



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
КАМЧАТСКОГО КРАЯ**

---

Владивостокская ул., д. 2/1, а/я 2, г. Петропавловск-Камчатский, 683017,  
Тел.: (8-415-2) 27-04-31 (факс), E-mail: [info@ksp41.ru](mailto:info@ksp41.ru)

«13» декабря 2023 г.

№ МО-33/КСП

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета народных депутатов Усть-Камчатского  
муниципального района «О бюджете Усть-Камчатского муниципального  
района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

(утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты  
Камчатского края от 13.12.2023, протокол № 49)

Заключение на проект решения Совета народных депутатов Усть-Камчатского муниципального района «О бюджете Усть-Камчатского муниципального района<sup>1</sup> на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»<sup>2</sup> подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации<sup>3</sup>, законом Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края<sup>4</sup>», решением Совета депутатов Усть-Камчатского муниципального района от 21.12.2018 № 143-нпа «О бюджетном процессе в Усть-Камчатском муниципальном районе» (в редакции от 27.06.2023 № 97-нпа)<sup>5</sup>, на основании пункта 4.22 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового в Усть-Камчатском муниципальном районе<sup>6</sup> от 16.03.2022 б/н.

В соответствии с частью 1 статьи 23 Решения о бюджетном процессе, проект бюджета с документами и материалами представлен в Контрольно-счетную палату Администрацией района (сопроводительное письмо от 14.11.2023 № АУ-КР-2052) с соблюдением установленного срока (не позднее 15 ноября текущего финансового года).

---

<sup>1</sup> Далее – УКМР, район.

<sup>2</sup> Далее – проект решения о бюджете, проект бюджета.

<sup>3</sup> Далее – БК РФ.

<sup>4</sup> Далее – Контрольно-счетная палата.

<sup>5</sup> Далее – Решение о бюджетном процессе.

<sup>6</sup> Далее – УКМР, район.

Состав документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и частью 1 статьи 17 Решения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ и части 1 статьи 6 Решения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года – очередной финансовый год (2024 год) и плановый период (2025 и 2026 годы).

В соответствии с частью 2 статьи 172 БК РФ, статьей 8 Решения о бюджетном процессе, составление проекта бюджета в УКМР основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- документах, определяющих цели национального развития Российской Федерации и направления деятельности органов публичной власти по их достижению; основных направлениях бюджетной и налоговой политики;
- прогнозе социально-экономического развития;
- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

### **1. Анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития района**

Порядок разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития района на среднесрочный период утвержден постановлением Администрации района от 03.06.2019 № 278<sup>7</sup>.

В соответствии со статьей 173 БК РФ и статьей 6 Решения о бюджетном процессе, Порядком разработки прогноза СЭР предоставлен прогноз социально-экономического развития Усть-Камчатского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы<sup>8</sup>, одобренный распоряжением Администрации района от 07.11.2023 № 205/1-р.

Прогноз выполнен в двух вариантах – консервативном и базовом.

Первый вариант (консервативный) характеризуется невысокими темпами социально-экономического развития.

Второй вариант (базовый) предполагает наиболее вероятный сценарий развития экономики с учетом ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономической политики, включая реализацию Общенационального плана действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения в экономике, а также реализацию целей, установленных Указом Президента Российской Федерации от 26.06.2020 № 427 «О мерах по социально-экономическому развитию Дальнего Востока» и Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

<sup>7</sup> Далее – Порядок разработки прогноза СЭР.

<sup>8</sup> Далее – прогноз СЭР, Прогноз.

При этом, согласно прогнозу СЭР, значения показателей доходов и расходов бюджета по консервативному и базовому варианту, имеют одинаковые значения.

Согласно пункту 2 статьи 172 БК РФ и статье 6 Решения о бюджетном процессе, составление проектов бюджетов основывается, в том числе на прогнозе социально-экономического развития.

В ходе анализа проекта решения о бюджете установлено, что значения доходов и расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы соответствуют значениям показателей доходов и расходов бюджета, прогнозируемым в прогнозе СЭР.

При этом в табличной части прогноза СЭР присутствует техническая ошибка, в части показателя профицита бюджета в 2022 году в размере 16,87 млн. рублей. При значении доходов бюджета – 1 747,61 млн. рублей и расходов бюджета – 1 730,91 млн. рублей значение профицита бюджета должно составлять 16,70 млн. рублей.

Сравнение показателей проекта решения о бюджете с показателями прогноза СЭР отражено в таблице.

млн. рублей

| № п/п | Показатели                | 2022 год   |             | 2023 год |             | 2024 год       |                         | 2025 год       |                         | 2026 год       |                         |
|-------|---------------------------|------------|-------------|----------|-------------|----------------|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|-------------------------|
|       |                           | Исполнение | Прогноз СЭР | Оценка   | Прогноз СЭР | Проект бюджета | Прогноз СЭР на 2024 год | Проект бюджета | Прогноз СЭР на 2025 год | Проект бюджета | Прогноз СЭР на 2026 год |
| 1     | Доходы бюджета            | 1 747,61   | 1 747,61    | 1 963,64 | 1 963,64    | 1 942,46       | 1 942,46                | 1 913,16       | 1 913,16                | 1 889,40       | 1 889,40                |
| 1.1   | Налоговые и неналоговые   | 499,62     | 499,62      | 550,82   | 550,82      | 559,62         | 559,62                  | 587,86         | 587,86                  | 587,86         | 587,86                  |
| 1.2   | Безвозмездные поступления | 1 247,99   | 1 247,99    | 1 412,82 | 1 412,82    | 1 382,84       | 1 382,84                | 1 325,29       | 1 325,29                | 1 301,54       | 1 301,54                |
| 2     | Расходы всего             | 1 730,74   | 1 730,91    | 1 989,70 | 1 989,70    | 1 942,46       | 1 942,46                | 1 913,16       | 1 913,16                | 1 889,40       | 1 889,40                |
| 3     | Дефицит (-), профицит (+) | 16,87      | 16,87       | -26,06   | -26,06      | 0,0            | 0,0                     | 0,0            | 0,0                     | 0,0            | 0,0                     |

Анализ динамики изменений параметров бюджета к изменению численности населения района показывает, что общий объем доходов и расходов района на очередной 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрен со снижением доходной и расходной частей бюджета в расчете на одного жителя УКМР с учетом снижения жителей района согласно прогнозу СЭР:

| Показатели                                                            | 2023 год<br>(оценка) | 2024 год<br>(прогноз) | 2025 год<br>(прогноз) | 2026 год<br>(прогноз) |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Численность населения (среднегодовая) по базовому варианту, тыс. чел. | 8,7                  | 9,2                   | 9,7                   | 10,0                  |
| Доходы бюджета, тыс. рублей                                           | 1 963 640,0          | 1 942 460,0           | 1 913 160,0           | 1 889 400,0           |
| Доходы бюджета на одного жителя, тыс. рублей                          | 224 672,8            | 211 137,0             | 197 233,0             | 188 940,0             |
| Расходы бюджета, тыс. рублей                                          | 1 989 700,0          | 1 942 460,0           | 1 913 160,0           | 1 889 400,0           |
| Расходы бюджета на одного жителя, тыс. рублей                         | 227 654,5            | 211 137,0             | 197 233,0             | 188 0,0               |

## 2. Основные характеристики проекта решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Проектом решения о бюджете предлагаются к утверждению следующие основные характеристики бюджета района:

тыс. рублей

| Наименование                                                      | Показатели на 2024 год | Показатели планового периода |                    |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------|--------------------|
|                                                                   |                        | 2025 год                     | 2026 год           |
| <b>ДОХОДЫ, всего</b>                                              | <b>1 942 457,2</b>     | <b>1 913 157,0</b>           | <b>1 889 404,4</b> |
| из них:                                                           |                        |                              |                    |
| Налоговые, неналоговые доходы                                     | 559 619,0              | 587 863,0                    | 587 863,0          |
| Безвозмездные поступления                                         | 1 382 838,2            | 1 325 294,0                  | 1 301 541,4        |
| <b>РАСХОДЫ, всего</b>                                             | <b>1 942 457,2</b>     | <b>1 913 157,0</b>           | <b>1 889 404,4</b> |
| из них (справочно):                                               |                        |                              |                    |
| Программная часть                                                 | 1 278 332,4            | 1 248 629,7                  | 1 227 134,3        |
| Непрограммные расходы                                             | 664 124,8              | 636 339,0                    | 606 835,7          |
| Условно-утвержденные расходы                                      | 0,0                    | 28 188,3                     | 55 434,4           |
| Публичные нормативные обязательства                               | 42 979,7               | 42 704,3                     | 42 698,9           |
| Резервный фонд Администрации района                               | 1 000,0                | 1 000,0                      | 1 000,0            |
| Верхний предел внутреннего муниципального долга                   | 42 748,5               | 42 748,5                     | 42 748,5           |
| Верхний предел долга по муниципальным гарантиям                   | 42 748,5               | 42 748,5                     | 42 748,5           |
| Межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений района, всего | 259 321,9              | 244 044,7                    | 219 541,5          |
| из них:                                                           |                        |                              |                    |
| дотации                                                           | 118 560,0              | 103 560,0                    | 78 560,0           |
| субвенции                                                         | 15 548,6               | 16 026,3                     | 16 523,1           |
| иные МБТ                                                          | 125 213,3              | 124 458,4                    | 124 458,4          |
| <b>ДЕФИЦИТ</b>                                                    | <b>0,0</b>             | <b>0,0</b>                   | <b>0,0</b>         |

На 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов бюджет района сформирован без дефицита.

В проекте бюджета, в соответствии с пунктами 1, 3 статьи 81 БК РФ, предусмотрено создание резервного фонд Администрации района в ежегодном объеме 1 000,0 тыс. рублей на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В общем объеме расходов на первый и второй годы планового периода предусматриваются условно утверждаемые расходы, объем которых в 2025 и 2026 годах составил 28 188,3 тыс. рублей и 55 434,4 тыс. рублей соответственно, или 3,3 % и 6,8 % общего объема расходов бюджета района без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ (не менее 2,5 % и 5,0 % общего объема расходов бюджета района без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, по соответствующим годам планового периода).

Проектом решения о бюджете предусмотрено:

– в 2024 году по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета за 2023 год уменьшение доходов на 21 178,5 тыс. рублей (1,1 %), уменьшение расходов на 47 240,4 тыс. рублей (2,4 %);

– в 2025 году по сравнению с 2024 годом предусмотрено уменьшение объемов доходов и расходов на 29 300,2 тыс. рублей (1,5 %) соответственно;

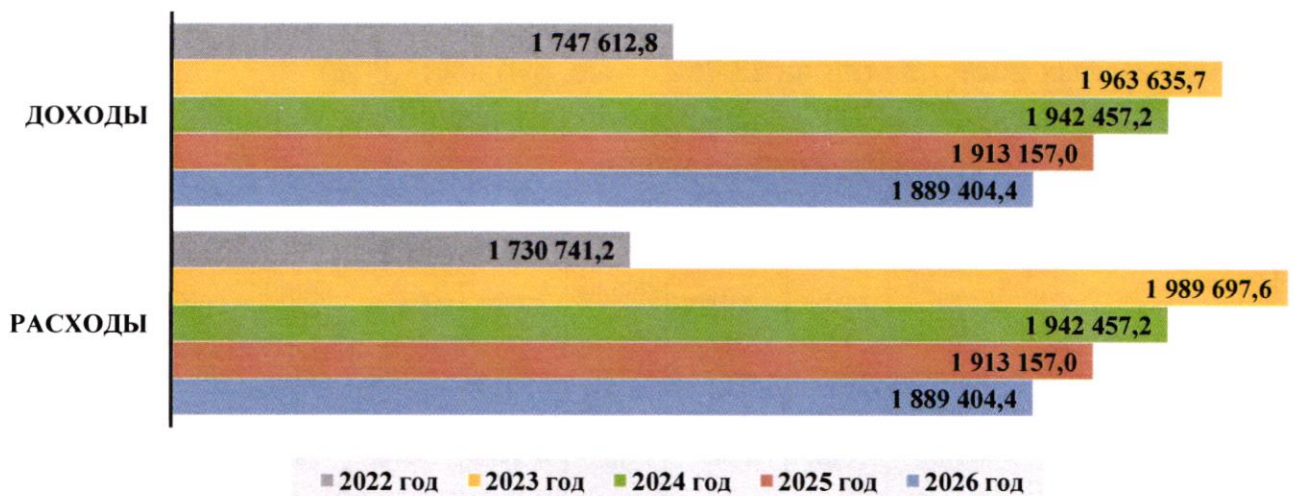
– в 2026 году по сравнению с 2025 годом предусмотрено уменьшение объемов доходов и расходов на 23 752,6 тыс. рублей (1,2 %) соответственно.

Более наглядно изменение доходной и расходной частей бюджета района представлено в таблице и диаграмме.

тыс. рублей

| № п/п | Показатели                     | 2022 год<br>(исполнение) | 2023 год<br>(оценка) | Проект решения о бюджете |             |             |
|-------|--------------------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|-------------|-------------|
|       |                                |                          |                      | 2024 год                 | 2025 год    | 2026 год    |
| 1     | Доходы бюджета                 | 1 747 612,8              | 1 963 635,7          | 1 942 457,2              | 1 913 157,0 | 1 889 404,4 |
| 1.1   | Налоговые и неналоговые доходы | 499 625,0                | 550 810,8            | 559 619,0                | 587 863,0   | 587 863,0   |
| 1.2   | Безвозмездные поступления      | 1 247 987,8              | 1 412 825,0          | 1 382 838,2              | 1 325 294,0 | 1 301 541,4 |
| 2     | Расходы всего                  | 1 730 741,2              | 1 989 697,6          | 1 942 457,2              | 1 913 157,0 | 1 889 404,4 |
| 2.1   | Муниципальные программы        | 121 912,1                | -                    | 1 278 332,4              | 1 248 629,7 | 1 227 134,3 |
| 2.4   | Непрограммные расходы          | 1 608 829,1              | -                    | 664 124,8                | 636 339,0   | 606 835,7   |
| 2.3   | Условно утвержденные расходы   | -                        | -                    | -                        | 28 188,3    | 55 434,4    |
| 3     | Дефицит (-), профицит (+)      | 16 877,6                 | -26 061,9            | 0,0                      | 0,0         | 0,0         |

тыс. рублей



Таким образом, динамика основных параметров бюджета УКМР на 2024-2026 годы характеризуется снижением доли доходов и расходов по сравнению с оценкой 2023 года, главным образом, по причине снижения планируемого объема безвозмездных поступлений. Необходимо отметить, что в 2024-2026 годах сохраняется тенденция увеличения доли собственных доходов (налоговых и неналоговых) (2023 год – 28,0 %, 2024 год - 28,8 %, в 2025-2026 годах 30,2 % и 31,1 % соответственно).

Проведенным в ходе подготовки настоящего заключения анализом основных параметров проекта решения о бюджете (доходов, расходов, дефицита (профицита)) с аналогичными показателями бюджетного прогноза УКМР на период до 2028 года расхождений не установлено.

Таким образом, с учетом вышеизложенного, текстовая часть проекта решения о бюджете в целом соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и части 1 статьи 16 Решения о бюджетном процессе и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

### 3. Доходы

Проектом решения о бюджете доходы бюджета района предусмотрены в следующих объемах:

– в 2024 году – 1 942 457,2 тыс. рублей, что на 21 178,5 тыс. рублей (1,1 %) меньше по сравнению с оценкой 2023 года, за счет уменьшения неналоговых доходов на 11 119,2 тыс. рублей (53,5 %) и безвозмездных поступлений на 29 986,8 тыс. рублей (2,1 %), при этом объем налоговых доходов спрогнозирован с увеличением на 19 927,5 тыс. рублей (3,8 %);

– в 2025 году – 1 913 157,0 тыс. рублей, что на 29 300,2 тыс. рублей (1,5 %) меньше объема прогнозных показателей 2024 года, за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений на 57 544,2 тыс. рублей (4,2 %), при этом объем налоговых доходов увеличен на 28 244,0 тыс. рублей (5,1 %);

– в 2026 году – 1 889 404,4 тыс. рублей, что на 23 752,6 тыс. рублей (1,24 %) меньше объема прогнозных показателей 2025 года, за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 23 752,6 тыс. рублей (1,8 %).

Более наглядно сравнительный анализ изменений доходов бюджета района за период 2022-2026 годов отражен в таблице.

тыс. рублей

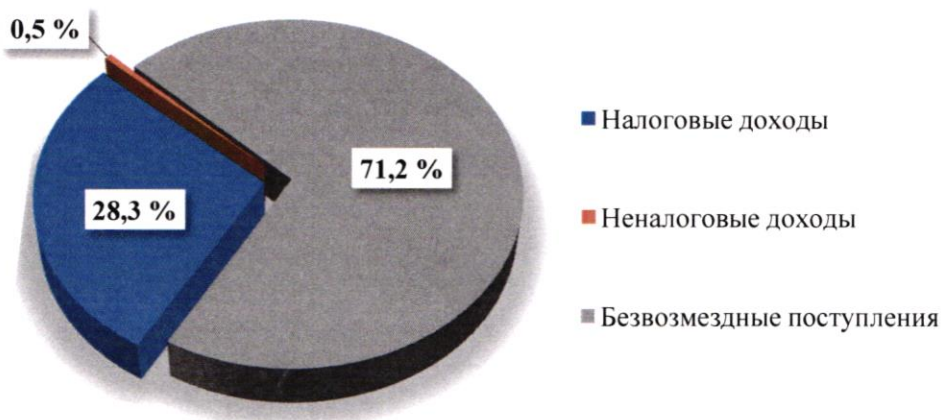
| Показатель                           | 2022 год<br>(исполнение) | 2023 год<br>(оценка) | Проект решения о бюджете |                  |                    |                    |                  |                    |                    |                  |                    |
|--------------------------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
|                                      |                          |                      | 2024 год                 | к 2023 году      | к 2023 году<br>(%) | 2025 год           | к 2024 году      | к 2024 году<br>(%) | 2026 год           | к 2025 году      | к 2025 году<br>(%) |
| <b>ДОХОДЫ ,<br/>всего</b>            | <b>1 747 612,8</b>       | <b>1 963 635,7</b>   | <b>1 942 457,2</b>       | <b>-21 178,5</b> | <b>-1,1</b>        | <b>1 913 157,0</b> | <b>-29 300,2</b> | <b>-1,5</b>        | <b>1 889 404,4</b> | <b>-23 752,6</b> | <b>-1,2</b>        |
| Налоговые и<br>неналоговые<br>доходы | 499 625,0                | 550 810,7            | 559 619,0                | 8 808,3          | 1,6                | 587 863,0          | 28 244,0         | 5,0                | 587 863,0          | 0,0              | 0,0                |
| Налоговые<br>доходы                  | 477 112,3                | 530 016,5            | 549 944,0                | 19 927,5         | 3,8                | 578 188,0          | 28 244,0         | 5,1                | 578 188,0          | 0,0              | 0,0                |
| Доля в общем<br>объеме               | 27,3                     | 27,0                 | 28,3                     | -                | -                  | 30,2               | -                | -                  | 30,6               | -                | -                  |
| Неналоговые<br>доходы                | 22 512,7                 | 20 794,2             | 9 675,0                  | -11 119,2        | -53,5              | 9 675,0            | 0,0              | 0,0                | 9 675,0            | 0,0              | 0,0                |
| Доля в общем<br>объеме               | 1,3                      | 1,1                  | 0,5                      | -                | -                  | 0,5                | -                | -                  | 0,5                | -                | -                  |
| <b>Безвозмездные<br/>поступления</b> | <b>1 247 987,8</b>       | <b>1 412 825,0</b>   | <b>1 382 838,2</b>       | <b>-29 986,8</b> | <b>-2,1</b>        | <b>1 325 294,0</b> | <b>-57 544,2</b> | <b>-4,2</b>        | <b>1 301 541,4</b> | <b>-23 752,6</b> | <b>-1,8</b>        |
| Доля в общем<br>объеме               | 71,4                     | 71,9                 | 71,2                     | -                | -                  | 69,3               | -                | -                  | 68,9               | -                | -                  |

На 2024-2026 годы проектом решения о бюджете годы предусмотрено снижение общего объема доходов бюджета в сравнении с оценкой 2023 год за счет снижения объема безвозмездных поступлений на 2,1 %, при этом объем налоговых и неналоговых доходов планируется увеличить на 1,6 %.

Структура доходов бюджета района, сложившаяся за последние годы, в целом сохраняется.

По-прежнему на долю безвозмездных поступлений приходится наибольший удельный вес, что свидетельствует о зависимости района от безвозмездных поступлений.

Структура доходов бюджета района на 2024 год по основным группам доходов представлена в диаграмме:



При сравнении прогнозируемых показателей по доходам проекта бюджета с данными реестра источников доходов районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов расхождений не установлено.

По результатам анализа правильности отражения кодов бюджетной классификации доходов в проекте решения о бюджете нарушений приказа Минфина России от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)»<sup>9</sup> не установлено.

### 3.1. Налоговые доходы

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете, доходная часть бюджета района сформирована на основании данных, представленных главными администраторами доходов районного бюджета, а также с учетом прогнозного объема поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета района.

В соответствии с частью 3.2 статьи 160.1 БК РФ постановлением Администрации района от 27.12.2021 № 505 утвержден перечень главных администраторов доходов районного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета<sup>10</sup>.

При сравнительном анализе показателей налоговых доходов проекта решения о бюджете с данными, представленными главным администратором доходов

<sup>9</sup> Далее – Приказ Минфина № 80н.

<sup>10</sup> Далее – Перечень ГАД УКМР.

бюджета – Управлением Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю<sup>11</sup>, установлено, что значение показателя по налогу на имущество физических лиц в проекте решения о бюджете в 2024-2026 годы не соответствует значению соответствующего показателя, предусмотренного прогнозом УФНС, в связи с чем, разработчику проекта бюджета необходимо скорректировать прогнозные показатели по налоговым доходам на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, а именно:

тыс. рублей

| Показатель                                                                | 2024 год         |                   |             | 2025 год         |                   |             | 2026 год         |                   |             |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------|------------------|-------------------|-------------|------------------|-------------------|-------------|
|                                                                           | Прогноз<br>УФНС  | Проект<br>бюджета | Отклонение  | Прогноз<br>УФНС  | Проект<br>бюджета | Отклонение  | Прогноз<br>УФНС  | Проект<br>бюджета | Отклонение  |
| <b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, всего</b>                                            | <b>549 949,0</b> | <b>549 944,0</b>  | <b>-5,0</b> | <b>578 193,0</b> | <b>578 188,0</b>  | <b>-5,0</b> | <b>578 193,0</b> | <b>578 188,0</b>  | <b>-5,0</b> |
| Налог на прибыль организаций                                              | 0,0              | 0,0               | 0,0         | 0,0              | 0,0               | 0,0         | 0,0              | 0,0               | 0,0         |
| Налог на доходы физических лиц                                            | 393 236,0        | 393 236,0         | 0,0         | 412 440,0        | 412 440,0         | 0,0         | 412 440,0        | 412 440,0         | 0,0         |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 22 980,0         | 22 980,0          | 0,0         | 25 048,0         | 25 048,0          | 0,0         | 25 048,0         | 25 048,0          | 0,0         |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности          | 0,0              | 0,0               | 0,0         | 0,0              | 0,0               | 0,0         | 0,0              | 0,0               | 0,0         |
| Единый сельскохозяйственный налог                                         | 113 620,0        | 113 620,0         | 0,0         | 119 708,0        | 119 708,0         | 0,0         | 119 708,0        | 119 708,0         | 0,0         |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения  | 3 652,0          | 3 652,0           | 0,0         | 3 725,0          | 3 725,0           | 0,0         | 3 725,0          | 3 725,0           | 0,0         |
| Налог на имущество физических лиц                                         | 5,0              | 0,0               | -5,0        | 5,0              | 0,0               | -5,0        | 5,0              | 0,0               | -5,0        |
| Налог на имущество организаций                                            | 12 961,0         | 12 961,0          | 0,0         | 13 739,0         | 13 739,0          | 0,0         | 13 739,0         | 13 739,0          | 0,0         |
| Земельный налог                                                           | 1 095,0          | 1 095,0           | 0,0         | 1 108,0          | 1 108,0           | 0,0         | 1 108,0          | 1 108,0           | 0,0         |
| Государственная пошлина                                                   | 2 400,0          | 2 400,0           | 0,0         | 2 420,0          | 2 420,0           | 0,0         | 2 420,0          | 2 420,0           | 0,0         |

Основным источником налоговых доходов по-прежнему являются налог на доходы физических лиц<sup>12</sup> и единый сельскохозяйственный налог<sup>13</sup>.

Так, в 2024 году НДФЛ прогнозируется в объеме 393 236,0 тыс. рублей или 71,5 % в общем объеме налоговых доходов (на 13 559,0 тыс. рублей больше 2023 года), ЕСХН – 113 620,0 тыс. рублей или 20,7 % в общем объеме налоговых доходов (на 199,9 тыс. рублей меньше 2023 года).

В 2025-2026 годы НДФЛ прогнозируется в объеме 412 440,0 тыс. рублей или 71,3 % в общем объеме налоговых доходов (на 19 204,0 тыс. рублей больше 2024 года), ЕСХН – 119 708,0 тыс. рублей или 20,7 % в общем объеме налоговых доходов (на 6 088,0 тыс. рублей больше 2024 года).

Более наглядно сравнительный анализ налоговых доходов за период 2022-2026 годов отражен в таблице.

<sup>11</sup> Далее – прогноз УФНС.

<sup>12</sup> Далее – НДФЛ.

<sup>13</sup> Далее – ЕСХН.

тыс. рублей

| Показатель                                                                                   | 2022 год<br>(исполнение) | 2023 год<br>(оценка) | Отклонения<br>(гр.3-гр.2) | Проект решения о бюджете |                           |                  |                           |                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------|---------------------------|------------------|---------------------------|
|                                                                                              |                          |                      |                           | 2024 год                 | Отклонения<br>(гр.5-гр.3) | 2025 год         | Отклонения<br>(гр.7-гр.5) | 2026 год         | Отклонения<br>(гр.9-гр.7) |
| 1                                                                                            | 2                        | 3                    | 4                         | 5                        | 6                         | 7                | 8                         | 9                | 10                        |
| <b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, всего</b>                                                               | <b>477 116,3</b>         | <b>530 015,0</b>     | <b>52 898,7</b>           | <b>549 944,0</b>         | <b>19 929,0</b>           | <b>578 188,0</b> | <b>28 244,0</b>           | <b>578 188,0</b> | <b>0,0</b>                |
| <b>НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ</b>                                                             | <b>291 958,1</b>         | <b>379 677,0</b>     | <b>87 718,9</b>           | <b>393 236,0</b>         | <b>13 559,0</b>           | <b>412 440,0</b> | <b>19 204,0</b>           | <b>412 440,0</b> | <b>0,0</b>                |
| Налог на прибыль организаций                                                                 | 9,4                      | 0,0                  | -9,4                      | 0,0                      | 0,0                       | 0,0              | 0,0                       | 0,0              | 0,0                       |
| НДФЛ                                                                                         | 291 948,7                | 379 677,0            | 87 728,3                  | 393 236,0                | 13 559,0                  | 412 440,0        | 19 204,0                  | 412 440,0        | 0,0                       |
| <b>НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>                                                            | <b>163 857,3</b>         | <b>136 204,6</b>     | <b>-27 652,7</b>          | <b>140 252,0</b>         | <b>4 047,4</b>            | <b>148 481,0</b> | <b>8 229,0</b>            | <b>148 481,0</b> | <b>0,0</b>                |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения                    | 19 170,3                 | 21 060,9             | 1 890,6                   | 22 980,0                 | 1 919,1                   | 25 048,0         | 2 068,0                   | 25 048,0         | 0,0                       |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности                             | 6,4                      | -180,2               | -186,6                    | 0,0                      | 0,0                       | 0,0              | 0,0                       | 0,0              | 0,0                       |
| ЕСХН                                                                                         | 142 259,1                | 113 819,9            | -28 439,2                 | 113 620,0                | -199,9                    | 119 708,0        | 6 088,0                   | 119 708,0        | 0,0                       |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения                     | 2 421,5                  | 1 504,0              | -917,5                    | 3 652,0                  | 2 148,0                   | 3 725,0          | 73,0                      | 3 725,0          | 0,0                       |
| <b>НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО</b>                                                                   | <b>18 927,9</b>          | <b>11 785,4</b>      | <b>-7 142,5</b>           | <b>14 056,0</b>          | <b>2 270,6</b>            | <b>14 847,0</b>  | <b>791,0</b>              | <b>14 847,0</b>  | <b>0,0</b>                |
| Налог на имущество физических лиц                                                            | 0,9                      | 0,0                  | -0,9                      | 0,0                      | 0,0                       | 0,0              | 0,0                       | 0,0              | 0,0                       |
| Налог на имущество организаций                                                               | 17 333,9                 | 10 588,4             | -6 745,5                  | 12 961,0                 | 2 372,6                   | 13 739,0         | 778,0                     | 13 739,0         | 0,0                       |
| Земельный налог                                                                              | 1 593,1                  | 1 197,0              | -396,1                    | 1 095,0                  | -102,0                    | 1 108,0          | 13,0                      | 1 108,0          | 0,0                       |
| <b>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА</b>                                                               | <b>2 373,0</b>           | <b>2 348,0</b>       | <b>-25,0</b>              | <b>2 400,0</b>           | <b>52,0</b>               | <b>2 420,0</b>   | <b>20,0</b>               | <b>2 420,0</b>   | <b>0,0</b>                |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 2 373,0                  | 2 348,0              | -25,0                     | 2 400,0                  | 52,0                      | 2 420,0          | 20,0                      | 2 420,0          | 0,0                       |

В 2024 году проектом решения о бюджете налоговые доходы предусмотрены в объеме 549 944,0 тыс. рублей, или увеличены относительно показателей оценки 2023 года на 18 979,0 тыс. рублей (на 3,5 %). Увеличение налоговых доходов предусмотрено за счет увеличения объема:

- НДФЛ на 13 559,0 тыс. рублей (3,4 %);
- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 1 919,1 тыс. рублей (8,4 %);
- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2 148,0 тыс. рублей (58,8 %),
- налога на имущество организаций на 2 372,6 тыс. рублей (18,3 %).

При этом, уменьшение налоговых доходов, согласно проекту бюджета, наблюдается:

- по ЕСХН на 199,9 тыс. рублей (0,2 %);
- по земельному налогу на 102,0 тыс. рублей (8,5 %);
- по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) на 2 348,0 тыс. рублей (100,0 %).

В 2025 году проектом решения о бюджете общий объем налоговых доходов предусмотрен в сумме 578 188,0 тыс. рублей, что на 28 244,0 тыс. рублей (4,9 %) больше по сравнению с 2024 годом.

Общий объем налоговых доходов бюджета в 2026 году предусмотрен с аналогичными значениями налоговых доходов 2025 года – 578 188,0 тыс. рублей.

### 3.2. Неналоговые доходы

Общий объем неналоговых доходов, согласно проекту бюджета, на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предусмотрен в ежегодно сумме 9 675,1 тыс. рублей, что на 11 119,2 тыс. рублей (на 53,5 %) меньше объема ожидаемого поступления по неналоговым доходам в 2023 году (20 794,3 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов проекта решения о бюджете представлена на диаграмме:



В структуре неналоговых доходов на 2024-2026 годы наибольший удельный вес по-прежнему занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

**Уменьшение общего объема неналоговых доходов** в 2024 году, в сравнении с показателями 2023 года, наблюдается практически по всем подгруппам доходов, за исключением доходов по платежам при пользовании природными ресурсами, объем которых незначительно увеличивается на 17,7 тыс. рублей (4,3 %).

Наиболее значительное снижение неналоговых доходов прогнозируется по подгруппе:

- **111** «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства». Прогнозные показатели по данной группе доходов не запланированы проектом бюджета (-3 724,0 тыс. рублей или на 100,0 % ниже показателя 2023 года);

- **114** «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» (-2 352,1 тыс. рублей или в 1,7 раз ниже показателя 2023 года);

- **116** «Штрафы, санкции, возмещения ущерба». Указанные поступления в 2024-2026 годах планируются в размере 1 618,2 тыс. рублей ежегодно (-4 263,5 тыс. рублей или в 3,6 раза ниже показателя 2023 года).

При проверке полноты и обоснованности планируемых на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов неналоговых доходов установлено следующее.

Показатели неналоговых доходов проекта решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы спрогнозированы на основании прогнозных данных, предоставленных главными администраторами доходов УКМР.

Вместе с тем, из материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете<sup>14</sup>, следует, что в 2024 году Администрацией района планируется приватизация 2 объектов муниципальной собственности балансовой стоимостью 5,9 тыс. рублей:

1) нежилое помещение – гараж, балансовой стоимостью 2,0 тыс. рублей, площадью 29,3 м<sup>2</sup>, местоположение: Камчатский край, Усть-Камчатский район, п. Усть-Камчатск, ул. Горького, д. 52, кадастровый номер 41:09:0010114:4199;

2) нежилое помещение – гараж, балансовой стоимостью 3,9 тыс. рублей, площадью 18,1 м<sup>2</sup>, местоположение: Камчатский край, Усть-Камчатский район, п. Усть-Камчатск, ул. Горького, д. 52, кадастровый номер 41:09:0010114:4212.

При этом, проектом решения о бюджете доходы от приватизации вышеуказанного имущества не предусмотрены. Причины отсутствия указанных доходов в пояснительной записке к проекту бюджета не отражены.

Кроме того, Перечнем ГАД УКМР не определен главный администратор доходов бюджета района от приватизации муниципального имущества (КБК 000 1 14 13010 05 0000 410 «Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны»<sup>15</sup>).

С учетом вышеизложенного, *Администрации района необходимо определить главного администратора доходов бюджета УКМР от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны, внести соответствующие изменения в Перечень ГАД УКМР и предусмотреть доходы по вышеуказанному виду доходов в бюджете на 2024 год.*

Также, в части 1 статьи 3 текстовой части проекта решения о бюджете указано, что 25 процентов прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, учитываются в доходах районного бюджета и подлежат перечислению в районный бюджет по итогам работы предприятий за отчетный финансовый год.

При этом проектом решения о бюджете доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, не предусмотрены. В пояснительной записке, представленной в материалах к проекту решения о бюджете, причины не отражения указанных выше доходов отсутствуют.

<sup>14</sup> Согласно проекту решения Совета депутатов УКМР «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества Усть-Камчатского муниципального района на 2024 год».

<sup>15</sup> Приложение № 1 к Приказу Минфина № 80н.

Анализ структуры и динамики изменений по неналоговым доходам за период 2022-2026 годов представлен **в приложении 1** к настоящему заключению.

### 3.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2024 год прогнозируются в объеме 1 382 838,1 тыс. рублей, или на 29 986,7 тыс. рублей (2,1 %) меньше ожидаемого объема поступлений в 2023 году.

Динамика безвозмездных поступлений бюджета района за 2022-2024 годы представлена **в приложении 2** к настоящему заключению.

В 2024 году общий объем безвозмездных поступлений уменьшился по сравнению с показателями оценки за 2023 год за счет уменьшения:

- **дотаций** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 73 148,9 тыс. рублей (19,7 %), в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности уменьшены на 11 662,6 тыс. рублей, дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 61 486,3 тыс. рублей;

- **субсидий** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на 7 260,8 тыс. рублей (2,3 %), в том числе: субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации уменьшены на 750,0 тыс. рублей, прочие субсидии бюджетам муниципальных районов 6 510,8 тыс. рублей (2,0 %);

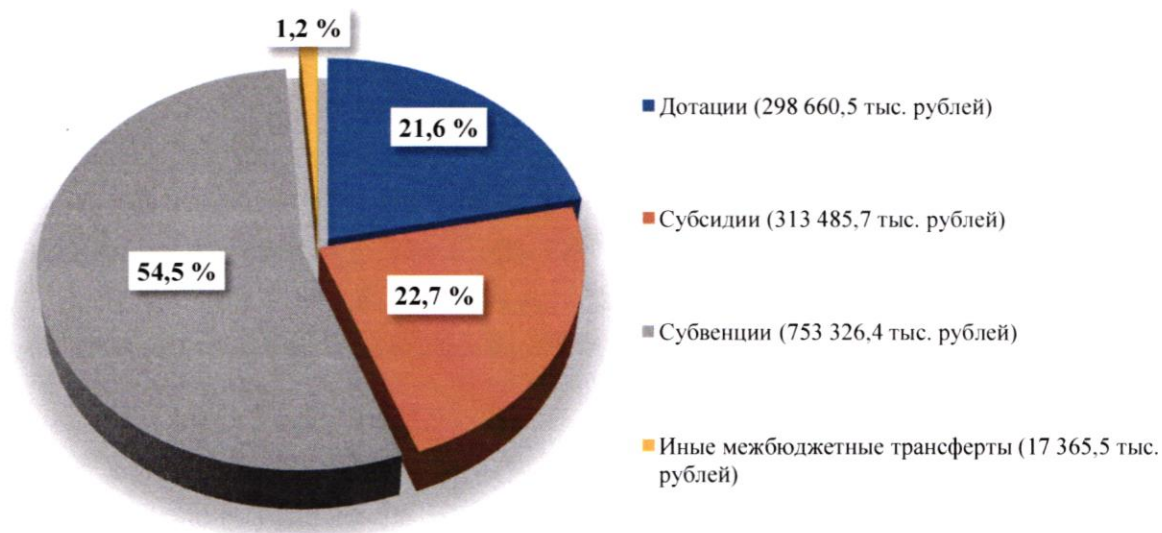
- **иных межбюджетных трансфертов** на 30 771,2 тыс. рублей (63,9 %), в том числе за счет уменьшения межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа на 34 049,9 тыс. рублей.

При этом, согласно проекту бюджета, увеличатся: межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на 2 315,8 тыс. рублей, межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций на 962,9 тыс. рублей;

- **прочих безвозмездных поступлений** на 97,8 тыс. рублей (100,0 %).

Объем безвозмездных поступлений за счет **субвенций** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации планируется увеличить на 81 246,7 тыс. рублей (10,8 %).

Структура безвозмездных поступлений бюджета района на 2024 год представлена на диаграмме:



Проектом решения о бюджете безвозмездные поступления на плановый период предусмотрены в следующих объемах:

- в 2025 году в сумме 1 325 293,9 тыс. рублей, или на 57 544,2 тыс. рублей (4,2 %) меньше прогнозных показателей на 2024 год, в основном за счет уменьшения объема дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 47 167,0 тыс. рублей, а также за счет субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 7 272,6 тыс. рублей;
- в 2026 году в сумме 1 301 541,4 тыс. рублей, или на 23 752,5 тыс. рублей (1,8 %) меньше прогнозных показателей на 2025 год, в основном за счет уменьшения объема дотаций бюджета бюджетной системы Российской Федерации на 25 907,6 тыс. рублей.

При этом, в 2026 году объем субсидий и субвенций по сравнению с 2025 годом увеличится на 1 570,6 тыс. рублей и 584,5 тыс. рублей соответственно.

По сравнению с 2022-2023 годами проектом решения о бюджете предусмотрены субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений

В ходе подготовки настоящего заключения проведен сравнительный анализ объемов безвозмездных поступлений проекта решения о бюджете, с ассигнованиями, утвержденными Законом Камчатского края от 23.11.2023 № 300 «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»<sup>16</sup>, по результатам которого расхождений не установлено.

#### **4. Расходы района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

Проект бюджета по расходам района сформирован:

<sup>16</sup> В соответствии с приложениями: 10, 10-1, 11, 11-1, 12, 12-1, 13, 13-1, 15, 15-1 к Закону Камчатского края от 23.11.2023 № 300 «О краевом бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

- на 2024 год в сумме 1 942 457,2 тыс. рублей, что больше утвержденного показателя на 2023 год<sup>17</sup> (1 916 440,0 тыс. рублей) на 26 017,2 тыс. рублей, но меньше оценки исполнения (1 989 697,6 тыс. рублей) на 47 240,4 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 1 913 157,0 тыс. рублей, что меньше планового объема бюджетных ассигнований на 2024 год на 29 300,2 тыс. рублей (1,5 %);
- на 2026 год в сумме 1 889 404,4 тыс. рублей, что меньше планового объема бюджетных ассигнований на 2025 год на 53 052,8 тыс. рублей (2,7 %).

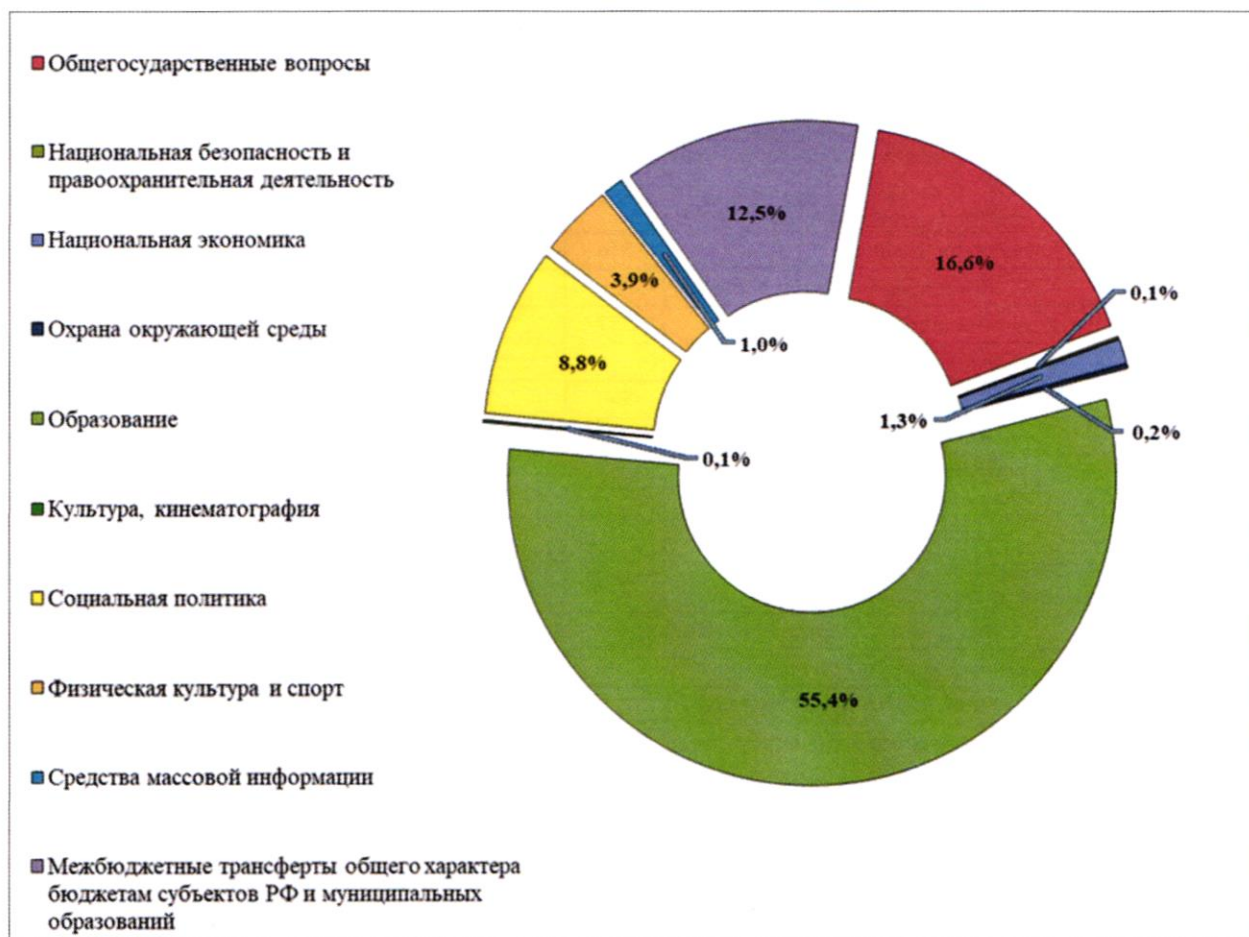
Структура расходов бюджета района по разделам выглядит следующим образом:

тыс. рублей

| Наименование показателя                                                        | 2022 год           | 2023 год<br>(утверждено) | Проект бюджета     |                    |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                                |                    |                          | 2024 год           | 2025 год           | 2026 год           |
| Общегосударственные вопросы                                                    | 250 861,0          | 310 019,0                | 322 494,4          | 312 230,9          | 307 230,9          |
| Доля в общем объеме расходов, %                                                | 14,5%              | 16,2%                    | 16,6%              | 16,3%              | 16,3%              |
| Национальная оборона                                                           | 850,1              | 966,2                    | 0,0                | 0,0                | 0,0                |
| Доля в общем объеме расходов, %                                                | 0,05%              | 0,05%                    | 0,0%               | 0,0%               | 0,0%               |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность                    | 1 927,7            | 6 881,0                  | 2 188,4            | 2 688,4            | 2 688,4            |
| Доля в общем объеме расходов, %                                                | 0,1%               | 0,4%                     | 0,1%               | 0,1%               | 0,1%               |
| Национальная экономика                                                         | 40 073,9           | 42 044,8                 | 24 788,3           | 19 229,2           | 12 167,6           |
| Доля в общем объеме расходов, %                                                | 2,3%               | 2,2%                     | 1,3%               | 1,0%               | 0,6%               |
| Жилищно-коммунальное хозяйство                                                 | 5 232,1            | 1 460,2                  | 156,1              | 161,9              | 163,2              |
| Доля в общем объеме расходов, %                                                | 0,3%               | 0,1%                     | 0,0%               | 0,0%               | 0,0%               |
| Охрана окружающей среды                                                        | 7 762,5            | 11 453,3                 | 4 162,3            | 7 166,2            | 8 735,4            |
| Доля в общем объеме расходов, %                                                | 0,4%               | 0,6%                     | 0,2%               | 0,4%               | 0,5%               |
| Образование                                                                    | 1 047 120,3        | 1 134 420,9              | 1 076 633,7        | 1 061 305,3        | 1 047 835,3        |
| Доля в общем объеме расходов, %                                                | 60,5%              | 59,2%                    | 55,4%              | 55,5%              | 55,5%              |
| Культура, кинематография                                                       | 7 150,6            | 1 740,7                  | 2 350,0            | 1 600,0            | 1 550,0            |
| Доля в общем объеме расходов, %                                                | 0,4%               | 0,1%                     | 0,1%               | 0,1%               | 0,1%               |
| Социальная политика                                                            | 99 712,7           | 145 662,4                | 171 345,5          | 161 734,1          | 160 946,5          |
| Доля в общем объеме расходов, %                                                | 5,8%               | 7,6%                     | 8,8%               | 8,5%               | 8,5%               |
| Физическая культура и спорт                                                    | 1 000,0            | 1 324,5                  | 75 015,1           | 73 529,2           | 72 329,2           |
| Доля в общем объеме расходов, %                                                | 0,1%               | 0,1%                     | 3,9%               | 3,8%               | 3,8%               |
| Средства массовой информации                                                   | 13 852,2           | 16 825,9                 | 20 305,1           | 17 305,1           | 17 305,1           |
| Доля в общем объеме расходов, %                                                | 0,8%               | 0,9%                     | 1,0%               | 0,9%               | 0,9%               |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных | 255 198,1          | 243 641,1                | 243 018,4          | 228 018,4          | 203 018,4          |
| Доля в общем объеме расходов, %                                                | 14,7%              | 12,7%                    | 12,5%              | 11,9%              | 10,7%              |
| Условно утвержденные расходы                                                   | 0,0                | 0,0                      | 0,0                | 28 188,3           | 55 434,4           |
| <b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>                                                          | <b>1 730 741,2</b> | <b>1 916 440,0</b>       | <b>1 942 457,2</b> | <b>1 913 157,0</b> | <b>1 889 404,4</b> |

Структура расходов бюджета района по разделам на 2024 год представлена на рисунке:

<sup>17</sup> Здесь и далее в редакции Решения от 27.09.2023 № 100-нпа «О внесении изменений в Решение «О бюджете Усть-Камчатского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 21.12.2022 № 76-нпа.



В структуре расходов бюджета на 2024-2026 годы наибольший удельный вес занимают расходы на образование: 55,4 %, 55,5 %, 55,5 % общего объема расходов бюджета соответственно.

Анализ структуры расходов показывает, что в 2024-2026 годах суммарная доля расходов на социальную политику, образование, культуру, физическую культуру, спорт составляет 68,1 %, 67,9 % и 67,9 % соответственно, что свидетельствует о социальной направленности бюджета района и согласуется с положениями Основных направлений бюджетной политики района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденной постановлением Администрации района от 07.11.2023 № 437.

Ведомственной структурой расходов бюджета бюджетные ассигнования предусматриваются 10 главным распорядителям бюджетных средств<sup>18</sup>:

<sup>18</sup> Далее – ГРБС.

тыс. рублей

| Наименование                                                                                                            | код ГРБС | 2023 год (утверждено) | Проект бюджета     |                    |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                                                                         |          |                       | 2024 год           | 2025 год           | 2026 год           |
| Администрация района                                                                                                    | 555      | 106 480,9             | 63 630,2           | 62 080,2           | 55 018,6           |
| <i>доля в общем объеме расходов</i>                                                                                     |          | 5,6%                  | 3,3%               | 3,2%               | 2,9%               |
| Совет народных депутатов района                                                                                         | 556      | 14 543,1              | 20 085,5           | 20 085,5           | 20 085,5           |
| <i>доля в общем объеме расходов</i>                                                                                     |          | 0,8%                  | 1,0%               | 1,0%               | 1,1%               |
| Избирательная комиссия района                                                                                           | 557      | 661,4                 | 0,0                | 0,0                | 0,0                |
| <i>доля в общем объеме расходов</i>                                                                                     |          | 0,03%                 | 0,0%               | 0,0%               | 0,0%               |
| Управление финансов                                                                                                     | 560      | 297 165,2             | 302 395,4          | 286 373,1          | 261 869,9          |
| <i>доля в общем объеме расходов</i>                                                                                     |          | 15,5%                 | 15,6%              | 15,0%              | 13,9%              |
| Управление экономического развития и контрольной деятельности Администрации района                                      | 561      | 23 611,7              | 19 566,4           | 18 829,1           | 18 829,1           |
| <i>доля в общем объеме расходов</i>                                                                                     |          | 1,2%                  | 1,0%               | 1,0%               | 1,0%               |
| Управление имущественных и земельных отношений Администрации района                                                     | 666      | 20 634,8              | 35 422,5           | 24 530,9           | 24 652,0           |
| <i>доля в общем объеме расходов</i>                                                                                     |          | 1,1%                  | 1,8%               | 1,3%               | 1,3%               |
| Управление образования Администрации района                                                                             | 755      | 1 195 779,0           | 1 218 465,4        | 1 201 808,1        | 1 187 238,1        |
| <i>доля в общем объеме расходов</i>                                                                                     |          | 62,4%                 | 62,7%              | 62,8%              | 62,8%              |
| Отдел культуры, спорта, молодежной политики и туризма Администрации района                                              | 756      | 71 901,4              | 82 665,7           | 80 379,8           | 78 829,8           |
| <i>доля в общем объеме расходов</i>                                                                                     |          | 3,8%                  | 4,3%               | 4,2%               | 4,2%               |
| Отдел социальной поддержки населения Администрации района                                                               | 757      | 18 925,1              | 17 965,4           | 17 375,0           | 17 369,6           |
| <i>доля в общем объеме расходов</i>                                                                                     |          | 1,0%                  | 0,9%               | 0,9%               | 0,9%               |
| Управление делами Администрации района                                                                                  | 761      | 99 955,5              | 115 410,6          | 107 410,6          | 104 410,6          |
| <i>доля в общем объеме расходов</i>                                                                                     |          | 5,2%                  | 5,9%               | 5,6%               | 5,5%               |
| Управление строительства, благоустройства, дорожно-транспортного и жилищно-коммунального хозяйства Администрации района | 762      | 66 782,0              | 66 850,0           | 66 096,3           | 65 666,8           |
| <i>доля в общем объеме расходов</i>                                                                                     |          | 3,5%                  | 3,4%               | 3,5%               | 3,5%               |
| Условно утвержденные расходы (в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации)                  |          |                       |                    | 28 188,3           | 55 434,4           |
| <b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>                                                                                                   |          | <b>1 916 440,0</b>    | <b>1 942 457,2</b> | <b>1 913 157,0</b> | <b>1 889 404,4</b> |

Наибольшая доля расходов предусмотрена проектом бюджета Управлению образования Администрации района (62,7 %, 62,8 %, 62,8 % от общего объема расходов на 2024-2026 годы соответственно) и Управлению финансов Администрации района (15,6 %, 15,0 %, 13,9 % соответственно по годам).

В структуре видов расходов наибольший объем ассигнований в общем объеме расходов бюджета района, как и в 2023 году, проектом решения о бюджете предусматривается на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР<sup>19</sup> 600) – 1 227 339,8 тыс. рублей или 63,2 % на 2024 год, и на плановый период примерно на том же уровне: на 2025 год - 1 209 293,8 тыс. рублей или 64,2 %, на 2026 год – 1 192 293,8 тыс. рублей или 65,0 %. Увеличение расходов по данному КВР по отношению к 2023 году составит 29 606,5 тыс. рублей или 2,5 %, по отношению к

<sup>19</sup> Здесь и далее – КВР.

исполненным расходам 2022 года увеличение составляет 127 286,2 тыс. рублей или 11,6 %.

Соотношение уровня и динамики структуры расходов районного бюджета по видам расходов за период 2022-2026 годов представлено в таблице:

тыс. рублей

| КВР          | Наименование расходов                                                                                                                                                                              | 2022 год<br>(исполнение) | 2023<br>(утверждено) | Проект бюджета     |                    |                    |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|              |                                                                                                                                                                                                    |                          |                      | 2024 год           | 2025 год           | 2026 год           |
| 100          | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 193 698,0                | 207 931,2            | 253 154,2          | 253 054,2          | 253 054,2          |
|              | <i>Доля в общем объеме, %</i>                                                                                                                                                                      | <i>11,19</i>             | <i>10,85</i>         | <i>13,03</i>       | <i>13,42</i>       | <i>13,80</i>       |
| 200          | Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд                                                                                                                 | 65 651,2                 | 143 125,5            | 104 510,2          | 90 092,1           | 80 548,2           |
|              | <i>Доля в общем объеме, %</i>                                                                                                                                                                      | <i>3,79</i>              | <i>7,47</i>          | <i>5,38</i>        | <i>4,78</i>        | <i>4,39</i>        |
| 300          | Социальное обеспечение и иные выплаты населению                                                                                                                                                    | 51 844,8                 | 69 207,9             | 78 387,5           | 77 843,5           | 77 838,1           |
|              | <i>Доля в общем объеме, %</i>                                                                                                                                                                      | <i>3,00</i>              | <i>3,61</i>          | <i>4,04</i>        | <i>4,13</i>        | <i>4,24</i>        |
| 400          | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности                                                                                                                       | 0,0                      | 1 888,0              | 12 772,2           | 4 808,9            | 4 912,8            |
|              | <i>Доля в общем объеме, %</i>                                                                                                                                                                      | <i>0,00</i>              | <i>0,10</i>          | <i>0,66</i>        | <i>0,26</i>        | <i>0,27</i>        |
| 500          | Межбюджетные трансферты                                                                                                                                                                            | 286 432,0                | 272 280,9            | 259 321,9          | 244 194,7          | 219 641,5          |
|              | <i>Доля в общем объеме, %</i>                                                                                                                                                                      | <i>16,55</i>             | <i>14,21</i>         | <i>13,35</i>       | <i>12,95</i>       | <i>11,98</i>       |
| 600          | Предоставление субсидий бюджетам, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям                                                                                                        | 1 100 053,7              | 1 197 733,3          | 1 227 339,8        | 1 209 293,8        | 1 192 293,8        |
|              | <i>Доля в общем объеме, %</i>                                                                                                                                                                      | <i>63,56</i>             | <i>62,50</i>         | <i>63,18</i>       | <i>64,15</i>       | <i>65,01</i>       |
| 800          | Иные бюджетные ассигнования                                                                                                                                                                        | 33 061,6                 | 24 273,2             | 6 971,4            | 5 681,4            | 5 681,4            |
|              | <i>Доля в общем объеме, %</i>                                                                                                                                                                      | <i>1,91</i>              | <i>1,27</i>          | <i>0,36</i>        | <i>0,30</i>        | <i>0,31</i>        |
| <b>Всего</b> |                                                                                                                                                                                                    | <b>1 730 741,2</b>       | <b>1 916 440,0</b>   | <b>1 942 457,2</b> | <b>1 884 968,7</b> | <b>1 833 970,0</b> |

Из таблицы видно, что расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (КВР 100) предусмотрены проектом бюджета на 2024 год с увеличением по отношению к расходам 2023 года на 45 223,0 тыс. рублей (21,7 %) в сумме 253 154,2 тыс. рублей, и с увеличением на 59 456,2 тыс. рублей (30,7 %) к исполненным расходам 2022 года.

Доля расходов по КВР 100 в общем объеме расходов по сравнению с 2023 годом увеличена с 10,9 % до 13,0 %.

На плановый период 2025 и 2026 годов указанные расходы предусмотрены в сумме 253 054,2 тыс. рублей на каждый год, что составляет в общей сумме расходов районного бюджета 13,2% и 13,4 % соответственно.

Необходимо отметить, что *текстовой частью проекта решения о бюджете увеличение бюджетных ассигнований, в части изменения размеров оплаты труда работникам муниципальных учреждений района и муниципальных служащих, не предусмотрено, пояснительная записка к проекту решения о бюджете не содержит информацию о причинах увеличения ассигнований по КВР 100.*

Удельный вес расходов на социальное обеспечение (КВР 300) проектом решения о бюджете предусматривается с небольшим ростом в абсолютном значении к предыдущим периодам: на 2024 год доля этих расходов в расходной части районного бюджета составляет 4,0 % (78 387,5 тыс. рублей), что больше сложившихся расходов за 2022 год на 26 542,7 тыс. рублей или 51,2 % и больше утвержденного на 2023 год объема ассигнований на 9 179,6 тыс. рублей или 13,3 %. На плановый период расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению предусмотрены примерно в одинаковых значениях: 77 843,5 тыс. рублей (2025 год) и 77 838,1 тыс. рублей (2026 год), доля которых в общем объеме расходов районного бюджета также составит за каждый год 4,1 %.

Объем предоставляемых из бюджета района межбюджетных трансфертов (КВР 500) предусмотрен проектом решения о бюджете на 2024 год в сумме 259 321,9 тыс. рублей (13,4 % от общего объема расходов районного бюджета), что меньше объема предоставленных межбюджетных трансфертов из районного бюджета в 2022 году на 27 110,1 тыс. рублей (9,5 %) и меньше утвержденного объема расходов на указанные цели на 2023 год на 12 959,0 тыс. рублей (4,8 %).

На плановый период удельный вес расходов по КВР 500 в общем объеме расходов районного бюджета также имеет тенденцию к уменьшению и составит: на 2025 год 12,8 % (244 194,7 тыс. рублей), на 2026 год – 11,6 % (219 641,5 тыс. рублей).

В ходе сравнительного анализа бюджетных ассигнований на предоставление в 2025-2026 годах межбюджетных трансфертов, предусмотренных приложениями к проекту решения о бюджете района, утверждающих распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов (приложение 3.1), ведомственную структуру расходов (приложение 4.1), утверждающих распределение бюджетных ассигнований по видам предоставляемых межбюджетных трансфертов (приложения 7.1, 8.1, 9.1), установлено *несоответствие* с аналогичными показателями *статьи 6 текстовой части проекта* решения о бюджете общего объема предоставляемых из бюджета района бюджетам сельских поселений, входящих в состав УКМР, межбюджетных трансфертов, согласно которым, общий объем межбюджетных трансфертов составляет:

- на 2025 год – 244 044,7 тыс. рублей, что на 150,0 тыс. рублей меньше объема межбюджетных трансфертов, определяемых приложениями 3.1, 4.1 к проекту решения;
- на 2026 год – 219 541,5 тыс. рублей, что на 100,0 тыс. рублей меньше объема межбюджетных трансфертов, определяемых приложениями 3.1, 4.1 к проекту решения.

Согласно приложениям 3.1, 4.1 к проекту бюджета, бюджетные ассигнования на предоставление межбюджетных трансфертов на 2025 год в сумме 150,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 100,0 тыс. рублей предусмотрены в рамках основного мероприятия 2 «Обеспечение участия творческих коллективов муниципальных учреждений культуры в межпоселенческих, межрайонных, региональных, всероссийских и международных творческих мероприятиях»

муниципальной программы «Развитие культуры в Усть-Камчатском муниципальном районе» главному распорядителю бюджетных средств Отделу культуры, спорта, молодежной политики и туризма Администрации района (код ГРБС 756).

Таким образом, в проекте решения о бюджете имеется несогласованность аналогичных показателей статьи 6 текстовой части и приложений 3.1, 4.1, 7.1, 8.1, 9.1, определяющих общий объем предоставляемых межбюджетных трансфертов на плановый период 2025-2026 годов, в связи с чем, разработчику проекта необходимо внести соответствующие корректировки.

На долю капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (КВР 400) проектом бюджета предусматривается незначительный объем бюджетных ассигнований (2024 год - 12 772,2 тыс. рублей, 2025 год – 4 808,9 тыс. рублей, на 2026 год – 4 912,8 тыс. рублей), который планируется направить:

- на реализацию инвестиционного мероприятия, связанного с обеспечением жилыми помещениями граждан отдельных категорий в рамках муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Усть-Камчатского муниципального района» (в 2024 году - 10 772,2 тыс. рублей, в 2025-2026 годах - 2 808,9 тыс. рублей и 2 912,8 тыс. рублей соответственно);

- МКУ «Дирекция по строительству Усть-Камчатского муниципального района» на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в 2024-2026 годах по 2 000,0 тыс. рублей ежегодно. При этом необходимо отметить, что данные бюджетные ассигнования не включены в перечень расходов в части инвестиционных мероприятий, предлагаемый к утверждению приложением 6 к проекту решения о бюджете, а основания в потребности данных расходов в пояснительной записке к проекту бюджета не указаны.

В данной связи, разработчику проекта, необходимо обосновать (указать основания) для планируемых расходов и пояснить их отсутствие в приложении 6 к проекту решения о бюджете.

#### **4.1. Межбюджетные трансферты**

Согласно Основным направлениям бюджетной политики УКМР на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов<sup>20</sup> формирование межбюджетных отношений на 2024-2026 годы будет продолжаться с учетом необходимости повышения их эффективности, улучшения качества управления муниципальными финансами, создания эффективной, устойчивой и прозрачной системы финансовых взаимоотношений.

Решение поставленных задач позволит обеспечить сбалансированность бюджетной системы УКМР, повысить эффективность бюджетных расходов, обеспечить сохранение уровня и качества жизни населения.

В целом удельный вес расходов бюджета района на предоставление межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов имеет тенденцию к снижению: в 2022 году их доля составляла 16,6 %, в утвержденных на 2023 год расходах снижена до 14,2 %, в проекте решения о бюджете на 2024 год - 13,4 %, на 2025 год – 13,0 %, на 2026 год – 12,0 %.

<sup>20</sup> Утверждены постановлением Администрации Усть-Камчатского муниципального района от 07.11.2023 № 437.

В основном межбюджетные трансферты предусмотрены проектом решения в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов сельских поселений (45,7 %, 42,4 % 35,8 % от общего объема предоставляемых межбюджетных трансфертов в 2024-2026 годах соответственно) и иных МБТ (48,3 % на 2024 год и 48,0 % за каждый год планового периода).

Доля предоставляемых из бюджета района субвенций на выполнение государственных полномочий Камчатского края сравнима с уровнем 2023 года – 6,0 % в 2024 году, 6,2 % и 6,4 % в 2025 и 2026 годах соответственно.

Структура и динамика межбюджетных трансфертов, направляемых бюджетам сельских поселений на 2022 - 2026 годы, представлена в таблице:

тыс. рублей

| Наименование<br>межбюджетного трансферта                                            | 2022 год<br>(исполнение) | 2023 год<br>(утверждено) | Проект бюджета |                        |           |                        |           |                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|------------------------|-----------|------------------------|-----------|------------------------|
|                                                                                     |                          |                          | 2024 год       |                        | 2025 год  |                        | 2026 год  |                        |
|                                                                                     |                          |                          | проект         | отклонение к 2023 году | проект    | отклонение к 2023 году | проект    | отклонение к 2023 году |
| Межбюджетные трансферты всего                                                       | 286 432,0                | 272 280,9                | 259 321,9      | -12 959,0              | 244 194,7 | -28 236,2              | 219 641,5 | -52 739,4              |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений                 | 117 833,0                | 117 833,0                | 118 560,0      | 727,0                  | 103 560,0 | -14 273,0              | 78 560,0  | -39 273,0              |
| Доля в общем объеме, %                                                              | 45,4%                    | 45,4%                    | 45,7%          |                        | 42,4%     |                        | 35,8%     |                        |
| Иные МБТ                                                                            | 137 365,1                | 137 937,7                | 125 213,3      | -12 724,4              | 124 458,4 | -13 479,4              | 124 458,4 | -13 479,4              |
| Доля в общем объеме, %                                                              | 53,0%                    | 53,2%                    | 48,3%          |                        | 48,0%     |                        | 48,0%     |                        |
| Субвенции на выполнение государственных полномочий Камчатского края                 | 17 020,9                 | 16 510,1                 | 15 548,6       | -961,5                 | 16 026,3  | -483,8                 | 16 523,1  | 13,0                   |
| Доля в общем объеме, %                                                              | 6,6%                     | 6,4%                     | 6,0%           |                        | 6,2%      |                        | 6,4%      |                        |
| Межбюджетные трансферты, предоставляемые в рамках реализации муниципальных программ | 14 213,1                 |                          |                |                        | 150,0     |                        | 100,0     |                        |

Снижение общего объема расходов на предоставление в 2024 году межбюджетных трансфертов (на 12 959,0 тыс. рублей) в наибольшей степени обусловлено уменьшением по сравнению с утвержденным аналогичным показателем на 2023 год ассигнований на предоставление иных межбюджетных трансфертов на 12 724,4 тыс. рублей (9,2 %).

Проектом решения о бюджете предусмотрено предоставление в 2024 году иных межбюджетных трансфертов в общей сумме 125 213,3 тыс. рублей, из которых наибольший объем – 122 812,4 тыс. рублей предусматривается на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований в УМКР по реализации ими их расходных обязательств.

Кроме того, на осуществление части полномочий по утверждению генеральных планов поселения, правил землепользования и застройки, утверждению подготовленной на основе генеральных планов поселения документации по планировке территории, выдаче разрешений на строительство, разрешений на ввод

объектов в эксплуатацию при осуществлении строительства, реконструкции объектов капитального строительства, расположенных на территории поселения, утверждению местных нормативов градостроительного проектирования поселений, резервированию земель и изъятию земельных участков в границах поселения для муниципальных нужд, осуществлению муниципального земельного контроля в границах поселения, осуществлению в случаях, предусмотренных Градостроительным кодексом Российской Федерации, осмотров зданий, сооружений и выдаче рекомендаций об устранении выявленных в ходе таких осмотров планируется направить бюджетам сельских поселений иных межбюджетных трансфертов в сумме 1 646,0 тыс. рублей, на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ в общей сумме 754,9 тыс. рублей.

Общий объем предоставляемых в 2024 году дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений проектом решения о бюджете предусматривается с увеличением аналогичных расходов, предусмотренных на 2023 год, на 727,0 тыс. рублей (0,6 %) в сумме 118 560,0 тыс. рублей, объем предоставляемых субвенций на выполнение государственных полномочий Камчатского края снижен на 961,5 тыс. рублей (5,8 %) и предусмотрен в сумме 15 548,6 тыс. рублей.

Аналогичные направления межбюджетных трансфертов предусмотрены проектом решения о бюджете и на плановый период: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений на 2025 год предусматриваются в сумме 103 560,0 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 78 273,0 тыс. рублей; иные МБТ – на 2025 год в сумме 124 458,4 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 124 458,4 тыс. рублей; субвенции на выполнение государственных полномочий Камчатского края на 2025 год предусмотрены в сумме 16 026,3 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 16 523,1 тыс. рублей.

Предоставление субвенций бюджетам сельских поселений предусмотрено проектом решения о бюджете по 2 направлениям: на предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг и созданию административных комиссий в целях привлечения к административной ответственности, предусмотренной законом Камчатского края.

#### **4.2. Программные и непрограммные расходы бюджета района**

1. Согласно проекту бюджета, доля непрограммных расходов в сравнении с аналогичными расходами, утвержденными на 2023 год, сократилась более чем в 2 раза и составила 34,2 % или 664 124,8 тыс. рублей, из них наибольший объем бюджетных ассигнований (85,1 %) приходится на расходы по разделам:

– 0100 «Общегосударственные вопросы» приходится 322 494,4 тыс. рублей (48,5 %);

– 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 243 018,4 тыс. рублей (36,6 %).

Наибольший объем расходов в структуре непрограммных расходов на 2024 год приходится:

- на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (КВР 100) – 252 804,2 тыс. рублей (38,1 % общего объема непрограммных расходов);

- на предоставление межбюджетных трансфертов – 258 567,0 тыс. рублей (КВР 500) (38,9 %), что в свою очередь составляет 99,7 % общего объема всех межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета района в 2024 году (259 321,9 тыс. рублей).

Остальной объем непрограммных расходов планируется направить:

- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (КВР 200) в сумме 70 568,2 тыс. рублей;

- на социальное обеспечение и иные выплаты населению (КВР 300) – 62 569,2 тыс. рублей;

- на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600) – 14 809,3 тыс. рублей;

- на иные бюджетные ассигнования (КВР 800) – 2 806,9 тыс. рублей;

- на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (КВР 400) – 2 000,0 тыс. рублей.

Объем непрограммных расходов, предлагаемый проектом решения о бюджете на плановый период, составит: на 2025 год – 636 339,0 тыс. рублей или 33,3% от общего объема расходов бюджета, на 2026 год - 606 835,8 тыс. рублей или 32,1 % общего объема расходов бюджета.

2. Общий объем расходов бюджета района на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ прогнозируется:

- на 2024 год - 1 278 332,4 тыс. рублей;

- на 2025 год - 1 248 629,7 тыс. рублей;

- на 2026 год - 1 227 134,3 тыс. рублей.

Согласно перечню муниципальных программ УМКР<sup>21</sup>, в 2024 году и в плановом периоде 2025 – 2026 годов планируется реализация 12 муниципальных программ.

Объемы ресурсного обеспечения, предусмотренные проектами паспортов муниципальных программ, соответствуют объему бюджетных ассигнований, предусмотренному на финансовое обеспечение муниципальных программ проектом о бюджете.

Учитывая, что объем непрограммных расходов в проекте решения на очередной финансовый год и плановый период существенно снижается (более чем в 2 раза) по сравнению с предыдущими финансовыми периодами, объем ассигнований в проекте решения на реализацию муниципальных программ на 2024 год по сравнению с предыдущим годом увеличен на 1 116 642,9 тыс. рублей или в 6,9 раза.

Аналогично на плановый период 2025 и 2026 годов, по отношению к предусмотренным расходам на 2023 год, увеличение общего объема на реализацию

---

<sup>21</sup> Далее – муниципальные программы, МП.

муниципальных программ имеет существенные значения (1 086 940,2 тыс. рублей (в 6,7 раза) и 1 065 444,7 тыс. рублей (6,6 раза) соответственно).

При этом в сравнении с 2024 годом бюджетные ассигнования планового периода предусмотрены проектом решения с уменьшением на 29 702,7 тыс. рублей на 2025 год, на 51 198,1 тыс. рублей на 2026 год.

Наибольшую долю расходов в общем объеме программных расходов в проекте решения о бюджете имеют расходы на реализацию МП «Развитие образования в Усть-Камчатском муниципальном районе» - 95,3 % (1 218 280,2 тыс. рублей) на 2024 год, 96,2 % (1 200 622,9 тыс. рублей) на 2025 год, 96,5 % (1 184 552,9 тыс. рублей).

Наименьшую долю составят расходы на реализацию 2 МП:

– «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Усть-Камчатском муниципальном районе» - 0,1 % (1 600,0 тыс. рублей) на 2024 год, 0,1 % (1 250,0 тыс. рублей) за каждый год планового периода;

– «Создание благоприятных условий для осуществления субъектами малого и среднего предпринимательства, а также физическим лицам, применяющими специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», Усть-Камчатского муниципального района предпринимательской и инвестиционной деятельности» - 0,1 % (800,0 тыс. рублей) на 2024 год, 0,1 % (450,0 тыс. рублей) за каждый год планового периода.

**Не предусмотрены** проектом бюджета на 2024 год **расходы по 2 муниципальным программам**, реализуемым в 2023 году: «Развитие транспортной системы в Усть-Камчатском муниципальном районе» и «Профилактика правонарушений, терроризма, экстремизма, наркомании и алкоголизма в Усть-Камчатском муниципальном районе».

Сравнительный анализ объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в 2022–2026 годах, представлены в таблице:

| №<br>п/п | Наименование муниципальной программы                                                          | 2023 год<br>(утверждено) | тыс. рублей<br>проект бюджета |              |              |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|--------------|--------------|
|          |                                                                                               |                          | 2024 год                      | 2025 год     | 2026 год     |
| 1        | Развитие образования в УКМР                                                                   | 43 210,0                 | 1 218 280,2                   | 1 200 622,9  | 1 184 552,9  |
|          | <i>Доля в общем объеме, %</i>                                                                 | <i>35,4%</i>             | <i>95,3%</i>                  | <i>96,2%</i> | <i>96,5%</i> |
| 2        | Развитие культуры в УКМР                                                                      | 1 740,7                  | 2 350,0                       | 1 600,0      | 1 550,0      |
|          | <i>Доля в общем объеме, %</i>                                                                 | <i>1,1%</i>              | <i>0,2%</i>                   | <i>0,1%</i>  | <i>0,1%</i>  |
| 3        | Развитие физической культуры, спорта, молодежной политики, отдыха и оздоровления детей в УКМР | 1 544,5                  | 2 435,9                       | 1 900,0      | 1 900,0      |
|          | <i>Доля в общем объеме, %</i>                                                                 | <i>1,0%</i>              | <i>0,2%</i>                   | <i>0,2%</i>  | <i>0,2%</i>  |
| 4        | Совершенствование управления муниципальным имуществом УКМР                                    | 8 751,0                  | 15 229,2                      | 14 529,2     | 7 467,6      |
|          | <i>Доля в общем объеме, %</i>                                                                 | <i>5,4%</i>              | <i>1,2%</i>                   | <i>1,2%</i>  | <i>0,6%</i>  |
| 5        | Социальная поддержка граждан в УКМР                                                           | 5 418,4                  | 10 695,2                      | 10 104,8     | 10 099,4     |
|          | <i>Доля в общем объеме, %</i>                                                                 | <i>3,4%</i>              | <i>0,8%</i>                   | <i>0,8%</i>  | <i>0,8%</i>  |

|              |                                                                                                                                                                                                                                                                |                  |                    |                    |                    |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 6            | Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей УКМР                                                                                                                                                                                                         | 1 957,3          | 13 071,6           | 2 880,0            | 3 001,1            |
|              | <i>Доля в общем объеме, %</i>                                                                                                                                                                                                                                  | <i>1,2%</i>      | <i>1,0%</i>        | <i>0,2%</i>        | <i>0,2%</i>        |
| 7            | Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов УКМР коммунальными услугами и услугами по благоустройству территорий                                                                                | 69 186,7         | 4 318,4            | 7 328,1            | 8 898,7            |
|              | <i>Доля в общем объеме, %</i>                                                                                                                                                                                                                                  | <i>42,8%</i>     | <i>0,3%</i>        | <i>0,6%</i>        | <i>0,7%</i>        |
| 8            | Профилактика правонарушений, терроризма, экстремизма, наркомании и алкоголизма в УКМР                                                                                                                                                                          | 100,0            | 0,0                | 0,0                | 0,0                |
|              | <i>Доля в общем объеме, %</i>                                                                                                                                                                                                                                  | <i>0,1%</i>      | <i>0,0%</i>        | <i>0,0%</i>        | <i>0,0%</i>        |
| 9            | Защита населения, территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, развитие гражданской обороны на территории УКМР                                                                                                                      | 5 349,0          | 1 935,0            | 2 435,0            | 2 435,0            |
|              | <i>Доля в общем объеме, %</i>                                                                                                                                                                                                                                  | <i>3,3%</i>      | <i>0,2%</i>        | <i>0,2%</i>        | <i>0,2%</i>        |
| 10           | Реализация государственной национальной политики и укрепление единства в УКМР                                                                                                                                                                                  | 1 524,1          | 2 766,9            | 2 729,6            | 2 729,6            |
|              | <i>Доля в общем объеме, %</i>                                                                                                                                                                                                                                  | <i>0,9%</i>      | <i>0,2%</i>        | <i>0,2%</i>        | <i>0,2%</i>        |
| 11           | Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в УКМР                                                                                                                                              | 8 990,0          | 1 600,0            | 1 250,0            | 1 250,0            |
|              | <i>Доля в общем объеме, %</i>                                                                                                                                                                                                                                  | <i>5,6%</i>      | <i>0,1%</i>        | <i>0,1%</i>        | <i>0,1%</i>        |
| 12           | Создание благоприятных условий для осуществления субъектами малого и среднего предпринимательства, а также физическим лицам, применяющими специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" УКМР предпринимательской и инвестиционной деятельности | 595,6            | 800,0              | 450,0              | 450,0              |
|              | <i>Доля в общем объеме, %</i>                                                                                                                                                                                                                                  | <i>0,4%</i>      | <i>0,1%</i>        | <i>0,04%</i>       | <i>0,04%</i>       |
| 13           | Информационное общество в УКМР                                                                                                                                                                                                                                 | 12 300,3         | 4 850,0            | 2 800,0            | 2 800,0            |
|              | <i>Доля в общем объеме, %</i>                                                                                                                                                                                                                                  | <i>7,6%</i>      | <i>0,4%</i>        | <i>0,2%</i>        | <i>0,2%</i>        |
| 14           | Развитие транспортной системы в УКМР                                                                                                                                                                                                                           | 1 021,9          | 0,0                | 0,0                | 0,0                |
|              | <i>Доля в общем объеме, %</i>                                                                                                                                                                                                                                  | <i>0,6%</i>      | <i>0,0%</i>        | <i>0,0%</i>        | <i>0,0</i>         |
| <b>Всего</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>161 689,5</b> | <b>1 278 332,4</b> | <b>1 248 629,7</b> | <b>1 227 134,3</b> |

Уменьшение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в основном обусловлено изменением предоставляемых из краевого бюджета целевых бюджетных средств на решение вопросов местного значения в рамках соответствующих государственных программ Камчатского края.

Значительный рост ассигнований в 2024 году по сравнению с 2023 годом на финансовое обеспечение муниципальных программ в основном обусловлен включением непрограммных направлений расходов в программные мероприятия.

### 4.3. Региональные проекты Камчатского края

На 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов проектом решения о бюджете в рамках реализации Регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий общеобразовательным бюджетным, автономным учреждениям (КВР 600) по подразделу 0702 «Общее образование» в объеме 2 529,6 тыс. рублей на каждый год, что составляет 0,1 % общего объема расходов районного бюджета на каждый год соответственно.

Расходы предусмотрены за счет средств иного межбюджетного трансферта из краевого бюджета, предусмотренного бюджету района Законом о краевом бюджете в рамках ассигнований на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности

советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях.

#### **4.4. Публичные нормативные обязательства**

В соответствии с абзацем 6 пункта 3 статьи 184.1 БК РФ, пунктом 2 статьи 16 Решения о бюджетном процессе пунктом 3 статьи 1 текстовой части проекта решения о бюджете предусмотрен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств:

- на 2024 год в сумме 53 457,9 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 53 182,5 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 53 177,1 тыс. рублей.

При этом, объем рассматриваемых расходов, предусмотренный проектом о бюджете, не соответствует объему бюджетных назначений, включенному в перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета района, представленному одновременно с проектом решения о бюджете,<sup>22</sup> согласно которому, предусматривается:

- на 2024 год - 42 855,7 тыс. рублей;
- на 2025 года на сумму 42 580,3 тыс. рублей;
- на 2026 год на сумму 42 574,9 тыс. рублей.

Таким образом, отклонение между показателями проекта бюджета и Перечнем ПНА составили 10 602,2 тыс. рублей ежегодно.

В ходе проведения сравнительного анализа показателей проекта бюджета по КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» установлено, что в объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в текстовой части проекта решения о бюджете включены бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных расходов на пенсионное обеспечение, предусмотренные по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение», по ГРБС Администрация района (555), Совет народных депутатов района (556) в сумме соответствующей отклонениям.

Вместе с тем, ввиду отсутствия в приложениях к проекту решения о бюджете распределения расходов не только по группам, но и подгруппам расходов, определить обоснованность включения данных расходов в объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, не представляется возможным. При этом, *учитывая их отсутствие в Перечне ПНА, Администрации района необходимо внести соответствующие изменения в текстовую часть решения о бюджете либо в случае наличия правовых оснований уточнить Перечень ПНА.*

#### **5. Дефицит (профицит) бюджета района и муниципальный долг**

Проектом решения о бюджете на 2024-2026 годы бюджет предусматривается сбалансированным, дефицит (профицит) имеет нулевое значение.

<sup>22</sup> Далее – Перечень ПНА.

Приложениями 2 на 2024 год и 2.1 на плановый период 2025 и 2026 годов предусматриваются источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2024 год в сумме 1 985 205,7 тыс. рублей, на 2025 год – 1 955 905,5 тыс. рублей, на 2026 год – 1 932 152,8 тыс. рублей;

- исполнение государственных и муниципальных гарантий в сумме 42 748,5 тыс. рублей за каждый год.

Статьей 5 текстовой части проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга района на 01 января 2024 года, на 01 января 2025 года, на 01 января 2026 года в сумме 42 748,5 тыс. рублей за каждый год соответственно, что не превышает ограничения по размеру муниципального долга, установленного пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Осуществление муниципальных заимствований, предоставление муниципальных гарантий на 2024-2026 годы проектом решения о районном бюджете не предусмотрено.

Управлением финансов Администрации района в части предусмотренного проектом решения о бюджете муниципального внутреннего долга в сумме 42 748,5 тыс. рублей пояснено, что на основании договоров о предоставлении муниципальной гарантии ООО «Коммунэнерго» Усть-Камчатского района (от 21.10.2016 и 02.04.2018) Администрацией района в целях обеспечения надлежащего исполнения принципалом обязательств по кредитным договорам в порядке субсидиарной ответственности на основании решений Арбитражного суда Камчатского края перечислены денежные средства:

- в сумме 32 748,5 тыс. рублей в пользу ПАО «Камчаткомагропромбанк» по кредитному договору от 02.04.2018 № 4 (в сумме 47 102,5 тыс. рублей);

- в сумме 10 000,0 тыс. рублей в пользу ПАО «Камчаткомагропромбанк» по кредитному договору от 21.10.2016 № 3 (в сумме 58 496,1 тыс. рублей).

Обязательства по возврату ООО «Коммунэнерго» перечисленных Администрацией района денежных средств в общей сумме 42 748,5 тыс. рублей в связи с неисполнением ООО «Коммунэнерго» Усть-Камчатского района своих обязательств по кредитным договорам установлены соответствующими решениями Арбитражного суда Камчатского края.

На основании Решения Арбитражного суда Камчатского края от 28.04.2023 по делу № А24-7470/2019 ООО «Коммунэнерго» Усть-Камчатского района признано банкротом (исключено из ЕГРЮЛ 15.06.2023), в связи с чем, *Администрации района необходимо скорректировать в проекте решения о бюджете источники финансирования дефицита бюджета и внести соответствующие изменения в установленный верхний предел муниципального долга на сумму 42 748,5 тыс. рублей.*

### **Выводы и предложения**

1. Проектом решения о бюджете предусмотрены следующие основные характеристики:

доходы бюджета района прогнозируются:

- на 2024 год – 1 942 457,2 тыс. рублей, что на 21 178,5 тыс. рублей (1,1 %) меньше показателей оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год;
- на 2025 год – 1 913 157,0 тыс. рублей, что меньше планируемых показателей районного бюджета на 2024 год на 29 300,2 тыс. рублей (1,5 %);
- на 2026 год – 1 889 404,4 тыс. рублей, что на 23 752,6 тыс. рублей (1,2 %) меньше планируемых показателей районного бюджета на 2025 год.

расходы районного бюджета предусмотрены в следующих объемах:

- 2024 год – 1 942 457,2 тыс. рублей, что на 47 240,4 тыс. рублей (на 2,4 %) меньше показателей оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год;
- 2025 год – 1 913 157,0 тыс. рублей, что меньше планируемых показателей бюджета на 2024 год на 29 300,2 тыс. рублей (1,5 %);
- 2026 год – 1 889 404,4 тыс. рублей, что на 23 752,6 тыс. рублей (1,2 %) меньше планируемых показателей районного бюджета на 2025 год.

В структуре расходов на 2024-2026 годы наибольший удельный вес занимают расходы на социальную политику, образование, культуру, физическую культуру, спорт (68,1 %, 67,9 % и 67,9 % соответственно по годам), что свидетельствует о социальной направленности бюджета района.

Проектом решения о бюджете привлечение заемных средств и предоставление муниципальных гарантий в 2024 – 2026 годах не прогнозируется.

Согласно текстовой части проекта решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга УКМР в 2024-2026 годы предусмотрен в сумме 42 748,5 тыс. рублей ежегодно.

На 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован сбалансированный районный бюджет.

В соответствии со статьей 81 БК РФ проектом решения о бюджете предусмотрен резервный фонд Администрации района на 2024-2026 годы ежегодно по 1 000,0 рублей.

2. Проект решения о бюджете по содержанию, составу приложений и показателей бюджета в целом соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации, Камчатского края и муниципальным правовым актам района, при этом **имеются отдельные замечания к проекту решения о бюджете и материалам, представленным одновременно с ним, которые указаны в соответствующих разделах настоящего заключения.**

3. Анализ основных параметров бюджета района (доходы, расходы, дефицит), предусмотренных прогнозом СЭР, показал их соответствие аналогичным показателям проекта решения о бюджете, при этом показатели 2022 года подлежат уточнению и приведению в соответствие с показателями отчета об исполнении бюджета района за 2022 год.

4. Экспертизой установлено, что планируемые объемы:

- налоговых доходов проекта решения о бюджете не соответствуют прогнозным данным, представленным на основании части 1 статьи 160.1 БК РФ главным администратором доходов бюджета Усть-Камчатского муниципального района – Управлением Федеральной налоговой службой по Камчатскому краю;

– неналоговых доходов спрогнозированы на 2024 год без учета доходов от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны, которые также не включены в Перечень ГАД УКМР. В пояснительной записке к проекту решения о бюджете причины не отражения указанных выше доходов отсутствуют.

**Контрольно-счетная палата предлагает в решении о бюджете скорректировать (при необходимости) прогнозные показатели по доходам после их уточнения с главными администраторами доходов.**

5. В части 1 статьи 3 текстовой части проекта решения о бюджете указано, что 25 процентов прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, учитываются в доходах районного бюджета и подлежат перечислению в районный бюджет по итогам работы предприятий за отчетный финансовый год.

При этом проектом решения о бюджете доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, не предусмотрены. В пояснительной записке, представленной в материалах к проекту решения о бюджете, причины не отражения указанных выше доходов отсутствуют.

**В результате вышеуказанного, Контрольно-счетная палата Камчатского края предлагает при составлении проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период в пояснительной записке отражать причины отсутствия вышеуказанных доходов.**

6. В составе источников дефицита бюджета района проектом решения о бюджете предусмотрено исполнение муниципальных гарантий на 2024-2026 годы в сумме 42 748,5 тыс. рублей ежегодно при отсутствии правовых оснований, в связи признанием Решением Арбитражного суда Камчатского края от 28.04.2023 по делу № А24-7470/2019 получателя муниципальных гарантий ООО «Коммунэнерго» Усть-Камчатского района банкротом и исключением его из ЕГРЮЛ.

**В результате вышеизложенного, Администрации района необходимо внести соответствующие изменения в проект решения о бюджете.**

7. При анализе объемов межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета района бюджетам сельских поселений, входящих в состав района, установлено несоответствие аналогичных друг другу показателей на плановый период в статье 6 текстовой части и приложениях 3.1, 4.1, 7.1, 8.1, 9.1 проекта решения о бюджете, **в связи с чем Контрольно-счетная палата считает необходимым учесть данное замечание при принятии проекта решения о бюджете.**

8. При сравнительном анализе расходов на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (КВР 100) установлено значительное увеличение данных расходов в сравнении с утвержденными расходами на 2023 год (21,7 %). При этом, текстовой частью проекта решения о бюджете увеличение бюджетных ассигнований, в части изменения размеров оплаты труда работникам муниципальных учреждений района и

муниципальным служащим, не предусмотрено, пояснительная записка к проекту решения о бюджете также не содержит информацию о причинах увеличения ассигнований по КВР 100, в связи с чем, проверить обоснованность увеличения данных расходов при проведении экспертизы не представилось возможным.

9. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, отраженный в текстовой части проекта решения о бюджете не соответствует объему, бюджетных назначений, включенному в перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета района, представленному одновременно с проектом решения о бюджете, в связи с чем, **Администрации района необходимо внести соответствующие изменения в текстовую часть решения о бюджете либо при наличии правовых оснований уточнить перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета района.**

Контрольно-счетная палата, рассмотрев проект решения Совета народных депутатов Усть-Камчатского муниципального района «О бюджете Усть-Камчатского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», полагает, что проект бюджета может быть принят Советом народных депутатов Усть-Камчатского муниципального района с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

Председатель



С.В. Лозовский

Динамика неналоговых доходов бюджета Усть-Камчатского муниципального района в 2022-2026 годы

тыс. рублей

| Показатель                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2022 год<br>(исполнение) | 2023 год<br>(оценка) | Отклонения<br>(гр.3-гр.2) | Проект решения о бюджете |                           |                |                           |                |                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------|----------------|----------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                          |                      |                           | 2024 год                 | Отклонения<br>(гр.5-гр.3) | 2025 год       | Отклонения<br>(гр.7-гр.5) | 2026 год       | Отклонения (гр.9-<br>гр.7) |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2                        | 3                    | 4                         | 5                        | 6                         | 7              | 8                         | 9              | 10                         |
| <b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, всего</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>22 512,7</b>          | <b>20 794,3</b>      | <b>-1 718,4</b>           | <b>9 675,1</b>           | <b>-11 119,2</b>          | <b>9 675,1</b> | <b>0,0</b>                | <b>9 675,1</b> | <b>0,0</b>                 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 9 886,2                  | 8 372,3              | -1 513,9                  | 7 575,0                  | -797,3                    | 7 575,0        | 0,0                       | 7 575,0        | 0,0                        |
| Доля в общем объеме                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 43,9                     | 40,3                 | -                         | 78,3                     | -                         | 78,3           | -                         | 78,3           | -                          |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 4 206,6                  | 3 850,0              | -356,6                    | 3 500,0                  | -350,0                    | 3 500,0        | 0,0                       | 3 500,0        | 0,0                        |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 3 175,3                  | 2 150,0              | -1 025,3                  | 2 000,0                  | -150,0                    | 2 000,0        | 0,0                       | 2 000,0        | 0,0                        |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2 464,8                  | 2 300,0              | -164,8                    | 2 000,0                  | -300,0                    | 2 000,0        | 0,0                       | 2 000,0        | 0,0                        |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 11,8                     | 23,0                 | 11,2                      | 25,0                     | 2,0                       | 25,0           | 0,0                       | 25,0           | 0,0                        |
| Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов и не предоставлены гражданам или юридическим лицам (за исключением органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления (муниципальных органов), земельных участков, органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений) | 27,7                     | 49,3                 | 21,6                      | 50,0                     | 0,7                       | 50,0           | 0,0                       | 50,0           | 0,0                        |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 375,4                    | 414,2                | 38,8                      | 431,9                    | 17,7                      | 431,9          | 0,0                       | 431,9          | 0,0                        |
| Доля в общем объеме                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 1,7                      | 2,0                  | -                         | 4,5                      | -                         | 4,5            | -                         | 4,5            | -                          |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 375,4                    | 414,2                | 38,8                      | 431,9                    | 17,7                      | 431,9          | 0,0                       | 431,9          | 0,0                        |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 5 440,0                  | 3 724,0              | -1 716,0                  | 0,0                      | -3 724,0                  | 0,0            | 0,0                       | 0,0            | 0,0                        |
| Доля в общем объеме                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 24,2                     | 17,9                 | -                         | 0,0                      | -                         | 0,0            | -                         | 0,0            | -                          |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 35,9                     | 500,0                | 464,1                     | 0,0                      | -500,0                    | 0,0            | 0,0                       | 0,0            | 0,0                        |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 5 404,1                  | 3 224,0              | -2 180,1                  | 0,0                      | -3 224,0                  | 0,0            | 0,0                       | 0,0            | 0,0                        |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 954,7                    | 2 402,1              | 1 447,4                   | 50,0                     | -2 352,1                  | 50,0           | 0,0                       | 50,0           | 0,0                        |
| Доля в общем объеме                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 4,2                      | 11,6                 | -                         | 0,5                      | -                         | 0,5            | -                         | 0,5            | -                          |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (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                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 0,0                      | 152,1                | 152,1                     | 0,0                      | -152,1                    | 0,0            | 0,0                       | 0,0            | 0,0                        |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |         |         |          |         |          |         |     |         |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|----------|---------|----------|---------|-----|---------|-----|
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов                                                                                                                                                                                                  | 881,3   | 2 250,0 | 1 368,7  | 50,0    | -2 200,0 | 50,0    | 0,0 | 50,0    | 0,0 |
| 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 сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов                                   | 73,4    | 0,0     | -73,4    | 0,0     | 0,0      | 0,0     | 0,0 | 0,0     | 0,0 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 5 823,2 | 5 881,7 | 58,5     | 1 618,2 | -4 263,5 | 1 618,2 | 0,0 | 1 618,2 | 0,0 |
| Доля в общем объеме                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 25,9    | 28,3    | -        | 16,7    | -        | 16,7    | -   | 16,7    | -   |
| Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях                                                                                                                                                                                                                                                                      | 448,7   | 314,1   | -134,6   | 320,3   | 6,2      | 320,3   | 0,0 | 320,3   | 0,0 |
| Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации | 353,9   | 3 111,3 | 2 757,4  | 20,0    | -3 091,3 | 20,0    | 0,0 | 20,0    | 0,0 |
| Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 37,5    | 14,2    | -23,3    | 0,0     | -14,2    | 0,0     | 0,0 | 0,0     | 0,0 |
| Платежи уплачиваемые в целях возмещения вреда                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 4 983,1 | 2 442,1 | -2 541,0 | 1 277,9 | -1 164,2 | 1 277,9 | 0,0 | 1 277,9 | 0,0 |
| ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 33,2    | 0,0     | -33,2    | 0,0     | 0,0      | 0,0     | 0,0 | 0,0     | 0,0 |
| Доля в общем объеме                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0,1     | 0,0     | -        | 0,0     | -        | 0,0     | -   | 0,0     | -   |
| Невыясненные поступления                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 33,2    | 0,0     | -33,2    | 0,0     | 0,0      | 0,0     | 0,0 | 0,0     | 0,0 |

Ведущий инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
Камчатского края



Е.В. Снигур

Приложение № 2 к заключению на проект решения Совета народных депутатов Усть-Камчатского муниципального района «О бюджете Усть-Камчатского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 13.12.2023 № МО-33/КСП

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет Усть-Камчатского муниципального района в 2022-2026 годы

| № п/п                            | Показатель                                                                                                                                                                                                                                                | 2022 год                    | 2023 год                              |                          | Проект решения о бюджете |                          |             |                          |             |                          |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------|--------------------------|-------------|--------------------------|
|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                           | Согласно исполнению бюджета | Согласно оценке ожидаемого исполнения | В сравнении с 2022 годом | 2024                     | В сравнении с 2023 годом | 2025        | В сравнении с 2024 годом | 2026        | В сравнении с 2025 годом |
|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                           | 1                           | 2                                     | 3                        | 4                        | 5                        | 6           | 7                        | 8           | 9                        |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, всего |                                                                                                                                                                                                                                                           | 1 247 987,7                 | 1 412 824,8                           | 164 837,1                | 1 382 838,1              | -29 986,7                | 1 325 293,9 | -57 544,2                | 1 301 541,4 | -23 752,5                |
| 1                                | Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации                                                                                                                                                                                                   | 342 236,0                   | 371 809,4                             | 29 573,4                 | 298 660,5                | -73 148,9                | 249 843,5   | -48 817,0                | 223 935,9   | -25 907,6                |
| Доля в общем объеме              |                                                                                                                                                                                                                                                           | 27,4                        | 26,3                                  | -                        | 21,6                     | -                        | 18,9        | -                        | 17,2        | -                        |
| 1.1                              | Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации                                                                                                                                  | 307 964,0                   | 287 344,6                             | -20 619,4                | 275 682,0                | -11 662,6                | 228 515,0   | -47 167,0                | 209 669,0   | -18 846,0                |
| 1.2                              | Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов                                                                                                                                                        | 34 272,0                    | 84 464,8                              | 50 192,8                 | 22 978,5                 | -61 486,3                | 21 328,5    | -1 650,0                 | 14 266,9    | -7 061,6                 |
| 2                                | Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)                                                                                                                                                                          | 261 353,7                   | 320 746,5                             | 59 392,8                 | 313 485,7                | -7 260,8                 | 312 031,1   | -1 454,6                 | 313 601,7   | 1 570,6                  |
| Доля в общем объеме              |                                                                                                                                                                                                                                                           | 20,9                        | 22,7                                  | -                        | 22,7                     | -                        | 23,5        | -                        | 24,1        | -                        |
| 2.1                              | Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации                                                                                              | 584,1                       | 750,0                                 | 165,9                    | 0,0                      | -750,0                   | 0,0         | 0,0                      | 0,0         | 0,0                      |
| 2.2                              | Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока                                                                                      | 39,4                        | 0,0                                   | -39,4                    | 0,0                      | 0,0                      | 0,0         | 0,0                      | 0,0         | 0,0                      |
| 2.3                              | Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры                                                                                                                                                                                     | 671,2                       | 0,0                                   | -671,2                   | 0,0                      | 0,0                      | 0,0         | 0,0                      | 0,0         | 0,0                      |
| 2.4                              | Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов                                                                                                                                                                                                            | 260 059,0                   | 319 996,5                             | 59 937,5                 | 313 485,7                | -6 510,8                 | 312 031,1   | -1 454,6                 | 313 601,7   | 1 570,6                  |
| 3                                | Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации                                                                                                                                                                                                 | 631 007,8                   | 672 079,7                             | 41 071,9                 | 753 326,4                | 81 246,7                 | 746 053,8   | -7 272,6                 | 746 638,3   | 584,5                    |
| Доля в общем объеме              |                                                                                                                                                                                                                                                           | 50,6                        | 47,6                                  | -                        | 54,5                     | -                        | 56,3        | -                        | 57,4        | -                        |
| 3.1                              | Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство                                                                                                                                                   | 2 796,0                     | 2 829,1                               | 33,1                     | 3 160,0                  | 330,9                    | 3 160,0     | 0,0                      | 3 160,0     | 0,0                      |
| 3.2                              | Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг                                                                                                                             | 15 512,5                    | 14 843,0                              | -669,5                   | 15 279,3                 | 436,3                    | 15 757,0    | 477,7                    | 16 253,8    | 496,8                    |
| 3.3                              | Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации                                                                                                                                             | 562 410,6                   | 590 345,5                             | 27 934,9                 | 655 007,7                | 64 662,2                 | 655 156,7   | 149,0                    | 655 112,7   | -44,0                    |
| 3.4                              | Субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю                                                                                                 | 34 238,9                    | 45 597,8                              | 11 358,9                 | 52 017,0                 | 6 419,2                  | 52 017,0    | 0,0                      | 52 017,0    | 0,0                      |
| 3.5                              | Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования | 3 908,1                     | 3 877,7                               | -30,4                    | 6 322,0                  | 2 444,3                  | 6 322,0     | 0,0                      | 6 322,0     | 0,0                      |
| 3.6                              | Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений                                             | 0,0                         | 0,0                                   | 0,0                      | 10 999,8                 | 10 999,8                 | 2 880,0     | -8 119,8                 | 3 001,1     | 121,1                    |
| 3.7                              | Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов                                                                                        | 850,1                       | 966,2                                 | 116,1                    | 0,0                      | -966,2                   | 0,0         | 0,0                      | 0,0         | 0,0                      |
| 3.8                              | Субвенции бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях                                                   | 7 109,1                     | 8 576,0                               | 1 466,9                  | 10 278,9                 | 1 702,9                  | 10 500,0    | 221,1                    | 10 500,0    | 0,0                      |
| 3.9                              | Субвенции бюджетам муниципальных районов на оказание государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан                                                                                                    | 3 029,6                     | 3 748,0                               | 718,4                    | 261,7                    | -3 486,3                 | 261,1       | -0,6                     | 271,7       | 10,6                     |
| 3.10                             | Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния                                                                                                                                                      | 1 152,9                     | 1 296,4                               | 143,5                    | 0,0                      | -1 296,4                 | 0,0         | 0,0                      | 0,0         | 0,0                      |
| 4                                | Иные межбюджетные трансферты                                                                                                                                                                                                                              | 13 561,9                    | 48 136,7                              | 34 574,8                 | 17 365,5                 | -30 771,2                | 17 365,5    | 0,0                      | 17 365,5    | 0,0                      |

| Доля в общем объеме |                                                                                                                                                                                                                                                          | 1,1      | 3,4      | -        | 1,3      | -         | 1,3      | -   | 1,3      | -   |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|-----------|----------|-----|----------|-----|
| 4.1                 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 0,0      | 213,8    | 213,8    | 2 529,6  | 2 315,8   | 2 529,6  | 0,0 | 2 529,6  | 0,0 |
| 4.2                 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций                            | 13 561,9 | 13 873,0 | 311,1    | 14 835,9 | 962,9     | 14 835,9 | 0,0 | 14 835,9 | 0,0 |
| 4.3                 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа           | 0,0      | 34 049,9 | 34 049,9 | 0,0      | -34 049,9 | 0,0      | 0,0 | 0,0      | 0,0 |
| 5                   | Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет                                                                                  | 0,0      | 97,8     | 97,8     | 0,0      | -97,8     | 0,0      | 0,0 | 0,0      | 0,0 |
| Доля в общем объеме |                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,0      | 0,0      | -        | 0,0      | -         | 0,0      | -   | 0,0      | -   |
| 5.1                 | Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет                                                                                                                                                      | 0,0      | 45,3     | 45,3     | 0,0      | -45,3     | 0,0      | 0,0 | 0,0      | 0,0 |
| 5.2                 | Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет                                                                                                                                                  | 0,0      | 52,5     | 52,5     | 0,0      | -52,5     | 0,0      | 0,0 | 0,0      | 0,0 |
| 6                   | Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов                                                                                                   | -171,7   | -45,3    | 126,4    | 0,0      | 45,3      | 0,0      | 0,0 | 0,0      | 0,0 |
| Доля в общем объеме |                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,0      | 0,0      | -        | 0,0      | -         | 0,0      | -   | 0,0      | -   |

Ведущий инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
Камчатского края



Е.В. Снигур