



КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ
УПРАВЛЕНИЕ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ
ЗАВЬЯЛОВСКИЙ РАЙОН
УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ»

«УДМУРТ ЭЛЬКУНЫСЬ
ДЭРИ ЁРОС
МУНИЦИПАЛ ОКРУГ»
МУНИЦИПАЛ КЫЛДЫТЭТЫСЬ
ЧАКЛАН-ЭСКЕРОНЬЯ
КИВАЛТОННИ

ул. Калинина, 64, с. Завьялово, Удмуртская Республика, 427000
тел. 8(3412) 222-501
E-mail: KRÜ@zav.udmr.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов муниципального образования
«Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»
«О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район
Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

23.11.2023

№ 42

1. Общие положения

Заключение Контрольно-ревизионным управлением муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект Решения о бюджете, проект бюджета) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 20.10.2021 № 28 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением «О Контрольно-ревизионном управлении муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 10.11.2021 № 89, планом работы Контрольно-ревизионного управления на 2023 год.

Целью проведения экспертизы является подтверждение соответствия проекта бюджета, документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета в Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», действующему законодательству и правовым актам муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», а также определение достоверности и обоснованности формирования показателей проекта бюджета.

Предметом экспертизы проекта бюджета являются:

- проект Решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» «О бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
- документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета в Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский

район Удмуртской Республики», включая прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024-2026 годы, муниципальные программы, а также документы, материалы и расчеты по формированию проекта бюджета и показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики».

Проект бюджета, документы и материалы, представляемые в соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, для проведения экспертизы поступили в Контрольно-ревизионное управление 03.11.2023 (в электронном виде) в полном объеме.

Проект Решения о бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» подготовлен в соответствии с постановлением Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 23.06.2022 № 1465 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики на очередной финансовый год и плановый период» и основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на основе:

- прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- муниципальных программ муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», направленных на достижение целей и задач социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики».

В соответствии с п. 4 ст. 169 Бюджетного кодекса РФ и п. 4 ст. 3 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года – очередной финансовый год (2024 год) и на плановый период (2025 и 2026 годов).

2. Основные характеристики проекта бюджета

Перечень основных характеристик бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, предлагаемых к утверждению проектом Решения о бюджете соответствует ст. 184.1 БК РФ.

Проектом Решения о бюджете соблюдены нормы п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ в части утверждения:

- перечня главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета муниципального образования;

- перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования;

- ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования;

- распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования;

- распределения бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования;

- источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования;

- доходов бюджета муниципального образования по кодам классификации доходов бюджетов;

- общего объема условно утверждаемых расходов, не распределенных по кодам классификации на 2025 год в сумме 43 772,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 92 488,2 тыс. рублей;

- верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01 января 2025 года в сумме 259 000,0 тыс. рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;

- верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01 января 2026 года в сумме 244 250,0 тыс. рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;

- верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01 января 2027 года в сумме 229 500,0 тыс. рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Следует указать, что в проекте решения о бюджете (пп.3 п.1 ст. 1 и пп. 3 п. 2 ст.1) верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2025-2027 годов указан некорректно. В период проведения экспертизы проекта бюджета нарушение устранено.

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы исходя из прогнозируемого объема палоговых и непалоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Проектом Решения о бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены:

(тыс. рублей)			
Наименование	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы	3 885 462,7	3 073 219,5	1 849 763,6
Расходы	4 050 651,1	3 073 219,5	1 849 763,6
Дефицит/профицит	-165 188,4	-	-

Формирование доходной базы бюджета муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов основано на:

- прогнозных показателях социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- оценки ожидаемого исполнения доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в текущем году;

- оценке поступления отдельных видов налогов и сборов в текущем году и прогнозе на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, предоставленной администраторами доходов.

Доходы бюджета сформированы за счет поступления средств по нормативам отчислений от регулирующих федеральных налогов и сборов, республиканских налогов, установленных законодательством Российской Федерации, Удмуртской Республики, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Структуру доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов составили:

(тыс. рублей)			
Наименование	2024 год	2025 год	2026 год
Налоговые доходы	1 486 440,0	1 561 981,0	1 691 653,0
Неналоговые доходы	165 445,0	159 976,7	158 110,6
Безвозмездные поступления	2 233 577,7	1 351 261,8	-
ИТОГО	3 885 462,7	3 073 219,5	1 849 763,6

Расходы муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», предусмотренные проектом бюджета, сформированы в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации должно осуществляться в очередном финансовом году и плановом периоде за счет средств районного бюджета (ст. 65 Бюджетного кодекса РФ).

Расходы бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год запланированы в сумме 4 050 651,1 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2025-2026 годы бюджетных обязательств в сумме 3 073 219,5 тыс. рублей и 1 849 763,6 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе п. 2 ст. 1 Проекта Решения о бюджете предлагается утвердить объем условно утвержденных расходов бюджета на плановый период 2025-2026 годов:

- 2025 год в сумме 43 772,0 тыс. рублей;

- 2026 год в сумме 92 488,2 тыс. рублей.

Объем условно утвержденных расходов соответствует нормативным величинам, установленным п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

3. Анализ доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Расчеты планируемых к поступлению доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов основаны на экономических показателях развития муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов. При подготовке прогноза учтены данные главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и показатели ожидаемой оценки исполнения бюджета района за 2023 год.

Прогноз по доходам бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработан в условиях действующего налогового и бюджетного законодательства, нормативов отчислений, установленных Бюджетным кодексом и Законом Удмуртской Республики «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике» от 21.11.2006 № 52-РЗ, с учетом целей и задач налоговой политики Российской Федерации, Удмуртской Республики, муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики».

Согласно пояснительной записке показатели доходов по группе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» на 2024-2026 годы сформированы на основании Закона Удмуртской Республики от 26.12.2022 № 83-РЗ «О бюджете Удмуртской Республики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» будут корректироваться в соответствии с показателями, утвержденными Законом Удмуртской Республики о бюджете Удмуртской Республики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Структура и динамика доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» приведена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование доходов	Кассовое исполнение за 2022 год	Кассовое исполнение на 01.10.2023	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Прогноз на 2024 год	Прогноз на 2025 год	Прогноз на 2026 год
Налоговые и неналоговые доходы	1 295 127,4	941 907,2	1 471 719,0	1 651 885,0	1 721 957,7	1 849 763,6
Налоговые доходы	1 126 628,7	819 704,5	1 305 641,6	1 486 440,0	1 561 981,0	1 691 653,0
Налог на доходы физических лиц	846 447,0	654 414,9	981 878,0	1 083 844,0	1 145 909,8	1 214 664,4
Налоги на товары (работы, услуги)	111 842,6	98 662,9	123 005,0	123 833,0	126 751,0	170 938,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4 674,2	5 554,3	7 100,0	76 459,0	82 756,0	88 531,0
Единый налог на вмененный доход	-138,3	-106,4	-	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	1 914,0	2 986,0	5 652,0	5 878,0	2 606,0	5 600,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	10 020,4	6 456,7	10 433,6	11 752,0	11 901,0	12 180,0
Налог на имущество	138 851,5	42 720,9	163 178,0	169 705,0	176 493,2	183 552,9
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	828,8	1 084,7	1 100,0	1 144,0	1 189,0	1 236,0
Государственная пошлина	12 188,4	7 930,5	13 295,0	13 825,0	14 375,0	14 950,0
Неналоговые доходы	168 498,7	122 202,7	166 077,4	165 445,0	159 976,7	158 110,6
Арендная плата за земельные участки	46 596,8	35 648,1	51 400,0	61 565,0	55 940,3	54 636,3
Доходы от использования имущества	12 079,8	8 368,8	9 478,0	6 150,1	6 255,3	5 513,3
Прочие доходы от использования имущества			3 816,0	3 714,9	3 800,0	3 900,0
Плата за негативное воздействие на окружающую	10 113,4	10 928,1	12 448,0	11 290,0	11 289,9	11 289,9

Наименование доходов	Кассовое исполнение за 2022 год	Кассовое исполнение на 01.10.2023	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Прогноз на 2024 год	Прогноз на 2025 год	Прогноз на 2026 год
среду						
Доходы от реализации имущества	2 339,7	9 076,3	9 117,4	100,0	50,0	50,0
Доходы от продажи земельных участков	33 205,0	26 277,9	26 321,0	34 865,9	34 038,2	33 530,7
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких участков	6 246,9	3 153,5	3 531,0	3 134,1	3 833,0	4 268,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 316,5	2 851,6	3 520,0	3 660,0	3 805,0	3 957,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 569,2	2 093,3	2 446,0	965,0	965,0	965,0
Прочие неналоговые доходы	53 031,4	23 805,1	44 000,0	40 000,0	40 000,0	40 000,0
Безвозмездные поступления	2 809 379,4	1 510 124,2	2 381 739,3	2 233 577,7	1 351 261,8	-
Дотации	58 613,4	39 072,4	48 862,3	28 923,4	28 923,4	-
- дотация на выравнивание	23 664,0	23 664,0	23 664,0	23 664,0	23 664,0	-
- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности	34 099,4	15 048,4	24 838,3	5 259,4	5 259,4	-
- прочие дотации	850,0	360,0	360,0	-	-	-
Субсидии	1 221 515,7	284 547,3	668 519,3	997 446,6	113 050,5	-
Субвенции	1 042 944,7	821 472,2	1 086 382,6	1 077 267,9	1 078 449,7	-
Иные межбюджетные трансферты	492 017,7	374 771,5	577 880,8	129 939,8	130 838,2	-
Прочие безвозмездные поступления	24 160,9	94,3	94,3	-	-	-

Наименование доходов	Кассовое исполнение за 2022 год	Кассовое исполнение на 01.10.2023	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Прогноз на 2024 год	Прогноз на 2025 год	Прогноз на 2026 год
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-30 053,0	-23 133,3	-	-	-	-
Доходы от возврата остатков субсидий	180,0	13 299,8	-	-	-	-
Всего доходов	4 104 506,8	2 452 031,5	3 853 458,3	3 885 462,7	3 073 219,5	1 849 763,6

Структуру доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в 2024 году составили налоговые и неналоговые доходы в размере 42,5 % от общей суммы доходов, безвозмездные поступления – 57,5 % от общей суммы доходов. В плановом периоде 2025 и 2026 годов налоговые и неналоговые доходы составили 56,0 % и 100,0 % от общей суммы доходов соответственно, безвозмездные поступления составили 44,0 % в 2025 году, в 2026 году безвозмездные поступления не предусмотрены в проекте бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год спрогнозированы в сумме 1 651 885,0 тыс. рублей, что на 356 757,6 тыс. рублей, или на 27,5 %, больше поступлений 2022 года, на 180 166,0 тыс. рублей, или на 12,2 %, больше ожидаемого исполнения за 2023 год.

Налоговые и неналоговые доходы на 2025 год составили 1 721 957,7 тыс. рублей, на 2026 год составили 1 849 763,6 тыс. рублей или с повышением к прогнозу на 2024 год соответственно на 4,2 % и 12,0 %.

Безвозмездные поступления на 2024 год спрогнозированы в сумме 2 233 577,7 тыс. рублей, что на 575 801,7 тыс. рублей, или на 20,5 %, ниже поступлений 2022 года, на 148 161,6 тыс. рублей, или на 6,2 %, ниже ожидаемого исполнения за 2023 год.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в 2024 году приходится на субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (44,7 %), и субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (48,2) %.

3.1. Налоговые доходы

Виды и нормативы зачислений налоговых доходов, поступающих в бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», установлены ст. 46 и ст. 61.1 Бюджетного кодекса РФ.

Налоговые доходы бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год спрогнозированы в объеме 1 486 440,0 тыс. рублей, что на 359 811,3 тыс. рублей, или на 31,9 %, больше поступлений 2022 года, на 180 798,4 тыс. рублей, или на 13,8 %, выше ожидаемого исполнения за 2023 год.

Налоговые доходы на 2025 год спрогнозированы в объеме 1 561 981,0 тыс. рублей, на 2026 год – 1 691 653,0 тыс. рублей или с повышением к прогнозу на 2024 год соответственно на 5,1 % и 13,8 %.

Доля налоговых доходов в структуре общего объема доходов Проекта бюджета составляет: в 2024 году – 38,3 %, в 2025 году – 50,8 %, в 2026 году – 91,5 %.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приходится на налог на доходы физических лиц, который составляет соответственно 72,9 %, 73,4 %, 71,8 %.

3.1.1. Налог на доходы физических лиц

Расчеты налога на доходы физических лиц основаны на показателях социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов: в части прогнозируемого фонда заработной платы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составляет 1 083 844,0 тыс. рублей, 1 145 909,8 тыс. рублей и 1 214 664,4 тыс. рублей соответственно.

На 2024 год планируется увеличение поступлений данного налога по сравнению с 2022 годом на 237 397,0 тыс. рублей, или на 28,0 %, повышение по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2023 год на 101 966,0 тыс. рублей, или на 10,4 %.

На 2025 и 2026 годы планируется увеличение поступлений налога на доходы физических лиц по сравнению с 2024 годом на 5,7 % и на 12,1 % соответственно.

3.1.2. Отчисления в бюджет района от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории Российской Федерации (далее-акцизы) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов спрогнозированы в объеме 123 833,0 тыс. рублей, 126 751,0 тыс. рублей и 170 938,7 тыс. рублей соответственно.

В 2024 году удельный вес акцизов в объеме налоговых доходов составит 8,3 %, объеме налоговых и неналоговых доходов – 7,5 %, в общем объеме доходов бюджета округа –3,2 %.

Поступление отчислений в бюджет от акцизов на 2024 год спрогнозировано ростом по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год на 828,0 тыс. рублей или на 0,7 %.

3.1.3. Налог, взимаемый в связи применением упрощенной системы налогообложения на 2024 год прогнозируется в сумме 76 459,0 тыс. рублей.

На 2025 год прогнозируется в сумме 82 756,0 тыс. рублей, на 2026 год – 88 531,0 тыс. рублей.

На 2024-2026 годы планируется значительное увеличение поступлений данного налога по сравнению с 2022 годом и по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2023 год.

3.1.4. Единый сельскохозяйственный налог

Прогноз поступления единого сельскохозяйственного налога на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составляет 5 878,0 тыс. рублей, 2 606,0 тыс. рублей, 5 600,0 тыс. рублей соответственно.

На 2024 год планируется увеличение поступлений данного налога по сравнению с 2022 года на 3 964,0 тыс. рублей, или более чем в 3,0, по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2023 год на 226,0 тыс. рублей, или на 4,0 %.

На 2025 и 2026 годы планируется снижение поступлений единого сельскохозяйственного по сравнению с 2024 годом более чем в 2,2 раза и на 4,7 % соответственно.

3.1.5. Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения

Прогноз поступления налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составляет 11 752,0 тыс. рублей, 11 901,0 тыс. рублей, 12 180,0 тыс. рублей соответственно, исходя из

динамики поступления данного вида налога за предшествующий период с учетом ожидаемой оценки исполнения за 2023 год.

На 2024 год планируется увеличение поступлений данного налога по сравнению с 2022 годом на 1 731,6 тыс. рублей, или на 17,3 %, увеличение поступлений по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год на 1 318,4 тыс. рублей, или на 12,6 %.

На 2025 и 2026 годы планируется увеличение поступлений налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения, по сравнению с 2024 годом на 1,3 % и на 3,6 % соответственно.

3.1.6. Налог на имущество

Налог на имущество физических лиц

Поступления налога на имущество физических лиц в бюджет округа на 2024 год прогнозируются исходя из ожидаемого исполнения за 2023 год и составят 43 040,4 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год на 4,0 %.

Поступления по данному виду налога в 2024 году составят 2,6 % в сумме налоговых и неналоговых поступлений и 1,1 % в общей прогнозируемой сумме доходов бюджета округа.

Налог на имущество физических лиц на 2025-2026 годы прогнозируется в объеме 44 762,0 тыс. рублей и 46 552,5 тыс. рублей соответственно.

Земельный налог

Поступления земельного налога в бюджет округа на 2024 год прогнозируются исходя из ожидаемого исполнения за 2023 год и составят 126 664,6 тыс. рублей (в том числе земельный налог с организаций в сумме 54 623,9 тыс. рублей и земельный налог с физических лиц в сумме 72 040,7 тыс. рублей), что больше ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год на 4,0 %. Поступления по земельному налогу в 2024 году составят 7,7 % в сумме налоговых и неналоговых поступлений и 3,3 % в общей прогнозируемой сумме доходов бюджета округа.

Земельный налог на 2025-2026 годы прогнозируется в объеме 131 731,2 тыс. рублей и 137 000,4 тыс. рублей соответственно.

3.1.7 Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых спрогнозирован на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в объеме 1 144,0 тыс. рублей, 1 189,0 тыс. рублей и 1 236,0 тыс. рублей соответственно. Поступление налога на 2024 год спрогнозировано с ростом на 44,0 тыс. рублей или на 4,0 %, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год.

3.1.8. Государственная пошлина

Государственная пошлина на 2024 год планируется в сумме 13 825,0 тыс. рублей (темп роста 104 % к оценке 2023 года), в том числе:

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением государственной пошлины по делам, рассматриваемым Верховным Судом Российской Федерации) - 13 769,0 тыс. рублей;

- государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции - 40,0 тыс. рублей;

- государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления муниципального округа разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты муниципальных округов - 16,0 тыс. рублей.

На 2025 год доходы планируются в сумме 14 375,0 тыс. рублей, на 2026 год – 14 950,0 тыс. рублей.

3.2. Пеналоговые доходы бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»

Виды и нормативы зачислений неналоговых доходов, поступающих в бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», установлены ст. 46 и 62 Бюджетного кодекса РФ.

Пеналоговые доходы районного бюджета на 2024 год составляют 165 445,0 тыс. рублей, что на 3 053,7 тыс. рублей, или на 1,8 %, ниже поступлений 2022 года, ниже ожидаемого исполнения за 2023 год на 632,4 тыс. рублей, или на 0,4 %.

Пеналоговые доходы на 2025 и 2026 годы составляют 159 976,7 тыс. рублей, 158 110,6 тыс. рублей соответственно, или со снижением к прогнозу на 2024 год на 3,3 % и на 4,4 % соответственно.

Данные о пеналоговых доходах представлены в приложении 1.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, который составляет соответственно 43,2 %, 41,3 %, 40,5 %. Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 23,0 %, 23,7 %, 23,9 %; платежей за пользование природными ресурсами – 6,8 %, 7,1 %, 7,1%; прочих неналоговых доходов – 24,2 %, 25,0 %, 25,3 % соответственно.

3.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (главный администратор доходов – Управление имущества и земельных ресурсов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (далее – Управление имущества и земельных ресурсов)).

Прогноз поступления доходов от использования имущества, находящегося в собственности, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составляет 71 430,0 тыс. рублей, 65 995,6 тыс. рублей, 64 049,6 тыс. рублей соответственно, их них:

- *доходы в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов – 61 147,0 тыс. рублей (темп роста 120,4 % к оценке 2023 года), на 2025 год – 55 789,3 тыс. рублей, 2026 год – 54 592,3 тыс. рублей;*

- *доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) составляют 418,0 тыс. рублей (темп роста 69,7 % к оценке 2023 года), на 2025 год – 151,0 тыс. рублей, на 2026 год – 44,0 тыс. рублей;*

- *доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений, планируются на 2024 год в сумме 6 099,1 тыс. рублей, на 2025 год – 6 211,7 тыс. рублей, на 2026 год – 5 509,3 тыс. рублей;*

- *плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, на 2024 год планируется в размере 51,0 тыс. рублей, на 2025 год – 43,6 тыс. рублей, на 2026 год – 4,0 тыс. рублей;*

- *прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов планируются на 2024 год в сумме 3 714,9 тыс. рублей (прогноз с учетом оценки исполнения за 2023 год). Прогноз на 2025 год составит 3 800,0 тыс. рублей, на 2026 год – 3 900,0 тыс. рублей.*

По сравнению с поступлениями за 2022 год сумма доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2024 год увеличится на

на сумму 12 753,4 тыс. рублей, или на 21,7 %, по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2023 год увеличится на 6 736,0 тыс. рублей, или на 10,4 %.

На 2025 и 2026 годы поступление данного доходного источника планируется в сумме 65 995,6 тыс. рублей и 64 049,6 тыс. рублей соответственно, или со снижением к прогнозу на 2024 год на 7,6 % и на 10,3 % соответственно.

3.2.2. Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Прогноз поступления в бюджет сумм штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составляет 3 660,0 тыс. рублей, 3 805,0 тыс. рублей, 3 957,0 тыс. рублей соответственно. Доходы спрогнозированы в соответствии со ст. 46 Бюджетного кодекса РФ.

По сравнению с поступлениями 2022 года сумма штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2024 году увеличится на 343,5 тыс. рублей, или на 10,4 %, по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2023 год увеличится на 140,0 тыс. рублей, или на 4,0 %.

На 2025 и 2026 годы планируется увеличение поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба по сравнению с 2024 годом на 4,0 % и на 8,1 % соответственно.

3.2.3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Прогноз поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составляет 38 100,0 тыс. рублей, 37 921,2 тыс. рублей и 37 849,1 тыс. рублей соответственно, из них:

- *доходы от реализации иного имущества* запланированы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составляют 100,0 тыс. рублей, 50,0 тыс. рублей и 50,0 тыс. рублей соответственно;

- *доходы от продажи земельных участков* составляют 34 865,9 тыс. рублей, 34 038,2 тыс. рублей, 33 530,7 тыс. рублей соответственно и рассчитаны исходя из поступлений прошлых периодов и данных главного администратора доходов Управления имущества и земельных ресурсов Администрации МО «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики».

- *плата за увеличение земельных участков* спрогнозирована на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составляют 3 134,1 тыс. рублей, 3 833,0 тыс. рублей, 4 268,4 тыс. рублей соответственно.

По сравнению с поступлениями 2022 года доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2024 году снизятся на 3 691,6 тыс. рублей, или на 8,8 %, по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2023 год снизятся на 869,4 тыс. рублей, или на 2,2 %.

На 2025 год поступление данного доходного источника планируется со снижением на 178,8 тыс. рублей, или на 0,5 %, на 2026 год со снижением на 250,9 тыс. рублей, или на 0,7 %, относительно уровня 2024 года.

3.2.4. Платежи за пользование природными ресурсами

Прогноз поступлений платежей за пользование природными ресурсами (платы за негативное воздействие на окружающую среду) на 2024 год запланирован в сумме 11 290,0 тыс. рублей.

По сравнению с поступлением 2022 года сумма поступлений за негативное воздействие на окружающую среду на 2024 год увеличена на 1 176,6 тыс. рублей, или на 11,6 %, по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2023 год уменьшена на 1 158,0 тыс. рублей, или на 9,3 %.

На 2025 и 2026 годы поступления данного доходного источника планируется в сумме 11 289,9 тыс. рублей ежегодно.

3.2.5. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Прогноз доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в

связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составляет 965,0 тыс. рублей на каждый год.

По сравнению с 2022 годом сумма поступлений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов уменьшится на 604,2 тыс. рублей, или более чем в 1,6 раза, по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2023 год снизится на 1 481,0 тыс. рублей, или более чем в 2,5 раза.

3.2.6. Прочие неналоговые доходы

Прочие неналоговые доходы спрогнозированы на 2024 год в объеме 40 000,00 тыс. рублей ежегодно. В 2024 году удельный вес прочих неналоговых доходов в объеме налоговых и неналоговых доходов составит 2,4 %, в общем объеме доходов бюджета – 1,0 %.

По сравнению с 2022 годом поступления прочих неналоговых доходов на 2024 год уменьшится на 13 031,4 тыс. рублей, или на 24,6 %, по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2023 год снизится на 4 000,0 тыс. рублей, или на 9,1 %.

На 2025 и 2026 годы поступления данного доходного источника планируется на уровне 2024 года.

В состав прочих неналоговых доходов включены:

- средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в объеме 36 000,0 тыс. рублей ежегодно;

- инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в объеме 4 000,0 тыс. рублей ежегодно.

3.3. Безвозмездные поступления

В проекте бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» безвозмездные поступления из регионального бюджета на 2024-2026 годы учтены в соответствии с проектом закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в сумме 2 233 577,7 тыс. рублей, 1 351 261,8 тыс. рублей, 0,0 тыс. рублей соответственно, в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 23 664,0 тыс. рублей, 23 664,0 тыс. рублей, 0,0 тыс. рублей соответственно.

Структура безвозмездных поступлений представлена в приложении 2.

4. Анализ расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

В рассматриваемом проекте Решения о бюджете объем расходов районного бюджета предусмотрен на основе прогноза поступления доходов в районный бюджет и планируемого дефицита:

- на 2024 год объем расходов составляет 4 050 651,1 тыс. рублей;
- на 2025 год объем расходов составляет 3 073 219,5 тыс. рублей;
- на 2026 год объем расходов составляет 1 849 763,6 тыс. рублей.

Проект бюджета сформирован в соответствии со следующими целями и задачами:

- обеспечение сбалансированности бюджета с учетом ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации в части уровня дефицита бюджета;

- неувеличение объема муниципального долга;

- безусловное исполнение законодательно установленных публичных нормативных и иных социальных обязательств,

- сохранение достигнутых соотношений средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы к среднемесячному доходу от трудовой

деятельности, закрепленных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года;

- обеспечение требуемого уровня расходов из бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики по обязательствам, софинансируемым из бюджета Удмуртской Республики.

4.1 Согласно представленному Проекту Решения о бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов 98,9 % расходов в 2024 году сформировано **в рамках 17-ти утвержденных муниципальных программ.**

Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2024-2026 годы, удельный вес в общем объеме расходов за 2024 год представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование муниципальных программ	2024 год	2025 год	2026 год	Удельный вес в общем объеме расходов в 2024 году
Всего расходов	4 050 651,1	3 073 219,5	1 849 763,6	100,0
Расходы на реализацию муниципальных программ, всего	4 005 795,2	2 984 237,9	1 717 703,4	98,9
Развитие образования	2 538 973,3	1 858 949,0	617 402,0	62,7
Культура Завьяловского района	205 202,8	184 863,1	192 861,3	5,1
Реализация молодежной политики в Завьяловском районе	16 110,1	16 958,3	18 000,2	0,4
Развитие физической культуры и массового спорта в Завьяловском районе	64 646,7	39 028,8	39 280,3	1,6
Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения Завьяловского района	690,0	690,0	690,0	-
Реализация демографической и социальной политики на территории Завьяловского района	17 896,9	17 792,4	2 311,0	0,4
Создание условий для развития предпринимательства и привлечения инвестиций	285,0	285,0	285,0	-
Развитие агропромышленного комплекса Завьяловского района	4 778,0	4 778,0	4 778,0	0,1
Управление муниципальными финансами в Завьяловском районе в Завьяловском районе	184 193,6	181 951,5	182 554,5	4,5
Управление муниципальным имуществом	24 725,3	24 719,2	24 944,2	0,6
Содержание и развитие муниципального хозяйства Завьяловского района	634 894,1	360 118,6	365 553,0	15,7
Территориальное развитие Завьяловского района	3 166,1	3 166,1	3 166,1	0,1
Обеспечение безопасности населения Завьяловского района	71 511,4	72 187,7	49 900,2	1,8
Муниципальное управление и развитие гражданского общества в Завьяловском районе	218 944,1	218 515,2	215 742,6	5,4
Противодействие немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Завьяловском районе	230,0	230,0	230,0	-
Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий их проявления на территории	5,0	5,0	5,0	-

Наименование муниципальных программ	2024 год	2025 год	2026 год	Удельный вес в общем объеме расходов в 2024 году
Завьяловского района				
Формирование современной городской среды на территории Завьяловского района	19 543,0	-	-	0,5
Непрограммные направления деятельности	44 855,9	88 981,6	132 060,2	1,1

1) Муниципальная программа «Развитие образования»

Ответственный исполнитель муниципальной программы - Управление образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (далее – Управление образования).

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	2024 год	2025 год	2026 год
Всего, в том числе	2 538 973,3	1 858 949,0	617 402,0
Подпрограмма «Развитие общего образования»	1 325 323,1	1 332 084,3	233 018,9
Подпрограмма «Развитие системы воспитания и дополнительного образования детей»	106 594,4	112 867,7	117 669,7
Подпрограмма «Совершенствование кадрового обеспечения»	43 705,0	45 510,0	46 800,3
Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы»	993 223,3	294 629,0	219 913,1
Подпрограмма «Детское и школьное питание»	70 127,4	73 858,0	-

Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию пяти подпрограмм.

- По подпрограмме 1 «Развитие общего образования» бюджетные ассигнования запланированы на:

- 2024 год в сумме 1 325 323,1 тыс. рублей, из них за счет средств бюджета УР в сумме 1 104 018,2 тыс. рублей;

- 2025 год в сумме 1 332 084,3 тыс. рублей, из них за счет средств бюджета УР в сумме 1 105 287,3 тыс. рублей;

- 2026 год в сумме 233 018,9 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы в 2024 году предусмотрены следующие расходы:

а) за счет средств местного бюджета:

- на выполнение муниципального задания образовательных учреждений в сумме 213 449,8 тыс. рублей. Следует указать, что имеются расхождения показателей приложения № 9 к проекту решения о бюджете с пояснительной запиской на сумму 466,5 тыс. рублей;

- на организацию и проведение муниципального этапа Всероссийской олимпиады школьников, а так же иных олимпиад по общеобразовательным предметам на муниципальном уровне в сумме 100,0 тыс. рублей;

- на Государственную итоговую аттестацию выпускников, обеспечение документами об образовании в сумме 155,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по созданию и функционированию центров образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста» в сумме 7 500,0 тыс. рублей;

- на проведение независимой оценки качества условий осуществления образовательной деятельности в сумме 100,0 тыс. рублей;

б) за счет субвенций из бюджета Удмуртской Республики:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 404 128,8 тыс. рублей;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 645 128,2 тыс. рублей;

- на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования в сумме 2 431,6 тыс. рублей;

- по присмотру и уходу за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми оставшихся без попечения родителей, а так же за детьми туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории УР в сумме 303,8 тыс. рублей;

- предоставление мер социальной поддержки по освобождению родителей (законных представителей), если один или оба из которых являются инвалидами первой или второй группы и не имеют других доходов, кроме пенсии, от платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования в сумме 99,4 тыс. рублей.

- в) за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 51 926,3 тыс. рублей. Следует указать, что данный вид расходов не нашел отражение в пояснительной записке.

По подпрограмме 2 «Развитие системы воспитания и дополнительного образования детей» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 106 594,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 112 867,7 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 117 699,7 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы в 2024 году предусмотрены расходы за счет средств местного бюджета на:

- проведение мероприятий различной направленности по предоставлению дополнительного образования в сумме 700,0 тыс. рублей;

- реализацию программы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в сумме 14 300,0 тыс. рублей;

- выполнение муниципального задания образовательных учреждений в сумме 91 594,4 тыс. рублей.

По подпрограмме 3 «Совершенствование кадрового обеспечения» предусмотрены расходы на:

- предоставление мер социальной поддержки работникам (на возмещение коммунальных услуг) на 2024 год – 41 205,0 тыс. рублей, на 2025 год – 43 010,0 тыс. рублей, на 2026 год - 44 300,3 тыс. рублей.

- расходы на предоставление единовременных выплат молодым специалистам (подъемные) на 2024-2026 годы 2 500,0 тыс. рублей.

По подпрограмме 4 «Создание условий для реализации муниципальной программы» предусмотрены расходы на:

- 2024 год в сумме 993 223,3 тыс. рублей, из них за счет средств бюджета УР в сумме 709 096,5 тыс. рублей,

- 2025 год в сумме 294 629,0 тыс. рублей, из них за счет средств бюджета УР в сумме 78 013,5 тыс. рублей,

- 2026 год в сумме 219 913,1 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы в 2024 году запланированы расходы:

а) за счет средств местного бюджета:

- на содержание Управления образования в сумме 8 271,8 тыс. рублей;

- на уплату налога на имущество организаций и земельного налога в сумме 92 310,9 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности МБУ «Служба МТО ОУ Завьяловского района» в сумме 83 159,1 тыс. рублей;

- софинансирование расходов на строительство объектов муниципальной собственности в сумме 10 000,0 тыс. рублей;

- на проведение капитального ремонта (ремонта), модернизации, реконструкции объектов муниципальной собственности в сумме 50 800,0 тыс. рублей;

- на разработку проектно-сметной документации в сумме 4 000,0 тыс. рублей;

- на реализацию наказов избирателей депутатам Совета депутатов Завьяловского района в сумме 1 400,0 тыс. рублей;

- на мероприятия, направленные на создание комплексной безопасности образовательных учреждений, в том числе на подготовку образовательных учреждений к новому учебному году в сумме 30 000,0 тыс. рублей.

б) за счет средств бюджета Удмуртской Республики:

- на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором в сумме 628 062,8 тыс. рублей;

- на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом в сумме 3 020,3 тыс. рублей.

- на мероприятия по обеспечению безопасности образовательных организаций в Удмуртской Республике на оплату услуг по организации охраны объектов (территории) в сумме 71 712,0 тыс. рублей;

- на мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 6 301,5 тыс. рублей.

Следует указать, что имеются расхождения показателей приложения № 9 с пояснительной запиской на сумму 4 185,0 тыс. рублей (субсидии бюджетным учреждениям на иные цели: на укрепление материально-технической базы и на реализацию наказов избирателей депутатами Госсовета Удмуртской Республики).

По подпрограмме 5 «Организация детского и школьного питания» на 2024 год в сумме 70 127,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 73 858,0 тыс. рублей.

За счет средств бюджета Удмуртской Республики предусмотрены расходы:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях на 2024 год в сумме 59 743,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 63 434,1 тыс. рублей;

- на обеспечение питанием детей дошкольного и школьного возраста в Удмуртской Республике («Детское и школьное питание») на 2024 год в сумме 10 384,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 10 423,9 тыс. рублей.

Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код строки	2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 год
Паспорт муниципальной программы	010	1 709 219,0	1 715 354,5	1 779 649,4
Проект бюджета	020	2 538 973,3	1 858 949,0	617 402,0

Наименование показателя	Код строки	2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 год
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	829 754,3	143 594,5	-1 162 247,4

В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы на 2024 год запланированы в разрезе 3 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс. рублей)

ГРБС	2024 год
Управление образования	1 869 571,7
Управление строительства	638 062,8
Управление культуры, спорта, молодежной политики и архивного дела	31 338,8

2) Муниципальная программа «Культура Завьяловского района»

Ответственный исполнитель муниципальной программы - Управление культуры, спорта, молодежной политики и архивного дела Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (далее Управление культуры, спорта, молодежной политики и архивного дела).

Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Код строки	2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 год
Паспорт муниципальной программы	010	176 514,8	176 405,5	178 400,5
Проект бюджета	020	205 202,8	184 863,1	192 861,3
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	28 688,0	8 457,6	14 460,8

В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Управлению культуры, спорта и молодежной политики.

На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств в сумме 205 202,8 тыс. рублей, в том числе на:

- осуществление библиотечного обслуживания населения в сумме 30 520,2 тыс. рублей;

- расходы на проведение капитального ремонта объектов муниципальной собственности в сумме 13 820,6 тыс. рублей;

- расходы на разработку проектно-сметной документации в сумме 11 642,5 тыс. рублей;

- реализацию наказов избирателей депутатам Совета депутатов Завьяловского района в сумме 200,0 тыс. рублей;

- уплату земельного налога и налога на имущество организаций в сумме 1 640,1 тыс. рублей;

- финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (содержание МБУ «ККЦ» и его структурных подразделений) в сумме 117 012,9 тыс. рублей;

- организацию деятельности музейного дела в сумме 9 857,7 тыс. рублей;

- содержание Управления культуры, спорта и молодежной политики в сумме 5 663,7 тыс. рублей;

- предоставление мер социальной поддержки работникам (на возмещение коммунальных услуг) в сумме 750,0 тыс. рублей;

- организационно-методическое и информационное обеспечение деятельности учреждений в сумме 1 842,8 тыс. рублей;
- субсидии АНО «Олимп» в сумме 4 610,0 тыс. рублей;
- расходы на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры в сумме 1 010,1 тыс. рублей;
- расходы на изготовление технических паспортов и экспертизы обоснованности смет в сумме 300,0 тыс. рублей;
- на мероприятия по подключению общедоступных библиотек к сети интернет в сумме 342,4 тыс. рублей.

Следует указать, что в пояснительной записке к Проекту бюджета показатели финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы «Культура Завьяловского района» не нашли отражение на сумму 1 652,5 тыс. рублей (расходы на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, расходы на изготовление технических паспортов и экспертизы обоснованности смет на мероприятия по подключению общедоступных библиотек к сети интернет).

За счет средств бюджета Удмуртской Республики предусмотрены расходы на поддержку отрасли культуры в сумме 5 989,9 тыс. рублей.

3) Муниципальная программа «Реализация молодежной политики в Завьяловском районе»

Ответственный исполнитель муниципальной программы - Управление культуры, спорта, молодежной политики и архивного дела.

Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

Наименование показателя	Код строки	2024 год	тыс. рублей	
			Плановый период	
			2025 год	2026 год
Паспорт муниципальной программы	010	10 816,5	14 386,2	14 386,2
Проект бюджета	020	16 110,1	16 958,3	18 000,2
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	5 293,6	2 572,1	3 614,0

Кроме того, в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития на 2024-2026 годы установлено расхождение показателей ресурсного обеспечения в 2024 году с паспортом муниципальной программы на сумму 2 785,4 тыс. рублей.

В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Управлению культуры, спорта и молодежной политики.

На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств в сумме 16 110,1 тыс. рублей, в том числе на:

- выполнение муниципального задания в сфере оказания муниципальных услуг в сумме 15 538,0 тыс. рублей;
- содействие в организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в сумме 572,1 тыс. рублей.

4) Муниципальная программа «Развитие физической культуры и массового спорта в Завьяловском районе»

Ответственный исполнитель муниципальной программы - Управление культуры, спорта, молодежной политики и архивного дела.

Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Код строки	2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 год
Паспорт муниципальной программы	010	44 932,8	45 457,1	45 457,1
Проект бюджета	020	64 646,7	39 028,8	39 280,3
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	19 713,9	-6 428,3	-6 176,8

В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на 2024 год в рамках реализации муниципальной программы запланированы в разрезе 3 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

тыс. рублей

ГРБС	2024 год
Управление культуры, спорта, молодежной политики и архивного дела	41 546,7
Управление строительства	8 100,0
Администрация округа	15 000,0

На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 64 646,7 тыс. рублей, в том числе на:

- строительство объектов муниципальной собственности (с учетом закупки товаров работ, и услуг в сумме 15 000,0 тыс. рублей) в сумме 23 100,0 тыс. рублей;
- расходы на разработку проектно-сметной документации 10 800,0 тыс. рублей;
- на уплату земельного налога и налога на имущество организаций в сумме 5 882,8 тыс. рублей;
- содержание МАУ ФСК «Урожай» в сумме 24 863,9 тыс. рублей.

Следует указать, что в пояснительной записке показатели финансового обеспечения (содержание МАУ ФСК «Урожай») не соответствуют показателям приложения № 9 к проекту бюджета на сумму 3 432,6 тыс. рублей.

5) Муниципальная программа «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения Завьяловского района»

Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код строки	2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 год
Паспорт муниципальной программы	010	628,0	628,0	628,0
Проект бюджета	020	690,0	690,0	690,0
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	62,0	62,0	62,0

В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 3 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

тыс. рублей

ГРБС	2024 год	Плановый период	
		2025 год	2026 год
Управление культуры, спорта, молодежной политики и архивного дела	120,0	120,0	120,0
Управление образования	60,0	60,0	60,0
Администрация округа	510,0	510,0	510,0

На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 690,0 тыс. рублей, в том числе:

- на проведение профилактических мероприятий по предупреждению распространения природно-очаговых инфекций (аккарицидная обработка) в сумме 460,0 тыс. рублей;

- на информационно-коммуникационную кампанию, реализацию специальных проектов, организацию и проведение социологических мониторингов в сумме 230,0 тыс. рублей.

б) Муниципальная программа «Реализация демографической и социальной политики на территории Завьяловского района»

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Управление семьи, материнства, детства и социальной поддержки населения Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики».

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	2024 год	2025 год	2026 год
Всего, в том числе	17 896,9	17 792,4	2 311,0
Подпрограмма «Безопасное детство»	1 480,0	1 480,0	120,0
Подпрограмма «Социальная поддержка населения»	16 416,9	16 312,4	2 191,0

Следует указать, что в приложении № 10 к проекту бюджета некорректно указано наименование подпрограммы по целевой статье 0620000000.

Бюджетные ассигнования в 2024 году предусмотрены на реализацию двух подпрограмм.

Бюджетные ассигнования по подпрограмме 1 «Безопасное детство» предусмотрены расходы в сумме 1 480,0 тыс. рублей:

- за счет средств местного бюджета на реализацию мер по профилактике социального сиротства в сумме 120,0 тыс. рублей,

- за счет субвенции с бюджета Удмуртской Республики на создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1 360,0 тыс. рублей.

По подпрограмме 2 «Социальная поддержка населения» бюджетные ассигнования запланированы за счет средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в сумме 2 741,0 тыс. рублей и субвенций из бюджета Удмуртской Республики в сумме 13 675,9 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы предусмотрены следующие расходы:

а) за счет средств местного бюджета:

- оказание адресной социальной помощи в сумме 1 500,0 тыс. рублей;

- социальная поддержка отдельных категорий граждан в сумме 115,0 тыс. рублей;

- организация и проведение мероприятий для социально незащищенных слоев населения в сумме 690,0 тыс. рублей;

- организация обеспечения жильем льготных категорий граждан в сумме 400,0 тыс. рублей;

- в целях софинансирования расходов из бюджета УР на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 36,0 тыс. рублей.

б) за счет субвенций из бюджета Удмуртской Республики:

- расходы на обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, передаваемых в соответствии с Законом УР от 14.03.2013 № 8-РЗ «Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также

лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», с учетом расходов на осуществление деятельности специалистов в сумме 977,7 тыс. рублей;

- расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (обеспечение бесплатным питанием детей из многодетных семей) в сумме 12 698,2 тыс. рублей.

В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 3 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

		тыс. рублей
ГРБС		2024 год
Администрация округа		5 098,7
Управление образования		12 698,2
Управление культуры, спорта, молодежной политики архивного дела		100,0

7) Муниципальная программа «Создание условий для развития предпринимательства и привлечения инвестиций»

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Управление экономического развития и сельского хозяйства Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (далее - Управление экономического развития и сельского хозяйства).

Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

					тыс. рублей
Наименование показателя	Код строки	2024 год	Плановый период		
			2025 год	2026 год	
Паспорт муниципальной программы	010	412,0	412,0	412,0	
Проект бюджета	020	285,0	285,0	285,0	
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	-127,0	-127,0	-127,0	

В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 3 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

				тыс. рублей
ГРБС	2024 год	Плановый период		
		2025 год	2026 год	
Администрация округа	145,0	145,0	145,0	
Управление образования	10,0	10,0	10,0	
Управление культуры, спорта, молодежной политики и архивного дела	130,0	130,0	130,0	

На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 285,0 тыс. рублей, в том числе на:

- оказание поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в сумме 100,0 тыс. рублей;

- реализацию мер, направленных на популяризацию роли предпринимательства в сумме 10,0 тыс. рублей;

- повышение предпринимательской активности в сумме 30,0 тыс. рублей;

- формирование инвестиционно-привлекательного имиджа в сумме 100,0 тыс. рублей;

- организацию и проведение аукциона на право заключения договора на размещение нестационарного торгового объекта в сумме 42,0 тыс. рублей;
- организацию и проведение открытого конкурса на право заключения договора на размещение сезонных нестационарных торговых объектов, летних кафе в сумме 3,0 тыс. рублей.

8) Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса Завьяловского района»

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Управление экономического развития и сельского хозяйства.

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	2024 год	2025 год	2026 год
Всего, в том числе	4 778,0	4 778,0	4 778,0
Подпрограмма «Развитие сельскохозяйственной отрасли Завьяловского района»	3 778,0	3 778,0	3 778,0
Подпрограмма «Комплексное развитие сельских территорий в Завьяловском районе»	1 000,0	1 000,0	1 000,0

Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Код строки	2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 год
Паспорт муниципальной программы	010	4 755,0	4 755,0	4 900,0
Проект бюджета	020	4 778,0	4 778,0	4 778,0
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	23,0	23,0	-122,0

В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 2 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

тыс. рублей

ГРБС	2024 год	Плановый период	
		2025 год	2026 год
Администрация округа	4 578,0	4 578,0	4 578,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и архивного дела	200,0	200,0	200,0

На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 4 778,0 тыс. рублей, в том числе на:

- организацию и проведение мероприятий в сумме 200,0 тыс. рублей;
- уничтожение борщевика в сумме 3 578,0 тыс. рублей;
- обеспечение комплексного развития сельских территорий в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

9) Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в Завьяловском районе»

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Управление финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (далее - Управление финансов).

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами в Завьяловском районе» установлено:

Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Код строки	2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 год
Паспорт муниципальной программы	010	167 902,5	168 603,5	170 347,6
Проект бюджета	020	184 193,6	181 951,5	182 554,5
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	16 291,1	13 348,0	12 206,9

В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы в 2024 году запланированы в разрезе 2 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

тыс. рублей

ГРБС	2024 год	Плановый период	
		2025 год	2026 год
Администрация округа	1 500,0	1 500,0	1 500,0
Управление финансов	182 693,6	180 451,5	181 054,5

На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 184 193,6 тыс. рублей, в том числе на:

- резервный фонд в сумме 1 500,0 тыс. рублей;
- обслуживание муниципального долга в сумме 30 215,0 тыс. рублей;
- создание условий для реализации управления муниципальными финансами (содержание Управления финансов) в сумме 18 557,4 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности централизованных бухгалтерий (МКУ «ЦБАС») в сумме 53 921,2 тыс. рублей;
- софинансирование инициативных проектов в сумме 80 000,0 тыс. рублей.

10) Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом»

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Управление имущества и земельных ресурсов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (далее - Управление имущества и земельных ресурсов).

Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Код строки	2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 год
Паспорт муниципальной программы	010	20 390,8	21 071,0	26 290,0
Проект бюджета	020	24 725,3	24 719,2	24 944,2
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	4 334,5	3 648,2	-1 345,8

В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Управлению имущества и земельных ресурсов.

На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 24 725,3 тыс. рублей, в том числе на:

- реализацию установленных полномочий (функций) в сфере имущественных и земельных отношений (содержание Управления имущества и земельных ресурсов) в сумме 12 007,8 тыс. рублей;

- финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (МКУ «Информационный центр управления имуществом Завьяловского района») в сумме 11 217,5 тыс. рублей;

- проведение кадастровых работ в сумме 1 500,0 тыс. рублей.

11) Муниципальная программа «Содержание и развитие муниципального хозяйства Завьяловского района»

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Управление строительства Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (далее - Управление строительства).

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	2024 год	2025 год	2026 год
Всего, в том числе	634 894,1	360 118,6	365 553,0
Подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры Завьяловского района»	303 915,8	218 525,1	194 498,3
Подпрограмма «Дорожное хозяйство и транспортная система Завьяловского района»	330 878,3	141 493,6	170 954,7
Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Завьяловского района»	100,0	100,0	100,0

Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию трех подпрограмм.

Бюджетные ассигнования в 2024 году по подпрограмме 1 «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры Завьяловского района» предусмотрены за счет средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в сумме 223 285,6 тыс. рублей и средств бюджета Удмуртской Республики в сумме 80 630,2 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы предусмотрены следующие расходы:

а) за счет средств местного бюджета:

- реализация установленных полномочий (функций) в сфере муниципального хозяйства (содержание Управления строительства и Управления жилищно-коммунального хозяйства) в сумме 17 080,4 тыс. рублей;

- уплата земельного налога в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

- строительство объектов муниципальной собственности в сумме 29 600,0 тыс. рублей;

- на проведение капитального ремонта (ремонта), модернизации, реконструкции объектов муниципальной собственности в сумме 13 000,0 тыс. рублей;

- содержание имущества казны в сумме 23 398,8 тыс. рублей;

- реализация наказов избирателей депутатам Госсовета УР в сумме 1 700,0 тыс. рублей;

- реализация наказов избирателей депутатам Совета депутатов Завьяловского района в сумме 3 260,0 тыс. рублей;

- прочие расходы, не отнесенные к другим направлениям расходов в сумме 18 697,0 тыс. рублей. Следует отметить, что пояснительная записка и приложение № 9 к Проекту бюджета не содержит информацию о планируемых расходах по целевой статье 1110260990;

- уличное освещение в сумме 44 888,4 тыс. рублей;
- проведение прочих мероприятий по благоустройству сумме 27 014,0 тыс. рублей;
- содержание мест захоронений в сумме 2 000,9 тыс. рублей;
- на благоустройство парка в д. Каменное в сумме 5 000,0 тыс. рублей;
- расходы на благоустройство «Аллеи Славы» с. Завьялово в сумме 10 000,0 тыс. рублей. Следует указать, что в пояснительной записке показатели финансового обеспечения данного вида расходов не соответствуют показателям приложения № 9 к проекту бюджета на сумму 5 000,0 тыс. рублей.

- расходы на ремонт и строительство контейнерных площадок в сумме 6 000,0 тыс. рублей;

- расходы на ликвидацию несанкционированных свалок в сумме 5 390,0 тыс. рублей;

- финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (МКУ «Управление капитального строительства и автоматизации Завьяловского района») в сумме 15 256,2 тыс. рублей;

б) за счет средств бюджета Удмуртской Республики:

- на предоставление мер дополнительной социальной поддержки граждан по оплате коммунальных услуг в виде уменьшения размера платы за коммунальные услуги по отоплению в связи с ограничением роста платы граждан за коммунальные услуги в сумме 1 322,5 тыс. рублей;

- на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, осуществляемые за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 10 307,3 тыс. рублей;

- на мероприятия по стимулированию программ развития жилищного строительства в сумме 66 596,7 тыс. рублей;

- на строительство жилья, предназначенного по договору найма жилого помещения в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий в сумме 2 291,9 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю в сумме 111,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования в 2024 году по подпрограмме 2 «*Дорожное хозяйство и транспортная система Завьяловского района*» предусмотрены за счет средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в сумме 149 921,4 тыс. рублей и средств бюджета Удмуртской Республики в сумме 180 956,9 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы предусмотрены следующие расходы:

а) за счет средств местного бюджета:

- реализация наказов избирателей депутатам Госсовета УР в сумме 1 500,0 тыс. рублей;

- реализация наказов избирателей депутатам Совета депутатов Завьяловского района в сумме 540,0 тыс. рублей;

- содержание автомобильных дорог в сумме 147 881,3 тыс. рублей;

б) за счет средств бюджета Удмуртской Республики:

- субсидии на комплекс работ по содержанию автомобильных дорог в сумме 23 856,1 тыс. рублей;

- субсидии на развитие сети автомобильных дорог Удмуртской Республики в сумме 157 100,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования в 2024 году по подпрограмме 3 «*Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Завьяловского района*» предусмотрены за счет средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский

район Удмуртской Республики» в сумме 100,0 тыс. рублей на софинансирование расходов по проведению мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

Наименование показателя	Код строки	2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 год
Паспорт муниципальной программы	010	627 068,1	448 022,6	448 022,6
Проект бюджета	020	634 894,1	360 118,6	365 553,0
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	7 826,0	-87 904,0	-82 469,6

тыс. рублей

В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы на 2024 год запланированы в разрезе 3 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

ГРБС	2024 год
Администрация округа	260 230,4
Управление строительства	305 972,9
Управление жилищно-коммунального хозяйства	68 690,8

тыс. рублей

12) Муниципальная программа «Территориальное развитие Завьяловского района»

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Управление архитектуры Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики».

Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

Наименование показателя	Код строки	2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 год
Паспорт муниципальной программы	010	2 666,1	2 666,1	2 666,1
Проект бюджета	020	3 166,1	3 166,1	3 166,1
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	500,0	500,0	500,0

тыс. рублей

В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Администрации округа.

На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 3 166,1 тыс. рублей, в том числе на проведение мероприятий в области строительства, архитектуры и градостроительства, размещения наружной рекламы и информации.

13) Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения Завьяловского района»

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Правовое управление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и сектор по мобилизационной подготовке и режиму безопасности Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (далее - сектор по мобилизационной подготовке и режиму безопасности).

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	2024 год	2025 год	2026 год
Всего, в том числе	71 511,4	72 187,8	49 900,2
Подпрограмма «Профилактика правонарушений на территории Завьяловского района»	3 276,4	3 276,4	3 276,4
Подпрограмма «Обеспечение безопасности жизнедеятельности Завьяловского района»	68 235,0	68 911,3	46 623,8

Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию двух подпрограмм.

Бюджетные ассигнования в 2024 году по подпрограмме 1 «Профилактика правонарушений на территории Завьяловского района» предусмотрены за счет средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на обеспечение безопасности людей на водных объектах в сумме 2 997,4 тыс. рублей и на проведение мероприятий по профилактике правонарушений в сумме 279,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования в 2024 году по подпрограмме 2 «Обеспечение безопасности жизнедеятельности Завьяловского района» предусмотрены за счет средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в сумме 56 171,0 тыс. рублей и средств бюджета Удмуртской Республики в сумме 12 064,0 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы предусмотрены следующие расходы:

а) за счет средств местного бюджета:

- расходы на создание противопожарных минерализованных полос (опашка) в сумме 2 166,0 тыс. рублей;
- расходы за счет приносящей доход деятельности, оказываемых муниципальными казенными учреждениями в сумме 400,0 тыс. рублей;
- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в сумме 9 298,1 тыс. рублей;
- проведение мероприятий в сфере гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций в сумме 125,6 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности МКУ «Завьяловский центр обеспечения безопасности» в сумме 26 902,9 тыс. рублей;
- проведение прочих мероприятий по благоустройству в сумме 30,0 тыс. рублей;
- расходы по отлову и содержанию безнадзорных животных (софинансирование) 500,0 тыс. рублей;
- проведение мероприятий по охране окружающей среды в сумме 15 169,9 тыс. рублей;
- на установку систем оповещения в сумме 1 518,0 тыс. рублей.
- на софинансирование мероприятий по охране окружающей среды предусмотрены в сумме 60,5 тыс. рублей (выполнение условий получения межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов).

б) за счет средств бюджета Удмуртской Республики:

- на реализацию государственных программ субъектов Российской Федерации в области использования и охраны водных объектов в сумме 12 064,0 тыс. рублей.

В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Администрации округа.

14) Муниципальная программа «Муниципальное управление и развитие гражданского общества в Завьяловском районе»

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Управление документационного обеспечения, организационной и кадровой работы Администрации

муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики».

тыс. рублей

Наименование (подпрограммы)	муниципальной программы	2024 год	2025 год	2026 год
Всего, в том числе		218 944,1	218 515,2	215 742,6
Подпрограмма «Совершенствование системы муниципального управления»		218 395,5	217 966,6	215 194,0
Подпрограмма «Управление общественными отношениями»		398,6	398,6	398,6
Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в Завьяловском районе»		150,0	150,0	150,0

Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию трех подпрограмм.

Бюджетные ассигнования в 2024 году по подпрограмме 1 «Совершенствование системы муниципального управления» предусмотрены за счет средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в сумме 214 854,8 тыс. рублей и средств бюджета Удмуртской Республики в сумме 3 540,7 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы предусмотрены следующие расходы:

а) за счет средств местного бюджета:

- расходы на проведение конкурсов профессионального мастерства в сфере муниципального управления в сумме 700,0 тыс. рублей;
- дополнительное профессиональное образование на муниципальной службе в сумме 200,0 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности муниципальных учреждений (МКУ «Управление муниципальных закупок») в сумме 4 743,9 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности Администрации в сумме 65 845,5 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности территориальных органов (структурных подразделений) Администрации в сумме 77 271,9 тыс. рублей;
- организация и проведение мероприятий в сумме 1 914,4 тыс. рублей;
- укрепление материально-технической базы в сумме 766,0 тыс. рублей;
- уплата налога на имущество организаций в сумме 278,1 тыс. рублей;
- уплата земельного налога в сумме 7 114,3 тыс. рублей;
- доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 2 050,0 тыс. рублей;
- ежемесячное вознаграждение гражданам, имеющим звание «Почётный гражданин Завьяловского района» в сумме 1 050,0 тыс. рублей;
- содержание архивного отдела за счет средств местного бюджета в сумме 2 920,7 тыс. рублей;
- на прочие расходы, не отнесенные к другим направлениям расходов в сумме 50 000,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что пояснительная записка и приложение № 9 к Проекту бюджета не содержит информацию о планируемых расходах по целевой статье 1410760990;

Кроме того, в пояснительной записке учтены расходы, не предусмотренные в проекте бюджета на сумму 1 194,0 тыс. рублей (на софинансирование приобретения архивного оборудования).

б) за счет средств бюджета Удмуртской Республики:

- осуществление переданных государственных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 2 545,2 тыс. рублей;
- осуществление отдельных государственных полномочий в области архивного дела в сумме 995,5 тыс. рублей.

По подпрограмме 2 «Управление общественными отношениями» бюджетные ассигнования запланированы в сумме 398,6 тыс. рублей, на поддержку и создание условий для деятельности общественных организаций за счет средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики».

Бюджетные ассигнования по подпрограмме 3 «Улучшение условий и охраны труда в Завьяловском районе» предусмотрены в сумме 150,0 тыс. рублей, на охрану труда работников за счет средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики».

В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы на 2024 год запланированы в разрезе 3 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

тыс. рублей	
ГРБС	2024 год
Администрация округа	214 276,9
Управление образования	115,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и архивного дела	4 552,2

15) Муниципальная программа «Противодействие немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Завьяловском районе»

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Администрация муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики».

В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы на 2024 год запланированы в разрезе 3 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

тыс. рублей			
ГРБС	2024 год	Плановый период	
		2025 год	2026 год
Всего	230,0	230,0	230,0
Администрация округа	60,0	60,0	60,0
Управление образования	90,0	90,0	90,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и архивного дела	80,0	80,0	80,0

На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 230,0 тыс. рублей, в том числе:

- совершенствование антинаркотической деятельности в сумме 110,0 тыс. рублей;
- профилактика и раннее выявление незаконного потребления наркотиков среди населения в сумме 105,0 тыс. рублей;
- лечебная и реабилитационная помощь наркозависимым лицам в сумме 15,0 тыс. рублей.

16) Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий их проявления на территории Завьяловского района»

Ответственный исполнитель муниципальной программы – сектор по мобилизационной подготовке и режиму безопасности Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики».

В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы на 2024 год запланированы в разрезе 2 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

ГРБС	2024 год	тыс. рублей Плановый период	
		2025 год	2026 год
Администрация округа	2,0	2,0	2,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и архивного дела	3,0	3,0	3,0

На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 5,0 тыс. рублей, в том числе:

- информационно-аналитическая работа по профилактике терроризма и экстремизма в сумме 2,0 тыс. рублей;
- практическая работа по профилактике терроризма и экстремизма в сумме 3,0 тыс. рублей.

17) Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Завьяловского района»

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Управление строительства Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики».

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории Завьяловского района» установлено:

Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

Наименование показателя	Код строки	2024 год	тыс. рублей Плановый период	
			2025 год	2026 год
Паспорт муниципальной программы	010	20 810,5	-	-
Проект бюджета	020	19 543,0	-	--
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	-1 267,5		

В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Администрации округа.

На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 19 543,0 тыс. рублей, из них на:

- поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды в сумме 17 543,0 тыс. рублей;
- расходы в целях софинансирования субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 2 000,0 тыс. рублей.

Контрольно-ревизионным управлением проведен анализ соответствия объемов финансирования, предусмотренных в паспортах муниципальных программ на 01.10.2023, бюджетным ассигнованиям в приложениях №№ 9, 10 к Проекту бюджета по всем муниципальным программам, по результатам которого установлены расхождения ресурсного обеспечения на 2024-2026 годы в сумме: 951 203,2 тыс. рублей, 74 574,3 тыс. рублей, 1 302 471,8 тыс. рублей соответственно.

Кроме того, по результатам анализа ресурсного обеспечения муниципальных программ установлено, что в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития на 2024-2026 годы установлено расхождение итогового показателя ресурсного обеспечения в 2025 году на сумму 294 387,7 тыс. рублей.

4.2 Расходы бюджета на осуществление непрограммных направлений деятельности

Проектом бюджета предусмотрены непрограммные расходы на 2024 год в объеме 44 855,9 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов в объеме 88 981,6 тыс. рублей и 132 060,2 тыс. рублей соответственно.

В общем объеме расходов на 2024 – 2026 годы, бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составят 1,1 %, 2,9 % и 7,1 % соответственно.

Принимаемые бюджетные обязательства по реализации непрограммных направлений деятельности в 2024 году будут исполнять 3 ГРБС:

1. Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в объеме 2 337,0 тыс. рублей, в том числе: на реализацию установленных полномочий (функций) представительного органа – 2 085,7 тыс. рублей (ФОТ с начислением).

2. Контрольно-ревизионное управление в объеме 3 718,9 тыс. рублей, на реализацию установленных полномочий (функций) (ФОТ с начислением, текущие расходы).

3. Администрация округа в объеме 38 800,0 тыс. рублей, в том числе: на содержание Главы муниципального образования в сумме 3 331,0 тыс. рублей (следует указать, что показатели в пояснительной записке не соответствуют показателям приложения № 9 к проекту решения о бюджете на сумму 30 000,0 тыс. рублей), расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 9,0 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 5 460,0 тыс. рублей, на расходы, связанные с судебными издержками и оплатой госпошлины в сумме 30 000,0 тыс. рублей (данный вид расходов не отражен в пояснительной записке).

4.3 Объем расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в 2024 году планируется со снижением на 158 628,7 тыс. рублей или на 3,8 % по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2022 год и практически на уровне по отношению к ожидаемому исполнению расходов бюджета за 2023 год. В 2025 году планируется уменьшение расходов на 24,1 % к уровню 2024 года, в 2026 году – снижение расходов более чем в 1,6 раза к уровню 2025 года (расходы учтены без учета средств из бюджета Удмуртской Республики).

Структура и динамика расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приведена в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Кассовое исполнение за 2022 год	Кассовое исполнение по состоянию на 01.10.2023	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Прогноз на 2024 год	Прогноз на 2025 год	Прогноз на 2026 год
Общегосударственные вопросы	267 967,2	190 290,4	333 476,4	463 092,9	470 751,2	468 656,1
Национальная оборона	4 041,9	3 435,9	5 269,5	5 460,0	5 658,3	-

Наименование расходов	Кассовое исполнение за 2022 год	Кассовое исполнение по состоянию на 01.10.2023	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Прогноз на 2024 год	Прогноз на 2025 год	Прогноз на 2026 год
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	31 469,8	21 876,1	36 360,9	43 689,0	36 577,5	36 871,8
Национальная экономика	516 244,1	413 281,7	725 988,0	382 993,7	201 701,2	208 883,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	773 901,1	268 925,3	702 856,2	294 007,7	176 769,6	153 758,9
Охрана окружающей среды	1 669,3	1 178,7	13 670,5	11 950,4	11 950,4	11 950,4
Образование	2 325 340,7	1 348 352,8	1 967 499,2	2 520 806,0	1 840 409,3	602 065,2
Культура, кинематография	183 899,7	121 507,8	186 789,3	210 388,0	188 875,2	195 885,5
Здравоохранение	294,7	341,6	542,0	570,0	570,0	570,0
Социальная политика	34 252,6	24 201,0	33 562,4	22 831,8	23 098,0	5 311,0
Физическая культура и спорт	57 202,8	20 989,9	33 062,1	64 646,7	39 028,8	39 280,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	12 995,9	7 193,8	13 266,2	30 215,0	34 058,0	34 043,0
Условно-утвержденные расходы					43 772,0	92 488,2
Всего расходов	4 209 279,8	2 421 575,0	4 052 342,7	4 050 651,1	3 073 219,5	1 849 763,6

В структуре прогнозируемых расходов на 2024 год максимальная доля расходов бюджета приходится на раздел 0700 «Образование» - 62,2 % от общей суммы расходов, 0100 «Общегосударственные вопросы» - 11,4 %, 0400 «Национальная экономика» - 9,5 %, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,3 %, 0800 «Культура, кинематография» - 5,2 %, 1100 «Физическая культура и спорт» - 1,6 %.

4.4. Публичные нормативные обязательства

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Статьей 4 проекта решения о бюджете расходы на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются на 2024-2026 годы в сумме 3 100,0 тыс. рублей ежегодно.

Наибольший объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024-2026 годах предусматривается по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» в сумме 2 050,0 тыс. рублей или 66,1 % общих расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

В структуре общих расходов бюджета муниципального округа расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составляют: в 2024 году – 0,1 %, в 2025 году – 0,1 %, в 2026 году – 0,2 %.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024-2026 годах запланированы по муниципальной программе «Муниципальное

управление и развитие гражданского общества в Завьяловском районе» (подпрограмма «Совершенствование системы муниципального управления»).

4.5. Бюджетные инвестиции

Расходы муниципального округа на реализацию инвестиционных мероприятий на 2024 год предусмотрены в объеме 725 358,6 тыс. рублей.

В 2024 году расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности планируются в рамках 3 муниципальных программ:

По муниципальной программе «Содержание и развитие муниципального хозяйства Завьяловского района (по подпрограмме «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры Завьяловского района») в сумме 79 195,8 тыс. рублей:

- на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, осуществляемые за счет средств поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 10 307,3 тыс. рублей,

- на мероприятия по стимулированию программ развития жилищного строительства в сумме 66 596,7 тыс. рублей;

- на строительство жилья, предназначенного по договору найма жилого помещения в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий в сумме 2 291,8 тыс. рублей;

По муниципальной программе «Развитие образования» (по подпрограмме «Создание условий для реализации муниципальной программы») в сумме 638 062,8 тыс. рублей:

- на реализацию мероприятий по содействию создания в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях сверх установленного уровня софинансирования в сумме 628 062,8 тыс. рублей;

- на софинансирование расходов на строительство объектов муниципальной собственности в сумме 10 000,0 тыс. рублей;

По муниципальной программе «Развитие физической культуры и массового спорта в Завьяловском районе» в сумме 8100,0 тыс. рублей:

- строительство объектов муниципальной собственности в сумме 8 100,0 тыс. рублей.

4.6. Дорожный фонд

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального округа, согласно приложений №№ 13, 14 к проекту бюджета на 2024 год предусмотрен в размере 330 878,2 тыс. рублей, на 2025 год – 141 493,6 тыс. рублей, на 2026 год – 170 954,7 тыс. рублей.

Согласно приложения № 13 к проекту бюджета, плановые показатели дорожного фонда на 2024 год запланированы на следующие мероприятия:

- на ремонт и содержание автомобильных дорог, относящихся к собственности муниципального округа – 148 921,3 тыс. рублей;

- на комплекс работ по содержанию автомобильных дорог – 23 856,1 тыс. рублей;

- расходы на развитие сети автомобильных дорог Удмуртской Республики – 157 100,8 тыс. рублей;

- на изготовление технических планов на автомобильные межпоселковые дороги – 1 000,0 тыс. рублей.

5. Дефицит бюджета муниципального округа и источники финансирования дефицита, муниципальный долг

Размер дефицита бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов спрогнозирован с учетом требований ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Размер дефицита на 2024 год спрогнозирован в сумме 165 188,4 тыс. рублей или 10,0 % от общего годового объема доходов без учета утвержденного объема

безвозмездных поступлений, что не превышает предельное значение, установленное п. 3 ст. 92.1 БК РФ. На плановый период 2025 и 2026 годов бюджет округа сбалансирован.

Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом установленных требований ст. ст. 96,106 БК РФ.

Структура источников финансирования дефицита бюджета приведена в таблице.

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального округа – всего:	тыс. рублей		
	2024	2025	2026
	-165 188,4	0,0	0,0
в том числе:			
Получение кредитов от кредитных организаций	400 000,0		
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-	14 750,0	14 750,0
Погашение кредитов, представленных от кредитных организаций	400 000,0		
Погашение кредитов, представленных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-	14 750,0	14 750,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального округа	-165 188,4	0,0	0,0

Проектом решения о бюджете верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 установлен в сумме 259 000,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2026 и 01.01.2027 в сумме 244 250,0 тыс. рублей и 229 500,0 тыс. рублей соответственно (пп.3 п. 1 ст. 1 и пп.3 п. 2 ст. 1 проекта решения о бюджете).

Предлагаемые к утверждению верхний предел и предельный объем муниципального долга муниципального округа не превышает предельно возможных объемов, установленных ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

К проекту бюджета представлен проект программы муниципальных внутренних заимствований на 2024 и 2025-2026 годы (приложения №№ 15,16 к проекту бюджета).

В вышеуказанной программе отражены все запланированные проектом бюджета на 2024-2026 годы заимствования муниципального образования (кредиты) с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение сумм по каждому виду заимствований, что соответствует требованиям ст. 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

На 2024-2026 годы предоставление муниципальных гарантий не планируется.

Проектом решения о бюджете на 2024 год предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 30 215,0 тыс. рублей, с увеличением на 16 948,8 тыс. рублей или более чем в 2,2 раза от ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год. В плановом периоде 2025 – 2026 годов расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в сумме 34 058,0 тыс. рублей и 34 043,0 тыс. рублей соответственно.

Выводы

1. Проект Решения о бюджете с приложением документов и материалов для проведения экспертизы представлен в Контрольно-ревизионное управление 03.11.2023 (в электронном виде).

2. Перечень и содержание документов, представляемых одновременно с проектом о бюджете, соответствует бюджетному законодательству. Следует указать, что отдельные показатели пояснительной записки к проекту бюджета не соответствуют показателям проекта бюджета и приложениям к проекту бюджета.

3. Проект бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и основными направлениями бюджетной и

налоговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», на основе:

- прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- муниципальных программ муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», направленных на достижение целей и задач социально-экономического развития Завьяловского района.

4. В соответствии с п. 4 ст. 169 Бюджетного кодекса РФ и п. 4 ст. 3 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» проект бюджета составлен на три года – очередной финансовый год (2024 год) и на плановый период (2025 и 2026 годов).

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из бюджета Удмуртской Республики (на уровне плановых назначений 2023 года).

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» будут корректироваться в соответствии с показателями, утвержденными Законом Удмуртской Республики о бюджете Удмуртской Республики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

5. Проект Решения о бюджете содержит следующие основные характеристики муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»:

- на 2024 год: доходы в сумме 3 885 462,7 тыс. рублей, расходы в сумме 4 050 651,1 тыс. рублей, дефицит бюджета в сумме 165 188,4 тыс. рублей;

- на 2025 год: доходы в сумме 3 073 219,5 тыс. рублей, расходы в сумме 3 073 219,5 тыс. рублей, дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей;

- на 2026 год: доходы в сумме 1 849 763,6 тыс. рублей, расходы в сумме 1 849 763,6 тыс. рублей, дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

6. Проектом Решения о бюджете предусмотрены:

- общий объем условно утверждаемых расходов на 2025 год в сумме 43 772,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 92 488,2 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2025-2027 года в сумме 259 000,0 тыс. рублей, 244 250,0 тыс. рублей, 229 500,0 тыс. рублей соответственно, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

7. Согласно предоставленному Проекту Решения о бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, 98,9 % расходов сформировано в рамках 17-ти утвержденных муниципальных программ. Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2024-2026 годы, предусмотренные в проекте решения о бюджете, не соответствует объемам бюджетных ассигнований, предусмотренными их паспортами и показателям ресурсного обеспечения прогноза социально-экономического развития.

8. Прогнозируемый размер дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год составляет 165 188,4 тыс. рублей; на 2025 - 2026 годы – 0,0 тыс. рублей ежегодно.

9. При формировании бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом по размеру дефицита, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание.

Контрольно-ревизионное управление по результатам проведенной экспертизы проекта Решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» считает возможным принять к рассмотрению Советом депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-ревизионного управления



А.В. Загребина

Приложение 1

тыс. рублей

Наименование неналогового дохода	Исполнено в 2022 году	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Проект бюджета		
			на 2024 год	Плановый период	
				на 2025 год	на 2026 год
Всего, в том числе:	168 498,7	166 077,4	165 445,0	159 976,7	158 110,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.:	58 676,6	64 694,0	71 430,0	65 995,6	64 049,6
- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	46 120,9	50 800,0	61 147,0	55 789,3	54 592,3
- Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	445,4	600,0	418,0	151,0	44,0
- Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	9 089,0	9 478,0	6 099,1	6 211,7	5 509,3
- Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов	30,5	164,4	51,0	43,6	4,0
Платежи от муниципальных унитарных предприятий	10,5	-			
- Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	2 980,3	3 651,6	3 714,9	3 800,0	3 900,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	10 113,4	12 448,0	11 290,0	11 289,9	11 289,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 569,2	2 446,0	965,0	965,0	965,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	41 791,6	38 969,4	38 100,0	37 921,2	37 849,1

Наименование неналогового дохода	Исполнено в 2022 году	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Проект бюджета		
			на 2024 год	Плановый период	
				на 2025 год	на 2026 год
- Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу	2 339,7	9 117,4	100,0	50,0	50,0
- Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов	33 205,0	26 321,0	34 865,9	34 038,2	33 530,7
- Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов	6 246,9	3 531,0	3 134,1	3 833,0	4 268,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 316,5	3 520,0	3 660,0	3 805,0	3 957,0
Прочие неналоговые доходы	53 031,4	44 000,0	40 000,0	40 000,0	40 000,0
- Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов	45 246,4	39 194,3	36 000,0	36 000,0	36 000,0
- Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов	7 595,0	4 240,7	4 000,0	4 000,0	4 000,0
- Прочие неналоговые доходы	190,0	565,0	-	-	-

Приложение 2

тыс. рублей

Наименование безвозмездных поступлений	2024 год	2025 год	2026 год
Дотации бюджетам муниципальных округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	23 664,0	23 664,0	-
Дотации бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	5 259,4	5 259,4	-
Субсидии бюджетам муниципальных округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	10 306,3	-	-
Субсидии бюджетам муниципальных округов на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации	66 590,0	-	-
Субсидии бюджетам муниципальных округов на реализацию государственных программ субъектов Российской Федерации в области использования и охраны водных объектов	12 063,1	23 129,4	-
Субсидии бюджетам муниципальных округов на обновление материально - технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях	2 990,0	-	-
Субсидии бюджетам муниципальных округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	59 444,3	63 117,0	-
Субсидии бюджетам муниципальных округов на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором	628 000,0	-	-
Субсидии бюджетам муниципальных округов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	1 000,0	1 405,0	-
Субсидии бюджетам муниципальных округов на поддержку отрасли культуры	6 268,9	-	-
Субсидии бюджетам муниципальных округов на реализацию программ формирования современной городской среды	17 367,6	-	-
Субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий	2 268,9	-	-
Субсидии бюджетам муниципальных округов на содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них, по которым проходят маршруты школьных автобусов	23 617,6	14 726,6	-
Субсидии бюджетам муниципальных округов на расходы по присмотру и уходу за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, находящихся на	300,8	300,8	-

Наименование безвозмездных поступлений	2024 год	2025 год	2026 год
территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования			
Субсидии бюджетам муниципальных округов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них, в том числе на проектирование, включая капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения - подъездных автодорог к садовым некоммерческим товариществам	156 896,6	-	-
Субсидии бюджетам муниципальных округов на организацию питания обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций, находящихся на территории Удмуртской Республики	10 332,5	10 371,7	-
Субвенции бюджетам муниципальных округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях	645 128,2	645 128,2	-
Субвенции бюджетам муниципальных округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях	404 128,8	404 128,8	-
Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным семьям (бесплатное питание для обучающихся общеобразовательных организаций)	12 698,2	13 151,7	-
Субвенции бюджетам муниципальных округов на создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	1 360,0	1 360,0	-
Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление отдельных государственных полномочий в области архивного дела	995,5	1 005,2	-
Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление переданных отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю	111,8	111,8	-
Субвенции бюджетам муниципальных округов на обеспечение осуществления передаваемых полномочий в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 14 марта 2013 года № 8-РЗ «Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», за исключением расходов на осуществление деятельности специалистов	119,0	111,1	-
Субвенции бюджетам муниципальных округов по предоставлению мер социальной поддержки по освобождению родителей (законных представителей), если один или оба из которых являются инвалидами первой или второй группы и не имеют других доходов, кроме пенсии, от платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного	99,4	106,5	-