прямогонный бензин, а также за счет прочих налоговых и неналоговых доходов бюджета и соответствующих субсидий из областного бюджета, предоставленных бюджету Ловозерского района.

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2024-2026 годах по ГРБС Администрация Ловозерского района по разделу (подразделу) 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» отражено в следующей таблице.

тыс. рублей

Мероприятия муниципальной программы 10 «Транспортное обслуживание населения в Ловозерском районе»	Проект Решения (сумма бюджетных ассигнований)		
	2024 год	2025 год	2026 год
Выполнение работ по обслуживанию, содержанию автомобильных дорог	4 040,0	4 040,0	4 040,0
Обеспечение технически исправного состояния сооружений и элементов обустройства автомобильных дорог общего пользования местного значения	1 410,0	-	-
Разработка, экспертиза проектно-сметной (сметной) документации по объектам автодорог (дорожной инфраструктуры)	50,0	-	-
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда (за счет средств областного бюджета)	4 929,9	4 190,4	4 190,4
Софинансирование местного бюджета к субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	259,5	220,5	220,5
Средства местного бюджета, превышающие размер расходного обязательства муниципального образования, в целях софинансирования которого предоставляется субсидия на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	-	1 000,0	1 000,0
Субсидии местным бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда (за счет средств областного бюджета)	566,4	-	-
Софинансирование местного бюджета к субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	29,8	-	-
Осуществление мероприятий по безопасности дорожного движения	1 350,6	80,0	80,0

Необходимо отметить, что в нарушение статей 13 и 34 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на данные цели не утверждены органом местного самоуправления.

Отсутствие указанных нормативов финансовых затрат и правил расчета размера ассигнований местного бюджета не позволяет оценить правильность расчета стоимости данных работ и потребность денежных средств на их финансирование.

4.8. Расходы на содержание органов местного самоуправления муниципального образования Ловозерский район на 2024 год проектом Решения

планируются в объеме 66 339,0 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 66 092,1 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 53 724,7 тыс. рублей.

Данные расходы спрогнозированы в соответствии с Методикой расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, утвержденной постановлением Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП.

4.9. Пунктом 2 статьи 6 проекта Решения предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение **публичных нормативных обязательств** (далее - ПНО) на 2024 год в сумме 6 793,5 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 7 990,1 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 9 615,6 тыс. рублей.

Перечень ПНО в разрезе наименований обязательств, целевых статей, видов расходов и объема бюджетных ассигнований по годам приведен в приложении 13 к проекту Решения.

Представление расчетов по ПНО одновременно с проектом Решения о бюджете Положением о бюджетном процессе не предусмотрено, что не позволяет дать оценку обоснованности планируемых бюджетных ассигнований.

4.10. Пунктом 4 статьи 6 проекта Решения предусмотрены бюджетные ассигнования на **предоставление субсидии специализированной организации** по вопросам похоронного дела на возмещение стоимости услуг по погребению в случае отсутствия лица, взявшего на себя обязанность осуществить погребение умершего, и по захоронению умерших, личность которых не установлена органами внутренних дел, в размере, превышающем социальное пособие на погребение, согласно гарантированного перечня услуг по погребению, на 2024-2026 годы в размере 65,6 тыс. рублей ежегодно.

В сравнении с утвержденными расходами на 2023 год показатели бюджетных ассигнований на предоставление субсидии на очередной финансовый год и плановый период не изменились.

4.11. Пунктом 3 статьи 8 проекта Решения и приложениями 8, 8.1 к проекту Решения предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление **межбюджетных трансфертов из бюджета Ловозерского района** бюджетам поселений Ловозерского района: на 2024 год – 110 289,1 тыс. рублей, на 2025 год – 103 149,0 тыс. рублей, на 2026 год – 102 493,8 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 142.1 Бюджетного кодекса пунктом 1 статьи 8 проекта Решения утвержден объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района на 2024 год в сумме 54 458,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 54 304,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 51 743,8 тыс. рублей. Распределение дотаций бюджетам поселений Ловозерского района произведено в соответствии с методикой, утвержденной Законом о межбюджетных отношениях.

Проектом Решения также предусмотрено предоставление:

- иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на 2024 год в сумме 9 000,0 тыс. рублей;

- субсидий на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений: на 2024 год – 46 831,0 тыс. рублей, на 2025 год – 48 845,0 тыс. рублей, на 2026 год – 50 750,0 тыс. рублей.

5. Источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период, верхний предел муниципального внутреннего долга, муниципальные гарантии

Бюджет Ловозерского района на 2024 год прогнозируется с дефицитом в сумме 14 600,0 тыс. рублей. На плановый период 2025 года бюджет прогнозируется с дефицитом в сумме 14 200,0 тыс. рублей, на 2026 год – с дефицитом в сумме 14 600,0 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета, предусмотренный проектом Решения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса (не более 10 % от суммы доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений).

Предлагаемые к утверждению статьей 9 проекта Решения о бюджете источники финансирования дефицита бюджета Ловозерского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложения 3 и 3.1 к проекту Решения) сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса для местных бюджетов.

В 2024 году единственным источником финансирования дефицита бюджета является уменьшение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере 14 600,0 тыс. рублей. В плановом периоде 2025 и 2026 годов финансирование дефицита бюджета Ловозерского района предусмотрено за счет привлечения кредитов кредитных организаций: в 2025 году – в сумме 14 200,0 тыс. рублей, в 2026 году – в сумме 28 800,0 тыс. рублей. Погашение кредитов кредитных организаций в 2025 году не планируется, в 2026 году прогнозируется в сумме 14 200,0 тыс. рублей.

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования Ловозерский район на плановый период 2025 и 2026 годов, предлагаемая к утверждению в приложении 9.1 к проекту Решения (далее - Программа заимствований), соответствует требованиям пункта 2 статьи 106 и пункта 2 статьи 110.1 Бюджетного кодекса.

Предельные сроки погашения кредитов кредитных организаций, указанные в Программе заимствований (15.12.2025 и 15.12.2026), подлежат уточнению, так как не согласуются с данными, представленными в приложениях 3.1 и 9.1 к проекту Решения. Так, погашение банковского кредита в сумме 14 200,0 тыс. рублей, планируемого к привлечению в 2025 году, предусмотрено приложениями 3.1 и 9.1 в 2026 году. Погашение банковского кредита в сумме 28 800,0 тыс. рублей, планируемого к привлечению в 2026 году, в плановом периоде 2026 года не предусматривается.

Предоставление **муниципальных гарантий** в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов не планируется.

В соответствии с пунктом 2 статьи 107 Бюджетного кодекса **верхний предел муниципального внутреннего долга** Ловозерского района (далее - муниципальный долг) на конец очередного финансового года и каждого года планового периода предлагается к утверждению пунктами 1, 2, 3 статьи 1 проекта Решения в следующих размерах:

- на 01.01.2025 – 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2026 – 14 200,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2027 – 28 800,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2027 в сравнении с показателями на 01.01.2024 увеличится на 26 942,3 тыс. рублей (с 1 857,7 тыс. рублей до 28 800,0 тыс. рублей) или в 15,5 раз, что обусловлено привлечением в 2025-2026 годах кредитов кредитных организаций.

Объемы муниципального долга установлены с соблюдением ограничения, предусмотренного пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса (не более общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений).

Виды долговых обязательств Ловозерского района соответствуют видам, предусмотренным статьей 100 Бюджетного кодекса.

Статьей 10 проекта Решения устанавливается **объем расходов на обслуживание муниципального долга**: на 2024 год в сумме 0,0 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 186,7 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 192,0 тыс. рублей.

Выводы

1. Проект решения о бюджете муниципального образования Ловозерский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в целом основан на положениях документов, указанных в статье 12 Положения о бюджетном процессе. Содержание проекта Решения в целом соответствует Бюджетному кодексу.

2. Проект Решения содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные статьей 184.1 Бюджетного кодекса.

В соответствии с пунктом 2 статьи 8 Положения о бюджетном процессе бюджет составлен на три года: очередной год и плановый период.

3. В соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса при составлении бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета.

4. Размер дефицита бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов спрогнозирован с учетом требований пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса.

5. Общий объем доходов бюджета на 2024 год прогнозируется проектом Решения в сумме 1 296 241,5 тыс. рублей, что на 4,7 % выше ожидаемого исполнения за 2023 год.

Зачисление налоговых и неналоговых доходов планируется по нормативам, установленным статьями 61.1 и 62 Бюджетного кодекса, Законом о

межбюджетных отношениях, проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

6. Общий объем расходов бюджета Ловозерского района на 2024 год планируется в сумме 1 310 841,5 тыс. рублей, что на 88 025,8 тыс. рублей или на 7,2 % больше объема расходов, утвержденного Решением о бюджете на 2023 год.

Формирование расходов бюджета Ловозерского района в целом соответствует основным подходам, утвержденным Основными направлениями бюджетной политики. Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета составляют расходы в социальной сфере.

6.1. Объем условно утвержденных расходов на 2025-2026 годы установлен с соблюдением уровня, определенного пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

6.2. В 2024 году в общем объеме расходной части бюджета 1 149 678,3 тыс. рублей или 87,7 % составят расходы, осуществляемые за счет безвозмездных поступлений.

6.3. Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета занимают бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям: на 2024 год – 64,1 % от общего объема расходов бюджета, на 2025 год – 65,4 %, на 2025 год – 65,2 процента.

6.4. Программная структура расходов бюджета Ловозерского района сформирована на основе 24 муниципальных программ. Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ на 2024 год планируются в объеме 1 307 215,4 тыс. рублей, что на 87 760,4 тыс. рублей или на 7,2 % больше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2023 год.

7. Виды долговых обязательств Ловозерского района соответствуют видам долговых обязательств, предусмотренным статьей 100 Бюджетного кодекса.

8. Показатели верхнего предела муниципального внутреннего долга, объема муниципальных заимствований соответствуют требованиям статей 106 и 107 Бюджетного кодекса.

9. При проведении экспертизы проекта Решения выявлены следующие нарушения и недостатки.

9.1. Подпункты 1 и 2 пункта 3 статьи 21 Положения о бюджетном процессе не приведены в соответствие с нормами Бюджетного кодекса³.

9.2. Проект Решения требует уточнения в части распределения расходов на основе ведомственных целевых программ, так как статья 179.3 Бюджетного кодекса, предусматривающая формирование бюджетных ассигнований бюджета в рамках ведомственных целевых программ, признана утратившей силу⁴.

9.3. Отсутствие нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели не позволяет оценить

³ Письмом Администрации Ловозерского района от 24.11.2023 № 4472 представлен проект решения Совета депутатов Ловозерского района «О внесении изменений в решение Ловозерского районного Совета от 22.11.2012 № 215 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Ловозерский район Мурманской области», планируемый к принятию 21.12.2023.

⁴ По данному факту в Администрацию Ловозерского района будет направленно информационное письмо.

правильность расчета стоимости данных работ и потребность денежных средств на их финансирование.

9.4. Предельные сроки погашения кредитов кредитных организаций, указанные в Программе заимствований подлежат уточнению, так как не согласуются с данными, представленными в приложениях 3.1 и 9.1 к проекту Решения.

Контрольно-счетная палата Мурманской области предлагает Совету депутатов муниципального образования Ловозерского района учесть настоящее заключение при рассмотрении проекта решения «О бюджете муниципального образования Ловозерский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Аудитор



О.В. Якуненко