|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«Мылдiн»****муниципальнöй районлöн****Видзöдан –арталан****палата** | **C:\Users\1\AppData\Администратор\Рабочий стол\Алена\Мои документы\Application Data\Application Data\Microsoft\WINDOWS\Application Data\Microsoft\WINWORD\CLIPART\KOMI_GER.WMF** | **Контрольно – счетная****палата****муниципального района****«Троицко-Печорский»** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «29» ноября 2023 года  |  |  № 138  |

ОТЧЕТ

**по итогам экспертизы проекта решения**

**Совета муниципального района «Троицко-Печорский»**

**«О бюджете муниципального района «Троицко-Печорский»**

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Основание для****подготовки****заключения** | * статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
* пункт 2 части 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетном органе муниципального района «Троицко-Печорский» – Контрольно-счетной палате, утвержденного решением Совета муниципального района «Троицко-Печорский» от 19.10.2018 № 32/403 (в редакции решения Совета муниципального района «Троицко-Печорский» от 26.11.2021 № 13/75).
* статья 10 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Троицко-Печорский», утвержденного решением Совета муниципального района «Троицко-Печорский» от 29.06.2012 № 10/106.
* План работы Контрольно-счетной палаты муниципального района «Троицко-Печорский» на 2023 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 28.12.2022 № 42.
 |
| **Предмет экспертизы****Цель экспертно-****аналитического****мероприятия** | *Проект решения Совета муниципального района «Троицко-Печорский» «О бюджете муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».*Установление соответствия проекта бюджета требованиям, установленным бюджетным законодательством, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. |
| **При подготовке заключения использованы** **данные** | * проекта решения Совета муниципального района «Троицко-Печорский» «О бюджете муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;
* представленных вместе с проектом решения о бюджете документов и материалов, пояснительной записки;
* результатов контрольно-ревизионной, экспертной и аналитической деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального района «Троицко-Печорский».
 |

Экспертиза проекта решения Совета муниципального района «Троицко-Печорский» «О бюджете муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» проведена Контрольно-счётной палаты муниципального района «Троицко-Печорский» в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Троицко-Печорский» (с учетом изменений и дополнений), утвержденным решением Совета муниципального района «Троицко-Печорский» от 29.06.2012 № 10/106 (далее - Положение о бюджетном процессе); Положением о Контрольно-счетном органе муниципального района «Троицко-Печорский – Контрольно-счетной палате муниципального района «Троицко-Печорский» и на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты муниципального района «Троицко-Печорский» от 02.11.2023 № 36.

Экспертиза проведена председателем Контрольно-счетной палаты муниципального района «Троицко-Печорский» Гончаренко Ларисой Владимировной в соответствии со Стандартом ВМФК «Экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального района «Троицко-Печорский» на очередной финансовый год и на плановый период», утвержденным 24.09.2019 № 4.

 Экспертиза включала в себя изучение приложений к проекту решения, представленных вместе с ним документов и материалов, оценку обоснованности представленных в проекте решения доходных и расходных статей проекта бюджета муниципального района «Троицко-Печорский», представленных паспортов муниципальных программ, а также оценку соблюдения установленных требований, принципов и правил при составлении проекта бюджета.

Проведённая экспертиза дает основания заключить следующее:

**1. Общие положения. Проверка соответствия проекта бюджета и документов, представленных одновременно с ним, требованиям Бюджетного кодекса и Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Троицко-Печорский»**

1.1.Проект решения Совета муниципального района «Троицко-Печорский» «О бюджете муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект решения о бюджете) внесен администрацией муниципального района «Троицко-Печорский» в Совет района в соответствии со статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в установленный срок. В Контрольно-счетную палату проект решения представлен Советом муниципального района «Троицко-Печорский» с документами и материалами, предусмотренными пунктом 5 статьи 10 Положения о бюджетном процессе в Троицко-Печорском районе, 15.11.2023.

1.2.Требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Троицко-Печорский» к содержанию проекта решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (наличие в проекте решения всех обязательных к утверждению параметров, положений) соблюдены. Проект бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» выполнен без дефицита (профицита) бюджета во все годы планового периода.

 Расходная часть бюджета района в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов сформирована на основе 8 муниципальных программ, включающих в себя все основные отраслевые направления и расходов на непрограммные мероприятия. Перечень муниципальных программ на территории муниципального района «Троицко-Печорский» утвержден Постановлением администрации района от 30.04.2021 № 04/437.

 Показатели, предусмотренные для утверждения пунктом 4 статьи 10 Положения о бюджетном процессе, отражены в полном объеме в проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. Представленные одновременно с проектом решения о бюджете документы и материалы соответствуют требованиям пункта 5 статьи 10 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с проектом бюджета, в соответствии со ст. 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и статьей 10 Положения о бюджетном процессе, были представлены следующие документы:

- Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденные постановлением администрации от 16.10.2023 № 10/1135;

- Прогноз социально-экономического развития МО МР «Троицко-Печорский»» на 2024 год и на период до 2026 года, одобренный постановлением администрации от 04.10.2023 № 10/1073;

- Итоги социально-экономического развития муниципального района «Троицко-Печорский» за 1 полугодие 2023 года;

- Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- Пояснительная записка к проекту решения о бюджете;

- Верхний предел муниципального долга на конец очередного финансового года и конец каждого года планового периода;

- Ожидаемое исполнение бюджета муниципального района за 2023 год;

- Проект методики определения объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» бюджетам сельских поселений на осуществление полномочий муниципального района «Троицко-Печорский» по организации в границах поселения водоснабжения населения;

- Реестр источников доходов бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- Перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- Иные документы и материалы (паспорта муниципальных программ, перечень инвестиционных проектов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по муниципальному району «Троицко-Печорский» и др.).

 Формирование проекта решения о бюджете муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением администрации муниципального района «Троицко-Печорский» от 10.08.2012 № 8/749-1 «Об утверждении порядка составления проекта бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» на очередной финансовый год и плановый период» в условиях сохранения социальной направленности бюджета.

 В отношении соблюдения требований бюджетного законодательства при составлении проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов отмечается сбалансированность показателей бюджета муниципального района «Троицко-Печорский»

В соответствии с пунктом 2 частью 3 статьи 28 Закона Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», принято решение Совета муниципального района «Троицко-Печорский» от 28.11.2023 № 30/185 «О проекте бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». Решение размещено на официальном сайте администрации муниципального района «Троицко-Печорский».

**2. Основные показатели бюджета муниципального района «Троицко-Печорский»**

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

**Анализ текстовых статей проекта решения о бюджете**

**2.1**.В соответствии со статьей 184.1 текстовые статьи проекта решения о бюджете содержат основные характеристики бюджета района, к которым относятся общий объем доходов бюджета района, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета района.

В отношении *основных характеристик* проекта решения о бюджете отмечается следующее:

Проект решения о бюджете предусматривает следующие изменения основных характеристик бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год, а также на 2025 и 2026 годы в сравнении с параметрами предыдущего финансового года:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики бюджета | Ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год | Проект закона о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов | Отклонения ("+" -увеличение "-" - уменьшение) |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2024 от 2023 | 2025 от 2024 | 2026 от 2025 |
| Общий объём доходов | 1 082 822,2 | 708 681,8 | 621 717,8 | 626 254,2 | *-374 140,4* | *-86 964,0* | *4 536,4* |
| *в % к предыдущему году* |  | *65,4%* | *87,7%-* | *100,7%* | *-34,5%* | *-12,3%* | *0,7%* |
| Общий объём расходов | 1 193 455,0 | 708 681,8 | 621 717,8 | 626 254,2 | *-484 773,2* | *-86 964,0* | *4 536,4* |
| *в % к предыдущему году* |  | *59,4%* | *87,7%-* | *100,7%* | *-40,6%* | *-12,3%* | *0,7%* |
| Дефицит бюджета |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |  |
| *в % к предыдущему году* | *-110 632,8* |  |  |  | *110 632,8* |  |  |

 По отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2023 год параметры проекта решения о бюджете на 2024 год предусмотрены с ростом доходной и расходной частей бюджета соответственно на 374 140,4 тыс. руб. и 484 773,2 тыс. руб. или на 34,5% и 40,6%. Дефицит бюджета в 2024 году не предусмотрен, по сравнению с ожидаемым дефицитом по итогам 2023 года снижение этого показателя составил 110 632,8.

 В 2025 году предусмотрено снижение как доходной, так и расходной частей бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» на 12,3% или в суммовом выражении на 86 964 тыс. руб. по сравнению с запланированными показателями на 2024 год и снижение по сравнению с ожидаемым выполнением за 2023 год: доходной части на 42,6% или на 461 104,4тыс. руб. и расходной части – на 47,9% или на 571 737,2 тыс. руб.

 В 2026 году запланирован рост доходной и расходной частей бюджета на 4 536,4 тыс. руб. или 0,7% по сравнению с предыдущим плановым периодом, но в сравнении с ожидаемым поступлением в текущем году снижение доходов планируется на 42,2%, расходов - на 47,5%.

Основными приоритетами бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» в 2024 - 2026 годах являются:

- безусловное исполнение социально – значимых расходных обязательств,

- выполнение обязательств и задач, поставленных указами Президента Российской Федерации,

- повышения эффективности использования бюджетных средств,

- обеспечение уровня оплаты труда работников муниципальных учреждений в размере не ниже минимального размера оплаты труда в соответствии с федеральным законодательством,

- обеспечения сбалансированности бюджетной системы муниципального района.

 **2.2**. В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях финансового обеспечения расходных обязательств, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 Представленный к экспертизе прогноз социально-экономического развития МО МР «Троицко-Печорский» на 2024 год и на период до 2026 года одобрен постановлением администрации муниципального района «Троицко-Печорский» от 04.10.2023 № 10/1073 (далее – Прогноз СЭР). Согласно пункту 2 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации Прогноз СЭР муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном администрацией. В муниципальном образовании муниципальном районе «Троицко-Печорский» Порядок разработки прогноза социально-экономического развития утвержден постановлением администрации района 04.08.2020 № 08/1021.

 Руководствуясь Законом Российской Федерации от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», которым установлены правовые основы стратегического планирования в РФ, координации государственного и муниципального стратегического управления и бюджетной политики, полномочия федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления и порядок их взаимодействия с общественными, научными и иными организациями в сфере стратегического планирования, решением Совета муниципального района «Троицко-Печорский» от 25.12.2020 № 05/37 утверждена Стратегия социально-экономического развития муниципального образования муниципального района «Троицко-Печорский» на период до 2035 года.

 Экономика муниципального района представлена следующими отраслями и сферами: лесозаготовка и деревообработка, сельское хозяйство, транспорт и связь, жилищно-коммунальное хозяйство и строительство, торговля.

 Согласно пояснительной записке, представленной с Прогнозом СЭР, при разработке показателей использованы статистические данные, данные отделов администрации и данные предприятий и организаций Троицко-Печорского района. Общественные обсуждения проекта Прогноза СЭР не проводились.

 Главным фактором, определяющим динамику экономического развития района, является производство, реализация продукции, услуг хозяйствующими субъектами, число которых на 01.07.2021 – 135 единица, на 01.07.2022 – 128 единиц, на 01.07.2023 – 118 единиц. Снижение за год достигло 10 единиц, за 2 года количество хозяйствующих субъектов снизилось на 17 единиц. Крупные и крупнейшие налогоплательщики на территории района не зарегистрированы. Кроме того, в качестве индивидуальных предпринимателей на 01.07.2022 зарегистрировано 216 человек, за полугодие 2023 года численность уменьшилась до 203 человек за счет прекращения деятельности.

 Одним из факторов снижения численности хозяйствующих субъектов является отмена с 01.01.2022 года применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. По прогнозу налоговой службы часть плательщиков ЕНВД перешла на уплату налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, а часть – на уплату налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения. Одной из мер государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в 2020 – 2023 годах на основании закона Республики Коми от 08.05.2020 № 12-РЗ «О некоторых вопросах, связанных с применением упрощенной системы налогообложения на территории Республики Коми, и о внесении в связи с этим изменений в отдельные законодательные акты Республики Коми» явилось снижение в 2 раза налоговых ставок для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, действие пониженных ставок продлено до 31.12.2023 включительно.

 Прогноз СЭР разработан в двух вариантах (базовый и целевой) с учетом вероятностного воздействия комплекса факторов, определяющих тенденции развития экономики и социальной сферы. Информация о методике расчета стоимостных показателей в Прогнозе СЭР не указана, вопрос о применении индекса-дефлятора не отражен.

 Базовый вариант основан на предположении, что в прогнозируемом периоде замедлятся темпы роста основных социально-экономических показателей, что является следствием текущих экономических и социальных процессов.

 Целевой вариант основан на предположении, что в прогнозируемом периоде будет складываться более благоприятное влияние внешних и внутренних факторов, стабилизируется экономическая ситуация и экономическое положение предприятий муниципального района «Троицко-Печорский», активизируется их инвестиционная и инновационная деятельность.

 Фактически, в Прогнозе СЭР отражен рост показателей второго варианта в целом на 0,1% - 0,7% (оборот организаций и оборот розничной торговли). Исходя из проекта федерального бюджета на 2024-2026 годы, планируемый уровень инфляции в Российской Федерации на 2024 год составляет 5,5%, таким образом, с учетом индекса роста цен на уровень инфляции прогноз СЭР на 2024 год даже в целевом (втором) варианте выполнен с ростом объема показателей в среднем на 1%, а по некоторым показателям, например среднесписочная численность работников организаций – с уменьшением объема показателей.

 На указанные факторы повлияли как внешнеэкономические условия, сложившиеся на территории страны, так и негативные тенденции, сложившиеся в экономике района:

* сохранение на протяжении всего прогнозного периода основного перечня ограничительных мер, принятых иностранными государствами в отношении России;
* повышенный мировой инфляционный фон с выходом темпов роста потребительских цен на допандемийный уровень не раньше конца 2024 года, в том числе за счет ужесточения денежно-кредитной политики;
* сокращение отечественного импорта вследствие действия санкционных ограничений, усложнения логистических маршрутов, а также ухода с рынка или приостановки работы иностранных компаний и частичное сжатие экспортных рынков с дальнейшим улучшением динамики показателей к середине рассматриваемого периода на фоне реконфигурации логистических цепочек, в связи с чем снижение объема отгруженных товаров собственного производства, выполнение работ и услуг собственными силами на территории района;
* сокращение численности постоянного населения и численности экономически активного населения на территории Троицко-Печорского района, в связи с чем уменьшение количества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных на территории Троицко-Печорского района.

 Оборот организаций (без субъектов малого предпринимательства) представлен в Прогнозе СЭР в сумме 1 721,7млн. руб., рост на 2024 г. в целевом варианте равен 0,9%, что меньше уровня инфляции в действующих ценах. В табличном варианте Прогноза СЭР не указан один из важных показателей макроэкономического развития района - «Выручка от реализации товаров, работ, услуг».

 Ситуация на потребительском рынке оценивается в Прогнозе СЭР как стабильная, по оценке в 2024 году рост объема розничной торговли составит 4,5%, а рост оборота общественного питания – 0,5% к 2023 году. Фактор роста оборота розничной торговли (без субъектов малого предпринимательства) в пояснительной записке отражен без ссылки на индекс-дефлятор. Основным моментов, влияющим на рост цен является отдаленность большинства населенных пунктов от основных транспортных магистралей (отсутствие автомобильной дороги) и увеличение доли транспортных затрат в структуре потребительских цен. Тогда как, за счет чего растет доля транспортных затрат при неизменной цене горюче-смазочных материалов, в пояснительной записке не отражено. В Прогнозе СЭР, по мнению Контрольно-счетного органа, должны быть представлены объемы розничной торговли и общественного питания субъектов малого предпринимательства, в т.ч. индивидуальных предпринимателей, т.к. они являются основой развития малого бизнеса на территории района.

Оценка объема инвестиций на текущий 2023 год спрогнозирована на сумму 110 400 тыс. руб. На 2024 год наблюдается незначительный рост инвестиций на 1,1% в целевом варианте и снижение на 3,4% в базовом варианте. Этот показатель не соответствует реальности, т.к. согласно перечню инвестиционных проектов в 2024 году объем бюджетных инвестиций за счет средств бюджетов равен 7 463 тыс. руб. Информация об инвестициях иных форм собственности в пояснительной записке не отражена. Следует отметить, что динамика инвестиций в последние годы неустойчива и зависима от государственных инвестиций, увеличение инвестиций в последующие годы по прогнозным показателям не возможно в связи со снижением количества прибыльных предприятий и уменьшением бюджетных инвестиций.

 Из пояснительной записки к Прогнозу СЭР следует, что основную часть инвестиций в основной капитал составляют средства предприятий и организаций, которые вкладывают в развитие собственного производства. Но новые инвестпроекты в Прогнозе не приведены, а сокращение инвестиций в основной капитал в предприятиях ООО «ПечораЭнергоРесурс» и ООО «Азимут» связано с выходом в заключительную стадию инвестиционных проектов и уменьшению объемов строительства.

 Демографическая ситуация остается одной из ключевых проблем социально-экономического развития. Сохраняется тенденция сокращения численности населения за счет естественной убыли и миграционного оттока населения. По данным Прогноза СЭР численность населения на 01.07.2023 составила 9 676 чел, миграционная убыль за год равна 359 человека, что больше, чем в прошлом году.

 Численность экономически активного населения составила в 2022 году 5 519 человек, в 2023 году по оценке – 5 160 человек. По данным Прогноза СЭР на 30 чел. в 2024 году снизится среднесписочная численность работников организаций (без субъектов малого предпринимательства), в 2023 г. – 2260 чел., в 2024 г. – 2230 чел. Данный факт не нашел отражение в пояснительной записке к Прогнозу СЭР, не отражено какие предприятия планируют сокращение штатов или снижение объема производства. В то же время уровень зарегистрированной безработицы в 2022 г. составил 3,1%, ожидаемый в 2023г. – 2,4%, в базовом варианте 2024 года он остается на уровне текущего года, но за счет снижения численности населения отмечается существенный рост безработных граждан в абсолютной величине. На ситуацию на рынке труда существенно повлияли снятие ограничительных мероприятий в связи с улучшением санитарно-эпидемиологической обстановки..

 В целях исполнения «майских» Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 и Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» одним из важнейших показателей, характеризующих уровень жизни населения района, является величина средней месячной заработной платы. Согласно Прогнозу СЭР по оценке на 2023 год этот показатель равен 55,25 тыс. руб., по прогнозу на 2024 год 55,27 тыс. руб. (рост 0%, 1 вариант), 56,1 тыс. руб. (рост 1,5%,2 вариант), что ниже уровня инфляции. Во втором году планового периода рост заработной платы составит 3,9% (1 вариант) и 6,42% (2 вариант). В третьем году планового период – соответственно 4,1% и 2,8%. Факторы, влияющие на рост среднемесячной заработной платы, в пояснительной записке отражены. Рост среднемесячной заработной платы обусловлен сохранением достигнутых соотношений заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, установленных «майскими» указами Президента Российской Федерации, индексацией заработной платы, а также ожидаемым увеличением прожиточного минимума трудоспособного населения, определяющего минимальный размер оплаты труда.

 В пояснительной записке к Прогнозу СЭР информация о мероприятиях по реализации «майских» Указов Президента Российской Федерации и Национальных проектов отсутствует.

 Согласно пояснительной записке «в прогнозируемом периоде предполагается сохранение уровня дохода от использования муниципальной собственности». Тогда как Прогноз СЭР противоречит данному факту:

- доходы от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности на плановый период 2024-2026 годов не прогнозируются;

- рост доходов от сдачи имущества, находящегося в муниципальной собственности, запланирован на 1 232,2 тыс. руб. и достигнет согласно Прогнозу СЭР 6 474,1тыс. руб., рост доходов от сдачи в аренду земельных участков в 2024 году по сравнению с ожидаемым поступлением в 2023 году составит 1 425,81 тыс. руб., но за счет каких источников не указано.

Одним из принципов достоверности бюджета является надежность прогноза социально-экономического развития и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. Таким образом, в силу норм бюджетного законодательства все материалы и документы в составе проекта бюджета должны быть взаимоувязаны между собой.

Представленные совместно с проектом решения предварительные итоги социально-экономического развития муниципального района «Троицко-Печорский» сформированы за 1 полугодие 2023 года. В представленном материале деятельность отраслей промышленности (обрабатывающие производства, добыча полезных ископаемых, производство, передача и распределение электроэнергии, газа и воды) отражена справочно в процентном отношении к аналогичному периоду 2022 года. Согласно Итогам социально-экономического развития муниципального района «Троицко-Печорский» за 1 полугодие 2023 года среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника за 1 полугодие 2023 года составляет 52 488 руб., что не соответствует данным Прогноза СЭР, разница составляет 2 762 руб.

Следует отметить, что средняя номинальная заработная плата на территории Троицко-Печорского района составляет в 2023 году 1,795 МРОТ, тогда как в целевом варианте на 2024 год прогнозируется 1,62 МРОТ, что свидетельствует о снижении доходов жителей района.

Бюджетная и налоговая политика муниципального района «Троицко-Печорский» в предстоящий трехлетний период стратегически увязана с задачей реализации целей Национальных проектов на территории муниципального района «Троицко-Печорский» и будет направлена на сохранение, укрепление устойчивости и сбалансированности бюджетной системы муниципального района «Троицко-Печорский».

 Одним из основных итогов реализации бюджетной политики является ежегодное проведение оценки эффективности муниципальных программ муниципального района «Троицко-Печорский», предусматривающей комплексный подход к оценке программ с учетом качества их формирования и эффективности реализации. Тогда как годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ муниципального района «Троицко-Печорский» за 2022 год не размещен на официальном сайте администрации района по сроку размещения согласно Постановлению администрации муниципального района «Троицко-Печорский» от 04.06.2021 № 6/598 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ муниципального района «Троицко-Печорский» до 01 июня года, следующего за отчетным. На дату подготовки настоящего Отчета не размещен на официальном сайте администрации муниципального района «Троицко-Печорский».

 Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов одобрены постановлением администрации муниципального района «Троицко-Печорский» от 16.10.2023 № 10/1135. Проект указанного постановления на экспертизу в контрольно-счетный орган не был представлен.

 При подготовке основных направлений бюджетной и налоговой политики учтены положения указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных идеях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года (Указ № 204) и от 21.07.2020. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 годов» (Указ № 474).

 Основными направлениями бюджетной и налоговой политики в предстоящий период, при условии реализации целей национальных проектов на территории муниципального района «Троицко-Печорский» станет обеспечение сбалансированности бюджетной системы района, в том числе за счет:

- обеспечения роста налоговых и неналоговых доходов бюджета района;

- сдерживание роста расходов бюджета района, не обеспеченного увеличением доходов и (или) оптимизацией расходов;

- обеспечение ликвидности бюджета района;

- совершенствование системы управления муниципальными финансами муниципального района «Троицко-Печорский».

Главной целью реализации налоговой политики муниципального района «Троицко-Печорский» является, с одной стороны, сохранений условий для постоянного роста экономики района и поддержка предпринимательской и инвестиционной активности (что не соответствует Прогнозу СЭР, т.к. динамика инвестиций в последние годы неустойчива и зависима от государственных инвестиций, увеличение инвестиций в последующие годы по прогнозным показателям не возможно в связи со снижением количества прибыльных предприятий и уменьшением бюджетных инвестиций), с другой стороны, сохранение бюджетной устойчивости, получения необходимого объема доходов бюджета муниципального района «Троицко-печорский» с обеспечение сбалансированности бюджета.

**3. Доходы бюджета муниципального района «Троицко-Печорский»**

**3.1**. Общий объём поступлений ***налоговых и неналоговых доходов*** на 2024 год проектом предусмотрен в сумме 238 395,5 тыс. руб., что на 5 249,7 тыс. руб. (2,2 %) больше ожидаемого поступления за 2023 год. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объёме доходов уменьшится с 21,5% в 2023 году до 33,6 % в 2024 году.

В соответствии со статьей 47.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовый орган администрации муниципального района «Троицко-Печорский» ведет реестр источников доходов бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. Реестр источников доходов ведется в трех направлениях: прогноз доходов бюджета на текущий (2023 год), кассовое поступление в текущем году и оценка исполнения в текущем (2023 году).

Расчет прогнозных показателей поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» осуществлен, исходя из динамики их поступления за предыдущие годы и ожидаемого исполнения доходной части за 2023 год. При планировании доходов бюджета учтены прогноз поступлений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы, предоставленный Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 3 по Республике Коми. На 2024 год сохранился норматив отчислений налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального района «Троицко-Печорский» с территорий поселений. В 2024 году он составит 90% с территории городского поселения «Троицко-Печорск», 98% с территории сельских поселений, входящих в состав муниципального района.

Дифференцированный норматив отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации в соответствии с проектом Закона Республики Коми «О республиканском бюджете Республики Коми на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утвержден на 2024 год в размере 0,5407 %, снижение на 0,142%.

В 2024 году объем поступлений налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в размере 241 949 тыс. руб. (на 3 553,5тыс. руб. или на 1,5% выше аналогичного показателя 2024 года), в 2026 году – 250 549,25 тыс. руб. (на 8 600,25 тыс. руб. или на 3,6% выше показателя 2025 года). Таким образом, с 2024 года запланирован незначительный рост собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» к уровню ожидаемого поступления за 2023 год.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства, доходы от продажи материальных и нематериальных активов и прочие неналоговые доходы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не прогнозируются, что уменьшает доходную часть бюджета по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год на 17,2 тыс. руб., 80,1 тыс. руб. и 23,2 тыс. руб.

В сравнении с оценкой исполнения доходной части бюджета района на 2024 год в плановом периоде 2025 и 2026 годы наблюдается также рост доходов:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | 2023 (оценка поступлений) | 2024 | 2024 к 2023, % | 2025 | 2025 к 2024, % | 2026 | 2026 к 2025,% |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 233 145,8 | 238 395,5 | 102,2% | 241 949,0 | 101,5% | 250 549,3 | 103,6% |
| Налог на доходы физических лиц | 185 460,0 | 187 380,0 | 101% | 189 260,0 | 101% | 191 122,0 | 101% |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 18 465,0 | 18 460,5 | 99,9% | 19 258,1 | 104,3% | 19 769,0 | 102,7% |
| Налоги на совокупный доход | 12 286,7 | 12 839,0 | 104,5% | 15 960,0 | 124,3% | 22 197,0 | 139% |
| Государственная пошлина | 2 680,0 | 2 700,0 | 100,7% | 2 700,0 | 100% | 2 700,0 | 100% |
| Задолженность, перерасчеты по отмененным налогам | -0,1 | 0,00 | -- | 0,00 | - | 0,00 | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 6 649,8 | 9 068,6 | 94% | 6 942,5 | 76,5% | 6 942,5 | 100% |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 6 174,3 | 6 537,5 | 105,9% | 6 355,9 | 97,2% | 6 446,7 | 101,4% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства | 17,2 | 0,0 | - | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 80,1 | 0,0 | - | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 953,7 | 1 409,9 | 147,8% | 1 472,5 | 104,4% | 1 372,1 | 93,1% |
| Прочие неналоговые доходы | 23,2 | 0,00 | - | 0,00 | - | 0,00 | - |
| Налоги на имущество | 355,9 | 0,00 | - | 0,00 | - | 0,00 | - |

Согласно Закону Республики Коми от 04.07.2022 № 53-РЗ «О внесении изменений в Закон Республики Коми «О бюджетной системе и бюджетном процессе в Республике Коми и приостановлении действия отдельных положений Закона Республики Коми «О бюджетной системе и бюджетном процессе в Республике Коми» начиная с 2023 года норматив зачисления доходов от уплаты налогов при упрощенной системе налогообложения в бюджете городских округов и муниципальных районов Республики Коми составляет с 2023 года 100%.

**3.2**. Согласно пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 10 Положения о бюджетном процессе в Троицко-Печорском районе проектом решения о бюджете утвержден объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде.

Запланированный проектом бюджета объём ***безвозмездных поступлений*** в бюджет муниципального района «Троицко-Печорский» в 2024 году предусмотрен в размере 470 286,3 тыс. руб. (55,3 % ожидаемого поступления за 2023 год), из них:

- дотации – 127 723,9 тыс. руб. (94,1% от ожидаемого поступления за 2023 год);

- субсидии – 97 643,9 тыс. руб. (21,4% от ожидаемого поступления за 2023 год);

- субвенции – 221 984,4 тыс. руб. (93,1% от ожидаемого поступления за 2023 год);

- иные межбюджетные трансферты – 22 934,1 тыс. руб. (92% от ожидаемого поступления за 2022 год).

Запланированный проектом объём ***безвозмездных поступлений*** в бюджет муниципального района «Троицко-Печорский» в 2025 году предусмотрен в размере 379 768,8 тыс. руб. (80,7% плана на 2024 год), из них:

- дотации – 55 166,9 тыс. руб. (43,2% от плана на 2024 год);

- субсидии – 99 642 тыс. руб. (102% от плана на 2024 год);

- субвенции – 222 047,1 тыс. руб. (100,03% от плана на 2024 год);

- иные межбюджетные трансферты - 2 912,8 тыс. руб. (12,7% от плана на 2024 год).

Запланированный проектом бюджета объём ***безвозмездных поступлений*** в бюджет муниципального района «Троицко-Печорский» в 2026 году предусмотрен в размере 375 704,9 тыс. руб. (98,9% плана на 2025 год), из них:

- дотации – 55 912,6 тыс. руб. (101,3% от плана на 2025 год);

- субсидии – 98 451,2 тыс. руб. (98,8% от плана на 2025 год);

- субвенции –221 168,2 тыс. руб. (99,6% от плана на 2025 год);

- иные межбюджетные трансферты – 172,9 тыс. руб. (5,9% от плана на 2025 год);

Безвозмездные поступления бюджет района планирует получить из двух источников – из республиканского бюджета Республики Коми и из бюджетов поселений в виде межбюджетных трансфертов на осуществление переданных полномочий.

Нормативы распределения доходов между бюджетом муниципального района «Троицко-Печорский» и бюджетами поселений, расположенных на территории муниципального района «Троицко-Печорский», приведены в Приложении 5 к решению Совета о бюджете района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

**4. Расходы бюджета муниципального района «Троицко-Печорский»**

Параметры бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» по расходам формировались исходя из тех возможностей, которые район имеет в части доходных источников.

**4.1.** Общий ***объем расходов*** бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрен проектом решения о бюджете в размере 708 681,8 тыс. руб. в 2024 году, 621 717,8 тыс. руб. и 626 254,2 тыс. руб. в плановом периоде 2025 и 2026 годов соответственно.

Расходная часть бюджета района сформирована в программной структуре расходов по 8 муниципальным программам органов исполнительной власти муниципального района «Троицко-Печорский» и в разрезе непрограммных расходов.

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  **Показатель** | **Предусмотрено в 2023 году** **(сводная бюджетная роспись на 01.10.2023г.)** | **Предусмотрено проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов** |
| **2024** | **2025** | **2026** |
| Расходы бюджета, всего | 1 604 924,0 | 708 681,8 | 621 717,8 | 626 254,2 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| расходы, сформированные в рамках муниципальных программ, тыс. рублей | 1 530 168,8 | 643 576,0 | 564 394,4 | 564 090,4 |
| непрограммная часть расходов, тыс. рублей | 74 755,2 | 65 105,8 | 57 323,4 | 62 163,8 |
| удельный вес программных расходов в общем объеме расходов бюджета, в % | 95,3% | 90,8% | 90,8% | 90% |

 Общий объем расходов на три бюджетных года заложен по сравнению с предыдущими периодами: в 2024 году со снижением на 896 242,2 тыс. руб. или на 55,8% относительно расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью бюджета на 01 октября 2023 года, в 2025 году – со снижением на 86 964 тыс. руб. или на 12,3% относительно прогноза на 2024 год, в 2026 году с ростом на 4 536,4 тыс. руб. или 0,7% по сравнению с прогнозом на 2025 год.

Основные подходы к формированию объема и структуры расходов бюджета района учитывают подходы, принятые к формированию расходов на уровне района и нашедших свое отражение в проекте решения «О бюджете муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», в частности:

* формирование расходной части бюджета в структуре муниципальных программ;
* финансовое обеспечение реализации задач, поставленных в указах Президента РФ № 204 и № 474.

 Следует отметить, что к экспертизе проект бюджета имеет ряд особенностей:

* норматив расходов на формирование фонда оплаты труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих на 2024 год принят постановлением Правительства Республики Коми от 19.09.2023 № 446 «Об утверждении нормативов формирования в Республике Коми расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих, замещающих должности муниципальной службы в муниципальных образованиях городских округов (муниципальных районов) в Республике Коми, городских (сельских) поселений в Республике Коми, на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в размере 33 001 тыс. руб. В проекте бюджета расходы на оплату труда (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) работникам органов местного самоуправления муниципального района «Троцко-Печорский», централизованных бухгалтерий управления культуры и управления образования администрации муниципального района «Троицко-Печорский» проиндексированы с 01.10.2024 года в размере 4%, в проекте бюджета муниципального района на 2024 год предусмотрены средства в размере 31 851,3 тыс. руб.
* при расчете размера оплаты труда работников муниципальных учреждений учтен МРОТ в размере 19 242 руб. с учетом начисления районного коэффициента и процентной надбавки за стаж работы в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера с 01.01.2024. В Троицко-Печорском районе МРОТ с 01.01.2024 составит 34 635,60 руб.;

 индексация расходов на пенсионное обеспечение лиц, замещавших должности муниципальной службы администрации муниципального района «Троицко-Печорский» в проекте бюджета района предусмотрена в размере 4% с 01.10.2024 года.

**4.2.** Ведомственная структура расходов бюджета муниципального района «Троицко-Печорский», утвержденная проектом решения о бюджете района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, представлена следующим образом:

 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****главного****администратора** | **Сводная бюджетная****роспись на 01.10.2023** | **в % к итогу** | **2024 год** | **в % к итогу** | **2025 год** | **в % к итогу** | **2026 год** | **в % к итогу** |
| **Расходы, всего** | 1 604 924,0 | **100%** | 708 681,8 | 100% | 621 717,8 | 100% | 626 254,2 | 100% |
| Администрация муниципального района «Троицко-Печорский» | 995 048,0 | 61,99% | 178 629,9 | 25,2% | 135 154,8 | 21,74% | 131 378,2 | 20,99% |
| Управление культуры администрации муниципального района «Троицко-Печорский» | 118 516,5 | 7,4% | 113 279,9 | 15,99% | 98 570,6 | 15,9% | 99 170,5 | 15,8% |
| Управление образования администрации муниципального района «Троицко-Печорский» | 414 910,0 | 25,8% | 345 836,0 | 48,8% | 324 850,7 | 52,25% | 321 738,8 | 51,4% |
| Финансовое управление администрации муниципального района «Троицко-Печорский» | 74 712,9 | 4,7% | 69 062,8 | 9,7% | 61 971,7 | 9,9% | 72 796,7 | 11,6% |
| Контрольно-счетная палата муниципального района «Троицко-Печорский» | 1 646,6 | 0,1% | 1 783,2 | 0,3% | 1 100,0 | 0,2% | 1 100,0 | 0,2% |
| Совет муниципального района «Троицко-Печорский» | 90,0 | 0,01% | 90,0 | 0,01% | 70,0 | 0,01% | 70,0 | 0,01% |

Наибольший вес в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального района составляют расходы Управления образования администрации муниципального района «Троицко-Печорский». В 2024 году удельный вес расходов Управления образования составит 48,8% от общей суммы расходов бюджета муниципального района, в последующие годы 52,25% и 51,4% соответственно. Расходы администрации муниципального района «Троицко-Печорский» занимают второе место по объему финансирования: на 2024 год – 25,2%, на 2025год – 21,74%, на 2026 год – 20,99%. Расходы Управления культуры администрации муниципального района «Троицко-Печорский» занимают 15,99% в общем объеме расходов бюджета на 2024 год с постепенным снижением до 15,9% в 2025 году и 15,8% в 2026 году. Рост удельного веса расходов администрации в общем объеме расходов бюджета до 61,99% в текущем 2023 году обусловлен предусмотренными инвестициями на строительство жилых домов. Данный факт свидетельствует о социальной направленности бюджета.

Удельный вес расходов Финансового управления администрации муниципального района «Троицко-Печорский» равен 9,7%, 9,9%, 11,6% соответственно по годам планового периода на 2024 – 2026 годы.

Доля расходов на содержание контрольно-счетного органа муниципального района в 2024-2026 годах занимает 0,3% от общей суммы расходов бюджета района в первый год планового периода и по 0,2% во второй и третий года ежегодно. Как и удельный вес расходов Совета муниципального района «Троицко-Печорский»: по 0,01% от общего объема расходов по годам планового периода ежегодно.

В 2024-2026 годах тенденция распределения расходов бюджета по главным администраторам отличается от распределения расходов бюджета в 2023 году в связи с большим удельным весом расходов администрации района за счет отражения в бюджете расходов на строительство жилых домов по программе переселения из ветхого и аварийного жилья.

**4.3.** Структура расходов бюджета муниципального района «Троицко-Печорский», утвержденная проектом решения о бюджете, по разделам в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год выглядит следующим образом:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2023 год ожидаемое исполнение** | **в % к итогу** | **2024 год** | **в % к итогу** | **2025 год** | **в % к итогу** | **2026 год** | **в % к итогу** |
| **Расходы, всего** | 1 193 455,0 | **100%** | 708 681,8 | 100% | 621 717,8 | 100% | 626 254,2 | 100% |
| Общегосударственные вопросы | 156 340,2 | 13,0% | 162 371,9 | 22,9% | 112 484,4 | 18,0 % | 113 782,3 | 18,2% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 760,2 | 0,1% | 412,5 | 0,.1% | 400 | 0,1% | 500 | 0,1% |
| Национальная экономика | 65 983,2 | 5,5% | 52 627,5 | 7,4% | 52 441,3 | 8,4% | 51 670,7 | 8,2% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 300 383,4 | 25.2% | 11 253,2 | 1,6% | 6 704,2 | 1,1% | 10 004,1 | 1,6% |
| Образование | 439 391,8 | 36,8% | 376 325,9 | 53,1% | 351 191,8 | 56,5% | 348 279,9 | 55,6% |
| Культура, кинематография | 90 596,9 | 7,6% | 79 564,8 | 11,2% | 69 804,3 | 11,2% | 70 204,3 | 11,2% |
| Социальная политика | 15 479,7 | 1,3% | 12 018,2 | 1,7% | 10 388,2 | 1,7% | 6 522,5 | 1% |
| Физическая культура и спорт | 111 202,9 | 9,3% | 800,0 | 0,1% | 0,00 | - | 0,00 | - |
| Межбюджетные трансферты | 13 316,7 | 1,1% | 13 307,8 | 1,9% | 10 303,6 | 1,7% | 9 290,4 | 1,5% |
| Условно утвержденные расходы | 0,00 | - | 0,00 | - | 8 000,0 | 1,3% | 16 000,0 | 2,6% |

В целом, в расходной части трёхлетнего бюджетного цикла нашли продолжение тенденции, наметившиеся в 2023 бюджетном году.

Так, по объему запланированных расходов бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» в 2024-2026 годах основной удельный вес будут занимать расходы на образование (53,1%, 56,5%, 55,6%), следом за ними – расходы на общегосударственные вопросы (22,9%, 18%, 18,2%). Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство на 2024 год предусмотрены в размере 1,6% в общем объеме расходов бюджета района, в 2025 – 2026 годах 1,1% и 1,6% соответственно по годам.

Расходы на финансирование отрасли «Культура» занимают стабильно по 11,2% в общем объеме расходов бюджета ежегодно , как и расходы на социальную политику: от 1,7% в 2024 – 2025 годах снижение к третьему году планового периода составило 1%. Стабильный удельный вес в общем объеме расходов бюджета занимают межбюджетные трансферты со снижением от 1,9% в 2024 году к 1,7% в 2025 году и 1,5% в 2026 году.

Расходы на финансирование национальной безопасности и правоохранительной деятельности предусмотрены по 0,1% в общем объеме расходов бюджета ежегодно.

Условно утвержденные расходы занимают в общем объеме расходов 2025 – 2026 годов соответственно 1,3% и 2,6 %.

 Условно утвержденные расходы бюджета (не распределенные в 2025-2026 годах) составляют 8 000 тыс. руб. и 16 000 тыс. руб. соответственно. Общий объем условно утвержденных расходов бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации – не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на первый год планового периода и не менее 5% - на второй год планового периода соответственно.

В суммовом выражении наблюдается в 2024 году по сравнению с ожидаемым выполнением в 2023 году снижение расходов на финансирование всех отраслей, за исключением общегосударственных расходов, которые возрастут на 6 031,7 тыс. руб.

По сравнению с ожидаемым выполнением бюджета в текущем году запланирован рост расходов:

- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность на 347,7 тыс. руб.;

- на жилищно-коммунальное хозяйство на 289 130,2 тыс. руб.;

- на национальную экономику на 13 355,7 тыс. руб.;

- на культуру и кинематографию на 11 032,1 тыс. руб.;

- на образование на 63 065,9 тыс. руб.;

- на социальную политику на 3 461,5 тыс. руб.;

- на физическую культуру и спорт на 110 402,9 тыс. руб.;

- на межбюджетные трансферты на 8,9 тыс. руб.

**4.4**.Проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено финансирование на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства:

 «Строительство многоквартирных домов и приобретение жилых помещений в многоквартирных домах у лиц, являющихся застройщиками, участие в долевом строительстве многоквартирных жилых домов и последующим приобретением в муниципальную собственность квартир, приобретение жилых помещений у лиц, не являющихся застройщиками» в размере 4000 тыс. руб. на 2024 год, в том числе за счет средств бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» - 4000 тыс. руб.

 «Строительство, приобретение, реконструкция, ремонт жилых помещений для обеспечения детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями муниципального специализированного жилищного фонда, предоставляемыми по договорам найма специализированных жилых помещений» в размере 3 463,0 тыс. руб. на 2024 год, по 3 463,0 тыс. руб. на 2025 год, 2 597,3 тыс. руб. на 2026 год.

Перечень инвестиционных проектов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годах на территории муниципального района «Троицко-Печорский», представлен для экспертизы в виде проекта Постановления Главы района.

Расходы на приобретение жилых помещений по решению суда на плановый период 2024-2026 годов не предусмотрены.

**4.5. Б**юджетные ассигнования, направляемые на реализацию публичных нормативных обязательств в проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены в размере 15 тыс. руб. на первый год планового периода.

**5. Муниципальные программы и непрограммные направления деятельности**

5.1. Основная часть бюджетных ассигнований бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов распределена между 8 муниципальными программами муниципального района «Троицко-Печорский». Удельный вес расходов, приходящихся на муниципальные программы, составил по 90,8% в 2024 и 2025 годах и 90% в 2026 году от общего объема расходов бюджета по соответствующим годам.

Перечень муниципальных программ Троицко-Печорского района утвержден постановлением администрации муниципального района «Троицко-Печорский» от 30.04.2021 № 4/437.

Согласно представленным паспортам муниципальных программ, сроками реализации их (программ) обозначены 2022-2030 годы.

 С проектом бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов для экспертизы представлены паспорта муниципальных программ. Объемы финансирования программ, предусмотренные в паспортах, соответствуют параметрам расходов согласно проекту бюджета района. Анализ паспортов муниципальных программ, предлагаемых к финансированию в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов, позволяет отметить следующее:

Цели и задачи, сформулированные в муниципальных программах, не в полной мере соответствуют показателям Стратегии социально-экономического развития муниципального района «Троицко-Печорский» до 2035 года, утвержденной решением Совета муниципального района «Троицко-Печорский» 25.12.2020 Паспорта муниципальных программ выполнены в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального района «Троицко-Печорский», утвержденным постановлением администрации муниципального района «Троицко-Печорский» от 04.06.2021 № 6/598 (далее – Порядок).

В качестве целей муниципальных программ определены:

1. Обеспечение устойчивого экономического развития муниципального района «Троицко-Печорский» (МП «Развитие экономики»);
2. Создание надежной дорожной инфраструктуры и обеспечение потребности населения в качественных и доступных транспортных услугах (МП «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы»);
3. Создание условий для удовлетворения потребностей населения Троицко-Печорского района в доступном и комфортном жилье и качественных жилищно-коммунальных услугах (МП «Жилищное и коммунальное хозяйство»);
4. Повышение доступности и качества системы образования на территории муниципального района «Троицко-Печорский» с учетом потребностей граждан, общества, государства (МП «Развитие образования»);
5. Создание условий для устойчивого развития культуры, физической культуры и спорта, развития и реализации потенциала молодежи (МП «Развитие культуры, физической культуры и спорта, молодежного движения»);
6. Повышение эффективности муниципального управления (МП «Муниципальное управление»);
7. Повышение уровня защищенности населения и территории от возможных угроз на территории муниципального района «Троицко-Печорский» (МП «Безопасность жизнедеятельности населения»);
8. Обеспечение безопасности населения муниципального района «Троицко-Печорский» от угроз криминогенного характера (МП «Профилактика нарушений на территории муниципального района «Троицко-Печорский»).

При разработке муниципальных программ недостаточно применяются критерии экономической эффективности, учитывающие оценку вклада муниципальной программы в экономическое развитие района, оценку влияния ожидаемых результатов муниципальной программы на различные сферы экономики.

Согласно п. 7.9. Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ муниципального района «Троицко-Печорский», утвержденных постановлением администрации муниципального района «Троицко-Печорский» от 04.06.2021 № 6/598 ожидаемые результаты реализации муниципальной программы (подпрограммы) указываются в виде качественных и количественных характеристик основных ожидаемых (планируемых) конечных результатов (изменений, отражающих эффект, вызванный реализацией муниципальной программы (подпрограмм) с описанием конкретных завершенных событий (явлений, факторов), позволяющих однозначно оценить результаты реализации муниципальной программы (подпрограмм), а также значений целевых индикаторов (показателей) на последний год реализации муниципальной программы, их динамики. При этом формулировка ожидаемых результатов должна отражать прогресс в достижении целей и решении задач муниципальной программы (подпрограмм).

Тогда как, исходя из паспортов муниципальных программ «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы», «Развитие культуры, физической культуры и спорта, молодежного движения», «Муниципальное управление», ожидаемые результаты не имеют качественных и количественных характеристик планируемых конечных результатов, формулировка ожидаемых результатов не отражает прогресс в достижении целей и решении задач муниципальной программы.

Второй год администрация муниципального района «Троицко-Печорский» нарушает Порядок в части обязательного и своевременного размещения на официальном сайте администрации муниципального района «Троицко-Печорский» годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ муниципального района «Троицко-Печорский» за предыдущий отчетный год.

 В целом, распределение бюджетных ассигнований между муниципальными программами района сложится следующим образом:

тыс.руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Предусмотрено в 2023 году** **Сводной бюджетной росписью на 01.10.2023** | **Предусмотрено проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов** |
| **2024** | **2025** | **2026** |
| Муниципальные программы, всего | 1 530 168,8 | 643 576,0 | 564 394,4 | 564 090,4 |
| в том числе: |  |  |  |  |
|  "Развитие экономики» | 1 617,4 | 737,0 | 0,00 | 0,00 |
|  "Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы" | 64 110,3 | 50 992,3 | 51 343,2 | 50 572,5 |
| "Жилищное и коммунальное хозяйство" | 694 054,7 | 16 416,7 | 12 501,5 | 15 235,7 |
|  "Развитие образования" | 414 910,0 | 345 836,0 | 324 850,7 | 321 738,8 |
| "Развитие культуры, физической культуры и спорта, молодежного движения" | 229 545,7 | 113 279,9 | 98 570,6 | 99 170,6 |
|  "Муниципальное управление" | 119 203,2 | 114 630,1 | 75 613,3 | 76 457,7 |
|  "Безопасность жизнедеятельности населения" | 6 682,5 | 1 639,0 | 1 515,1 | 915,1 |
| «Профилактика правонарушений на территории муниципального района «Троицко-Печорский» | 45,0 | 45,0 | 0,00 | 0,00 |

Все муниципальные программы утверждены соответствующими постановлениями руководителя администрации муниципального района «Троицко-Печорский» на срок до 2030 года. Объем бюджетных ассигнований, указанный в паспортах муниципальных программ, соответствует расходам бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» по соответствующим направлениям, проверены все программы.

Семь муниципальных программ содержат подпрограммы.

По сравнению со сводной бюджетной росписью на 01.10.2023 проектом бюджета на 2024 год предусмотрено уменьшение финансирования всех муниципальных программ, за исключением

программы «Профилактика правонарушений на территории муниципального района «Троицко-Печорский»:

- «Развитие экономики» снижение на 880,4 тыс. руб. или на 54,4%;

- «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы» снижение на 13 1184 тыс. руб. или на 20,4%;

- «Жилищное и коммунальное хозяйство» снижение на 677 638 тыс. руб. или на 97,6%;

- «Развитие образования» снижение на 69 074 тыс. руб. или на 30%;

- «Развитие культуры, физической культуры и спорта, молодежного движения» снижение на 116 265,8 тыс. руб. или на 50,6%;

- «Муниципальное управление» снижение на 4 573,1 тыс. руб. или на 3,8%;

- «Безопасность жизнедеятельности населения» на 5 043,5 тыс. руб. или на 75,4%.

Объем финансирования восьмой муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории муниципального района «Троицко-Печорский» остался прежним по сравнению с 2023 годом – 45 тыс. руб.

**5.2.** Объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда предусмотрен в рамках муниципальной программы «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы» на 2024 год в размере 33 410,6 тыс. руб., на 2025 год – 34 208,3 тыс. руб., на 2026 год – 34 719,2 тыс. руб.. Расходы сформированы исходя из:

- прогноза поступлений акцизов на автомобильный прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории, подлежащие зачислению в сумме 18 460,45 тыс. руб. в 2024 году, в сумме 19 258,1 тыс. руб. в 2025 году, в сумме 19 769 тыс. руб. в 2026 году;

- объема субсидий на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств, поступающих из республиканского бюджета Республики Коми на 2024 год и следующие годы планового периода по 1 778,2 тыс. руб. ежегодно;

- объема субсидий на содержание и оборудование ледовых переправ и зимних автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств, поступающих из республиканского бюджета Республики Коми, на 2024-2026 годы в сумме по 13 171,951 тыс. руб. ежегодно.

Направление расходования средств муниципального Дорожного фонда предусмотрены на:

- реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения. (ремонт зимней автодороги переправа через р. Челач – пст. Приуральский, мост через р. Челач, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них по направлениям: пст. Якша – с. Куръя, пгт. Троицко-Печорск – пст. Русаново, пст. Русаново – пст. Тимушбор – пст. Митрофан – Дикост, пст. Комсомольск-на-Печоре – с. Усть-унья, пст. Митрофан – Дикост – пст. Мирный), на 2024 год в сумме 12 219,227 тыс. руб., на 2025 год в сумме 14 016,92 тыс. руб., на 2026 год в сумме 14 527,783 тыс. руб.;

- содержание автодорог общего пользования местного значения в границах муниципального района (дороги, находящиеся в границах сельских поселений) на 2024 год в сумме 5 000 тыс. руб., на 2025-2026 годы по 3 500 тыс. руб. ежегодно;

- осуществление иных мероприятий в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2024 год – 500 тыс. руб., на 2025 – 2026 годы по 1 000 тыс. руб. ежегодно;

- содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств, поступающих из республиканского бюджета Республики Коми на 2024 -2026 годы по 1 778,2 тыс. руб. ежегодно, за счет средств бюджета муниципального района на 2024-2026 годы в сумме по 17,962 тыс. руб. ежегодно;

- оборудование и содержание ледовых переправ и зимних автодорог общего пользования местного значения за счет средств, поступающих из республиканского бюджета Республики Коми на 2024-2026 годы в сумме по 13 171,951 тыс. руб. ежегодно, за счет средств бюджета муниципального района на 2024-2026 годы в сумме по 693,26 тыс. руб. ежегодно:

- расходы на обеспечение безопасности дорожного движения на 2024-2026 годы по 30 тыс. руб. ежегодно.

**5.3.** В ЗаконеРоссийской Федерации от10.01.2022 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» с 01.09.2022г. вступила в силу ст. 16.6 «Использование платы за негативное воздействие на окружающую среду». Согласно указанной статье плата за негативное воздействие на окружающую среду, зачисленная в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, направляется на выявление и оценку объектов накопленного вреда окружающей среде и (или) организацию работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде в случае наличия на территории субъекта российской Федерации (муниципального образования) объектов накопленного вреда окружающей среде, а в случае их отсутствия- на иные мероприятия по предотвращению и (или) снижению негативного воздействия хозяйственной или иной деятельности на окружающую среду, сохранению и восстановлению природной среды, рациональному использованию и воспроизводству негативных ресурсов, обеспечению экологической безопасности. Плата за негативное воздействие на окружающую среду носит целевой характер.

За счет платы за негативное воздействие на окружающую среду предусмотрено финансирование расходов в рамках реализации муниципальной программы «Муниципальное управление» в 2024 году на сумму 6 705,3 тыс. руб., в 2025 году на сумму 6 523,7 тыс. руб., в 2026 году на сумму 6 446,657 тыс. руб. на разработку документации по проектированию (изменению) границ лесопарковых зон на территории сельских поселений муниципального района «Троицко-Печорский».

**5.4.** Расходная часть проекта бюджета района, сформированная в непрограммном формате и утвержденная проектом решения о бюджете, составляет в 2024 году 65 105,8 тыс. руб., в 2025 году в сумме 57 323,38 тыс. руб., в 2026 году в сумме 62 163,78 тыс. руб.

В непрограммном формате предусмотрено финансирование расходов бюджета на:

- Обеспечение деятельности Совета муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год – 90 тыс. руб., на 2025 -2026 годы в сумме по 70 тыс. руб. ежегодно;

- Обеспечение деятельности Главы муниципального района «Троицко-Печорский» - руководителя администрации на 2024 год в сумме 3 814,53 тыс. руб., на 2025 и 2026 годы в сумме 2 500 тыс. руб. и 1 000 тыс. руб. соответственно;

- Содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год в сумме 1 778,41 тыс. руб., на 2025 – 2026 годы по 1 000 тыс. руб. ежегодно;

- Резервный фонд администрации муниципального района «Троицко-Печорский» в 2024 году в сумме 500 тыс. руб., в 2025-2026 годах по 300 тыс. руб. ежегодно;

- Расходы, связанные с социальным обеспечением населения, на 2024 год в сумме 330 тыс. руб.;

- Пенсионное обеспечение лиц, замещаемых должности муниципальной службы, на 2024 год в сумме 5 300 тыс. руб., на 2025 год в сумме 4 000 тыс. руб., на 2026 год – 1000 тыс. руб.;

- Составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации за счет средств федерального бюджета на 2024 год в сумме 1,628 тыс. руб., на 2025 и 2026 годы по 1,452 тыс. руб. ежегодно;

- Расходы, связанные с исполнением судебных актов по искам к муниципальному району «Троицко-Печорский» (казне) на 2024 год в сумме 700 тыс. руб.;

- Расходы по предоставлению субсидий на компенсацию выпадающих доходов хозяйствующим субъектам, оказывающим населению бытовые услуги общественной бани, на 2024 год в сумме 250 тыс. руб.;

- Расходы на оплату членских взносов в Ассоциации «Совет муниципальных образований Республики Коми» и «Союз городов Заполярья и Крайнего Севера» на 2024 год в сумме 143 тыс. руб., на 2025 - 2026 годы в сумме по 140 тыс. руб. ежегодно;

- Расходы на оплату транспортного налога по транспортным средствам, входящим в казну муниципального района, на 2024 – 2026 годы в сумме по 195 тыс. руб. ежегодно;

- Расходы на агентское вознаграждение «Коми энергосбытовая компания» за сбор социального найма за муниципальные жилые помещения на 2024 год в сумме 270 тыс. руб., на 2025 год в сумме 200 тыс. руб., на 2026 год в сумме 100 тыс. руб.;

- Расходы на проведение общерайонных мероприятий на 2024 год в сумме 235 тыс. руб.;

- Представительские расходы по приему и обслуживанию делегаций и отдельных лиц на 2024 год в сумме 150 тыс. руб., на 2025 год в сумме 100 тыс. руб.;

- Расходы на изготовление и размещение информационных аудиоматериалов (радио ДАЧА) на 2024 год в сумму 300 тыс. руб.;

- Расходы на изготовление и размещение информационных сообщений на 2024 год в сумму 200 тыс. руб.;

- Расходы на содержание мест захоронений, находящихся на территориях сельских поселений муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год в сумме 50 тыс. руб.;

- Осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктом 6 статьи 1, статьями 2, 2(1) и 3 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» за счет средств республиканского бюджета Республики Коми на 2024- 2026 годы в сумме 5,025 тыс. руб. на первый год планового периода и по 5,159 тыс. руб. ежегодно на второй и третий года планового периода;

- Осуществление государственных полномочий Республики Коми по расчету и предоставлению органами местного самоуправления муниципальных районов субвенций бюджетам поселений на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных статьями 2 и 3 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» за счет средств республиканского бюджета Республики Коми на 2024 – 2026 годы по 11 тыс. руб. ежегодно;

- Условно утвержденные расходы на плановый период 2025 – 2026 годов в сумме 8 000,0 тыс. руб. и 16 000 тыс. руб. соответственно утверждены проектом решения о бюджете;

- Прочие расходы на 2024 год в сумме 130 тыс. руб.;

- Осуществление переданных отдельных бюджетных полномочий поселений в соответствии с заключенными соглашениями (составление проекта бюджета поселения, исполнение бюджета поселения, осуществление контроля за исполнением бюджета поселения, составление отчета об исполнении бюджета поселения) за счет средств бюджетов поселений в сумме по 29,028 тыс. руб. ежегодно на 2024 - 2026 годы;

- Осуществление переданных отдельных бюджетных полномочий поселений по определению поставщиков в соответствии с заключенными соглашениями за счет средств бюджетов поселений в сумме по 5,5 тыс. руб. на 2024-2025 годы ежегодно;

- Осуществление переданных отдельных бюджетных полномочий поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с заключенными соглашениями за счет средств бюджетов поселений в сумме 4,841 тыс. руб. на 2024 год;

**-** Межбюджетные трансферты бюджетам поселений в сумме 50 612,874 тыс. руб. на 2024 год, в сумме 40 666,241 тыс. руб. на 2025 год и 42 212,141 тыс. руб. на 2026 год.

**5.5**. К экспертизе в составе Проекта решения о бюджете представлены, предусмотренные Положением о бюджетном процессе:

* объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений, расположенных на территории муниципального района «Троицко-Печорский»;
* проект методики определения объема межбюджетных трансфертов и расчет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» бюджетам сельских поселений на осуществление полномочий муниципального района «Троицко-Печорский» по организации в границах поселения водоснабжения населения.

Проектом бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» объем межбюджетных трансфертов определен в сумме 50 612,874 тыс. руб. на 2024 год, в сумме 40 666,241 тыс. руб. на 2025 год и 42 212,141 тыс. руб. на 2026 год, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований поселений предусмотрены в сумме 13 307,8 тыс. руб. на 2024 год, в сумме 10 303 тыс. руб. на 2025 год и в сумме 9 290,6 тыс. руб. на 2026 год;

- иные межбюджетные трансферты на оказание финансовой помощи на обеспечение платежеспособности бюджетов поселений на 2024 год в сумме 36 772,999 тыс. руб., на 2025 год в сумме 30 051,8 тыс. руб., на 2026 год в сумме 32 610,9 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление переданных полномочий муниципального района по организации в границах поселений водоснабжения поселения на 2024 год в размере 228,4 тыс. руб.;

- субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми в размере 303,675 тыс. руб. на 2024 год и по 310,841 тыс. руб. на 2025-2026 годы ежегодно.

Критерии выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных образований поселений утверждены Проектом решения о бюджете:

- на 2024 год в размере 3 048,34 руб.;

- на 2025 год в размере 2 435,48 руб.;

- на 2026 год в размере 2 226,66 руб.

Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований поселений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утверждено в Приложении 8 к проекту решения.

**5.6.** В проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены средства софинансирования за счет средств бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» мероприятий, прошедших отбор в рамках проекта «Народный бюджет» на 2024 год:

- реализация народных проектов в сфере предпринимательства в сумме 517 тыс. руб. на условиях софинансирования с бюджетом Республики Коми, в т.ч. «Приобретение снегоуборочной техники (шнекороторный снегоочиститель на базе МТЗ 1221» в сумме 252 тыс. руб.; «Приобретение специализированного оборудования для проведения работ в Троицко-Печорском районе» ООО «Опора» (приобретение машинного оборудования для измельчителя веток) в сумме 215 тыс. руб., «Приобретение подвесного лодочного мотора для доставки продуктов питания в труднодоступные населенные пункты д. Еремеево и п. Приуральский» в сумме 50 тыс. руб.

- реализация народного проекта по обустройству источников холодного водоснабжения в сумме 111,2тыс. руб. на условиях софинансирования с бюджетом Республики Коми, в т.ч. обустройство скважин в пст. Комсомольск-на-Печоре (ул. Новая, ул. Лесозаводская, ул. Печорская);

- реализация народных проектов в сфере образования в сумме 766,138 тыс. руб. на условиях софинансирования, в т.ч. «Сохраним родную школу» (замена фундамента) МБОУ «Школа пст. Комсомольск-на-Печоре» в сумме 88,9 тыс. руб., в МДОУ «Детский сад № 1 пгт. Троицко-Печорск» проект «Детский сад – территория радости» (обустройство веранды и беседки на территории) и проект «Детский сад-территория здоровья» (устройство детской спортивной площадки на территории» в сумме по 89 тыс. руб. каждый проект; в МДОУ «Детский сад № 3 пгт. Троицко-Печорск» проект «Устройство прогулочных веранд на территории» и проект «Обустройство уличной игровой площадки» в сумме по 89 тыс. руб. каждый проект; МБОУ СОШ с. Усть-Илыч в сумме 89 тыс. руб. на проект «Замена оконных и дверных блоков», в МБОУ СОШ № 1 пгт. Троицко-Печорск в сумме 88,9 тыс. руб. на создание комфортных условий для учащихся и педагогов, приобретение мебели; в МБОУ ООШ пгт. Троицко-Печорск» в сумме 67,1 тыс. руб. на замену оконных блоков на окна ПВХ и в сумме 76,238 тыс. руб. на оснащение актового зала секциями переносными, мягкими сиденьями»;

- реализация пилотного проекта школьного инициативного бюджетирования» в сумме 15 тыс. руб. в МУДО «Центр внешкольной работы пгт. Троицко-Печорск» «Выставочный зал».

- реализация народных проектов в сфере культуры в сумме 535,9 тыс. руб. на условиях софинансирования, в т.ч. МУК «Троицко-Печорский районный дом культуры» проект «Безопасный класс» на сумму 112 тыс. руб., проект «Комфортный класс» на сумму 105 тыс. руб., проект ремонт помещения дома культуры в с. Усть-Илыч» на сумму 86,2 тыс. руб., проект «Ремонт здания дома культуры в с. Покча» на сумму 90,7 тыс. руб., проект «Обустройство территории дома культуры в пст. Приуральский» на сумму 30 тыс. руб.; МБУК «Троицко-Печорская межпоселенческая центральная библиотека им. Г.А.Федорова» проект «Приобретение мебели в библиотеку пст. Якша» на сумму 112 тыс. руб.

На плановый период 2024 – 2026 годов проектом бюджета средства на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений образования и культуры не предусмотрены.

**6. Резервные фонды и муниципальный долг муниципального района «Троицко-Печорский»**

**6.1.** В соответствии со статьей 81 БК РФ проектом решения о бюджете установлен ежегодный ***резервный фонд*** администрации муниципального района «Троицко-Печорский»» на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 500 тыс. руб. на 2024 год, в сумме по 300 тыс. руб. на 2025 и 2026 годы ежегодно.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда утвержден постановлением администрации муниципального района «Троицко-Печорский» от 24.09.2020 № 09/1237.

Средства резервного фонда установлен в пределах норм, предусмотренных статьей 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, и не превышают 3% утвержденного объема расходов.

**6.2**. В соответствии сБюджетным Кодексом Российской Федерации проектом решения о бюджете муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов установлены:

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района по состоянию на 01.01.2025г. в сумме 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального района в сумме 0 рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района по состоянию на 01.01.2026г. в сумме 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального района в сумме 0 рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района по состоянию на 01.01.2027г. в сумме 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального района в сумме 0 рублей.

Проектом решения о бюджете утвержден объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2024, 2025, 2026 годах в сумму 0 рублей и утвержден общий объем бюджетных ассигнований на возможное исполнение муниципальных гарантий муниципального района по возможным гарантийным случаям в 2024 году в сумме 0 рублей, в 2025 году в сумме 0 рублей, в 2026 году в сумме 0 рублей.

Проектом решения о бюджете утверждена программа муниципальных заимствований муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. Бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предусмотрены в размере 0 рублей.

Проектом решения о бюджете утверждена программа муниципальных гарантий муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий муниципального района «Троицко-Печорский» по возможным гарантийным случаям, в 2024 – 2026 годах, запланирован в размере 0 рублей.

**7. Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета**

**муниципального района «Троицко-Печорский»**

**7.1. *Дефицит бюджета*** муниципального района «Троицко-Печорский» на все годы планового периода не запланирован.

 тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Показатели  |
| Ожидаемое исполнение бюджета на 2023 год | Проект на 2024-2026 годы |
| 2024 | 2025 | 2026 |
| **Дефицит бюджета** | **-***-110 632,8* | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Источники финансирования,  |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| в том числе:  |
| -кредиты кредитных организаций |  |  |  |  |
| - бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации  |  |  |  |  |
| -государственные ценные бумаги |  |  |  |  |
| -изменения остатков | 110 632,8 |  |  |  |

**7.2.** В проектерешенияпредложена к утверждению ведомственная структура расходов бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение 3):

- Совет муниципального района «Троицко-Печорский» (ВКР 921);

- Контрольно-счетная палата муниципального района «Троицко-Печорский» (ВКР 905);

- Администрация муниципального района «Троицко-Печорский» (ВКР 923);

- Управление культуры администрации муниципального района «Троицко-Печорский» (ВКР 956);

- Управление образования администрации муниципального района «Троицко-Печорский» (ВКР 975);

- Финансовое управление администрации муниципального района «Троицко-Печорский» (ВКР 992)

Приложением 4 к проекту решения Совета муниципального района «Троицко-Печорский» «О бюджете муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены источники внутреннего финансирования дефицита муниципального бюджета - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

Исходя из Бюджетного кодекса Российской Федерации и руководствуясь изменениями, внесенными в Положение о бюджетном процессе, главные администраторы доходов бюджета и главный администратор источников финансирования дефицита бюджета муниципального района проектом решения не утверждаются.

В соответствии с п. 8 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 6 ст. 13 Положения о бюджетном процессе проектом решения о бюджете на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены условия внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района «Троицко-Печорский».

**7.3.** Общий объем доходов и расходов консолидированного бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» представлен в прогнозе основных характеристик консолидированного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. Консолидированный бюджет муниципального района сформирован без дефицитным в 2024 – 2026 годах, дефицит консолидированного бюджета в размере 1 000 тыс. руб. предусмотрен в 2024 году.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сумма, в тыс. руб. |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Общий объем доходов консолидированного бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» | 744 129,25 | 654 744,3 | 658 749,9 |
| Общий объем доходов консолидированного бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» | 745 129,25 | 654 744,3 | 658 749,9 |
| Дефицит, профицит | -1 000,00 | 0,00 | 0,00 |

**8. Выводы и предложения**

**8.1. Выводы:**

*1. Проект решения Совета муниципального района «Троицко-Печорский» «О бюджете муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» разработан на три года и внесен администрацией муниципального района «Троицко-Печорский» в Совет района соответствии со статьей 185 Бюджетного кодекса и Положением о бюджетном процессе в установленный срок 15 ноября текущего года.*

*2.Проект решения о бюджете муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов направлен Советом муниципального района «Троицко-Печорский» в Контрольно-счетную палату с документами и материалами, предусмотренными статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 5 статьи 10 Положения о бюджетном процессе в установленный бюджетным законодательством срок.*

*3. Требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе к содержанию проекта решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (наличие в проекте решения всех обязательных к утверждению параметров, положений) соблюдены.*

*4. Проект бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 год предусмотрен бездефицитным.*

*5. Муниципальный долг муниципального района «Троицко-Печорский» и расходы на обслуживание муниципального долга в проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов равны 0,00 рублей.*

*6. Увеличение доходов бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» по сравнению с ожидаемым исполнением в текущем году не прогнозируется.*

*7. Расходная часть бюджета района в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов сформирована на основе 8 муниципальных программ, включающих в себя все основные отраслевые направления и расходов на непрограммные мероприятия.*

 *8. Перечень муниципальных программ на территории муниципального района «Троицко-Печорский» утвержден Постановлением администрации района от 30.04.2021 № 4/437.*

*9. Порядок принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ, утвержден постановлением администрации муниципального района «Троицко-Печорский» от 04.06.2021 № 6/598 в соответствии с положениями части 2 статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;*

*10. Цели и задачи, сформулированные в муниципальных программах муниципального района «Троицко-Печорский», увязаны со Стратегией социально-экономического развития муниципального образования муниципального района «Троицко-Печорский» до 2035 года, принятой решением Совета муниципального района «Троицко-Печорский» 25.12.2020.*

11. *Бюджетная и налоговая политика муниципального района «Троицко-Печорский» в предстоящий трехлетний период стратегически увязана с задачей реализации целей Национальных проектов на территории муниципального района «Троицко-Печорский» и будет направлена на сохранение, укрепление устойчивости и сбалансированности бюджетной системы муниципального района «Троицко-Печорский».*

*12.Текстовые статьи проекта решения Совета муниципального района «Троицко-Печорский» «О бюджете муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» соответствуют требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

*13. Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов одобрены постановлением администрации муниципального района «Троицко-Печорский» от 16.10.2023 № 10/1135. Проект указанного постановления на экспертизу в контрольно-счетный орган не был представлен.*

**Предложения**:

1. Проект бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов рекомендован к рассмотрению Советом муниципального района «Троицко-Печорский».

1. Во исполнение статьи 37 и статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации учесть указанные в настоящем Отчете недостатки при формировании Прогноза социально-экономического развития муниципального района «Троицко-Печорский» на период до 2026 года.
2. Рекомендовать Совету муниципального района «Троицко-Печорский» внести изменения в расходную часть бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в части софинансирования расходных обязательств при реализации народных проектов, прошедших отбор в рамках проекта «Народный бюджет» на 2024 год.
3. Администрации муниципального района «Троицко-Печорский» исполнять постановление от 04.06.2021 № 6/598 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ муниципального района «Троицко-Печорский» в части обязательного и своевременного размещения на официальном сайте администрации муниципального района «Троицко-Печорский» годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ муниципального района «Троицко-Печорский» за предыдущий отчетный год.

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального района «Троицко-Печорский» - Л.В.Гончаренко