

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 56
на проект решения Даровской районной Думы
«О бюджете муниципального образования Даровской муниципальный
район Кировской области на 2025 год и на плановый период
2026 и 2027 годов»

пгт Даровской

03.12.2024

Заключение Контрольно-счетной комиссии Даровского района на проект решения Даровской районной Думы «О бюджете муниципального образования Даровской муниципальный район Кировской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Даровском районе Кировской области (далее – ПБП), Положением о Контрольно-счетной комиссии Даровского района и иными нормативными правовыми актами Даровского района.

В Контрольно-счетную комиссию предоставлен проект решения Даровской районной Думы «О бюджете муниципального образования Даровской район Кировской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Проект решения). В рамках подготовки заключения проведена оценка соблюдения нормативных правовых актов, методических материалов и иных документов, составляющих основу формирования районного бюджета.

Бюджетный процесс

Составление Проекта бюджета осуществлялось финансовым управлением администрации Даровского района. Проект бюджета составлен сроком на три года, что соответствует части 3 статьи 4 ПБП. Проект решения направлен финансовым управлением администрации Даровского района в администрацию Даровского района своевременно до 10.11.2024 (письмо финансового управления от 08.11.2024 № 247-03-02).

Проект решения внесен администрацией района на рассмотрение Даровской районной Думой своевременно (письмо администрации Даровского района от 13.11.2024).

Проект районного бюджета на 2025-2027 годы сформирован на основе базового (второго) варианта Прогноза СЭР.

Основные характеристики бюджета

В соответствии с частью 1 статьи 184.1 БК РФ пунктом 1 Проекта решения предлагается утвердить основные характеристики бюджета муниципального образования Даровской район:

- на 2025 год по доходам в сумме 285206,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 288706,1 тыс. рублей, дефицитом бюджета равным 3500,0 тыс. рублей;

- на 2026 год по доходам в сумме 275658,2 тыс. рублей, расходам в сумме 276158,2 тыс. рублей, дефицитом бюджета равным 500,0 тыс. рублей;
- на 2027 год по доходам в сумме 280258,0 тыс. рублей, расходам в сумме 280758,0 тыс. рублей, дефицитом бюджета равным 500,0 тыс. рублей.

Наименование показателей	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Доходы, в т.ч.	300614,6	285206,1	275658,2	280258,0
Расходы	312825,8	288706,1	276158,2	280758,0
Профицит/Дефицит	-12211,2	-3500,0	-500,0	-500,0

Доходы районного бюджета

Общий объем доходов районного бюджета на 2025 год прогнозируется в сумме 285206,1 тыс. рублей, что на 15408,5 тыс. рублей или 5,1 % меньше ожидаемого исполнения 2024 года.

Формирование прогнозируемого объема доходов районного бюджета на 2025-2027 годы осуществлялось в соответствии с федеральным, областным и местным налоговым, бюджетным законодательством, с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Даровского района, прогнозных данных, представленных администраторами доходов на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, на базе сложившейся динамики их начисления и поступлений, ожидаемой оценки поступления налоговых и других обязательных платежей в районный бюджет в 2024 году, недоимки, действующих ставок по налоговым и неналоговым платежам, а в части безвозмездных поступлений – проектных значений по межбюджетным трансфертам из областного бюджета и бюджетов поселений.

Структура доходной части районного бюджета на 2024-2027 годы характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателей	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
Налоговые доходы	121992,2	40,0	121869,2	43,0	127830,1	46,0	134659,9	48,0
Неналоговые доходы	8445,8	3,0	8457,2	3,0	8401,5	3,0	8372,2	3,0
Безвозмездные поступления	170176,6	57,0	154879,7	54,0	139426,6	51,0	137225,9	49,0
Итого	300614,6	100,0	285206,1	100,0	275658,2	100,0	280258,0	100,0

Планируется увеличение доли налоговых и неналоговых доходов районного бюджета с 43,0 % по оценке 2024 года до 46,0 % в 2025 году, 49,0% в 2026 году, 51,0 % в 2027 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 57,0 % в 2024 году до 54,0 % в 2025 году, 51,0% в 2026 году, 49,0 % в 2027 году. В суммовом выражении в 2025 году снижение собственных доходов районного бюджета и безвозмездных

поступлений к оценке 2024 года, аналогичная ситуация в 2025, 2026 годах по отношению к предшествующему финансовому году.

Налоговые доходы

Налоговые доходы на 2025 год спрогнозированы в объеме 121869,2 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки текущего года на 123,0 тыс. рублей или на 0,1 %. Доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2025 году составит 93,5% и 42,7 % в общей сумме доходов.

Структура налоговых доходов районного бюджета в 2024-2027 годах представлена в таблице (тыс. рублей)

Наименование показателей	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
налоговые доходы всего, в т.ч.	121992,2	100,0	121869,2	100,0	127830,1	100,0	134659,9	100,0
НДФЛ	26600,0	22,0	29305,6	24,0	31790,9	25,0	33945,4	25,1
Акцизы	7612,2	6,0	8444,6	6,0	8554,3	6,7	9008,4	6,7
УСНО	84500,0	69,0	80000,0	66,0	84043,9	65,7	88246,1	65,5
Патент	1230,0	1,0	2060,0	2,0	1351,0	1,0	1310,0	1,0
Налог на имущество организаций	1080,0	1,0	1129,0	1,0	1150,0	0,9	1200,0	0,9
Государственная пошлина	970,0	1,0	930,0	1,0	940,0	0,7	950,0	0,7

На 2026 год налоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2025 года на 5960,9 тыс. рублей (4,9 %), в 2027 году – с ростом к прогнозу 2026 года на 6829,8 тыс. рублей (5,3 %).

Главным администратором всех налоговых доходов является «Федеральная налоговая служба».

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСНО), является наибольшим по объему поступлений, как в общей сумме налоговых доходов (его доля в оценке 2024 года составляет 69,0 % или 84500,0 тыс. рублей), так и в общей сумме налоговых и неналоговых доходов – 64,8 %. На 2025 год прогнозируется поступление УСНО в сумме 80000 тыс. рублей, со снижением к оценке 2024 года на 4500,0 тыс. рублей (94,7%).

При прогнозировании учтено: результаты декларирования за 2023 год с применением к налоговой базе показателей прогноза социально-экономического развития Кировской области на 2025-2027 годы (индекса потребительских цен по объекту «доходы» и темпа роста прибыли прибыльных предприятий без учета прибыли сельскохозяйственных предприятий по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», а также фактического поступления за 2024 год. Учтены факторы, оказывающие влияние на величину налогооблагаемой базы: прогнозируемый объем страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и по временной нетрудоспособности, уменьшающий сумму

налога, расчетный уровень переходящих платежей за налоговый период 2024 года. В параметрах прогнозируемых поступлений учтены объем поступлений в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 45,0 тыс. рублей, установленные единые нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов в размере 100,0 % (статья 3 Закона Кировской области от 28.09.2007 № 163-ЗО «О межбюджетных отношениях в Кировской области»).

На 2026 год прогнозируется поступление УСНО в сумме 84043,9 тыс. рублей, с ростом на 4043,9 тыс. рублей или на 5,0 % к уровню 2025 года. На 2027 год прогнозируется поступление в сумме 88246,1 тыс. рублей, с ростом на 4202,2 тыс. рублей или на 5,0 % к уровню 2026 года.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) является вторым по величине объема поступлений источником доходов в общей сумме налоговых доходов. По оценке 2024 года поступление налога на доходы физических лиц составит 26600,0 тыс. рублей или 22,0 % в общей сумме налоговых доходов. Поступление НДФЛ прогнозируется в 2025 году в сумме 29305,6 тыс. рублей (24,0 % в общей сумме налоговых доходов), с ростом на 2705,6 тыс. рублей или 10,2 % к уровню оценки 2024 года, из расчета прогнозируемого фонда оплаты труда в сумме 1182,4 млн. рублей и расчетной эффективной ставки налога на доходы физических лиц сложившейся за 2023 год в размере 11,42 %, учитывающей налоговые вычеты и льготы, сложившиеся за отчетный год. На 2026 год поступление НДФЛ прогнозируется в сумме 31790,9 тыс. рублей, с ростом к 2025 году на 2485,3 тыс. рублей или на 8,5 %. На 2027 год поступление НДФЛ прогнозируется в сумме 33945,4 тыс. рублей с ростом на 2154,5 тыс. рублей или 6,7 % к 2026 году.

Согласно статьи 58 БК РФ в местные бюджеты зачисляется 10% налоговых доходов консолидированного бюджета области от акцизов на нефтепродукты по установленным дифференцированным нормативам по каждому муниципальному образованию, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения соответствующего муниципального образования.

Норматив отчислений в районный бюджет установлен в размере 0,1493%.

Поступление *акцизов по подакцизным товарам* прогнозируется на 2025 год в сумме 8444,6 тыс. рублей, что на 832,4 тыс. рублей или 10,9 % больше оценки 2024 года. Доля поступления акцизов в общей сумме налоговых доходов в 2025 году составит 6,0 %. При прогнозировании учтены нормативы отчислений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. На 2026 год прогнозируется поступление в сумме 8554,3 тыс. рублей, с ростом 1,3 % к 2025 году, на 2027 год – 9008,4 тыс. рублей, с ростом 5,3 % к 2026 году.

Данные доходы являются одним из источников формирования муниципального дорожного фонда.

Прогноз поступлений *налога на имущество организаций* на 2025 год базировался на показателях налоговой базы отчетного налогового периода – 2023 года по объектам недвижимого имущества и по объектам торгово-офисной недвижимости, облагаемых по кадастровой стоимости. При планировании поступления налога использованы данные главного администратора доходов-УФМС по Кировской области.

Поступление налога на имущество организаций прогнозируется в 2025 году в сумме 1129,0 тыс. рублей, что на 49,0 тыс. рублей или 4,5 % больше оценки 2024 года. Доля налога в 2025 году составит 1,0 % в общей сумме налоговых доходов. На 2026 год прогнозируется поступление налога в сумме 1351,0 тыс. рублей, на 2027 год – 1310,0 тыс. рублей.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением *патентной системы налогообложения*, на 2025 год прогнозируется в сумме 2060,0 тыс. рублей, что на 830,0 тыс. рублей или на 67,5 % больше оценки 2024 года. На 2026 год прогнозируется поступление налога в сумме 1351,0 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 1310,0 тыс. рублей. При прогнозировании учтены предложения главного администратора доходов, рассчитанные из количества выданных патентов.

Поступление *государственной пошлины* на 2025 год составляет 930,0 тыс. рублей с ростом к исполнению за 2023 год на 30,4 тыс. рублей (103,4%) и снижением к оценке текущего года – на 40,0 тыс. рублей (95,9%). Данные виды доходов не имеют постоянного характера поступлений

Неналоговые доходы

Объем неналоговых доходов на 2025 год прогнозируется в сумме 8457,2 тыс. рублей, что больше поступлений оценки текущего года на 11,4 тыс. рублей, или 0,1 %. Доля неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2025 году 6,5 % и 3,0 % в общей сумме доходов.

На 2026 год неналоговые доходы прогнозируются с уменьшением к прогнозу 2025 года на 55,7 тыс. рублей (0,7 %), на 2027 год – 8372,2 тыс. рублей, со снижением к 2026 году на 29,3 тыс. рублей или 0,3 %.

Структура неналоговых доходов в 2024-2027 годах представлена в таблице (тыс. рублей)

Наименование показателей	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	тыс. рублей	уд.вес, %	тыс. рублей	уд.вес, %	тыс. рублей	уд.вес, %	тыс. рублей	уд.вес, %
Неналоговые доходы, из них:	8445,8	100,0	8457,2	100,0	8401,5	100,0	8372,2	100,0
Доходы от использования муниципального имущества	1400,0	16,6	1470,2	17,4	1476,3	17,6	1476,4	17,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	32,5	0,4	27,7	0,3	27,7	0,3	27,7	0,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6023,3	71,3	6465,9	76,4	6465,9	77,0	6465,9	77,1
Доходы от реализации муниципального имущества	520,0	6,1	157,1	1,9	97,2	1,1	72,9	0,9
Штрафы	470,0	5,6	336,3	4,0	334,4	4,0	329,3	4,0

Доходы от использования муниципального имущества прогнозируются главными администраторами «администрация Даровского района» и «Администрация Даровского городского поселения». Источниками доходов, представленными в данной группе, являются доходы, полученные от передачи в возмездное пользование муниципального имущества и земельных участков. На 2025 год прогнозируется поступление в сумме 1470,2 тыс. рублей, что больше ожидаемой оценки 2024 года на 70,2 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1476,3 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 1476,4 тыс. рублей. Учтено количество заключенных договоров аренды имущества и земельных участков, кадастровая стоимость земельных участков.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду рассчитано главным администратором «Федеральная служба по надзору в сфере природопользования». На 2025-2027 годы планируется поступление по 27,7 тыс. рублей ежегодно.

Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства прогнозируется на 2025-2027 годы в сумме 6465,9 тыс. рублей, в т.ч. 6242,7 тыс. рублей главным администратором «Управление образования администрации Даровского района» по доходам от оказания платных услуг (расчет произведен с учетом индексов роста цен на платные услуги по отрасли образования за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях) и 223,2 тыс. рублей главным администратором «администрация Даровского района» по поступлению компенсации затрат государства (расчет произведен по возмещению коммунальных услуг арендаторами).

Поступление доходов от реализации муниципального имущества рассчитано главным администратором «администрация Даровского района». Доходы от реализации муниципального имущества планируются на основании утвержденной на 2025 год Программы приватизации муниципального имущества. Программой приватизации запланировано к продаже в 2025 году нежилое помещение пгт Даровской ул. Кооперативная, д.6а помещение 1003 , S-34.1кв.м. путем проведения аукциона. Сумма предполагаемого дохода 50,0 тыс. рублей.

Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозировались главными администраторами доходов на основании данных о количестве наложенных штрафов и их среднем размере, сложившихся за предыдущие три года.

Поступление на 2025 год составит 336,3 тыс. рублей со снижением к оценке текущего года на 133,7 тыс. рублей (71,6%). Данные виды доходов не имеют постоянного характера поступлений

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2025 год спрогнозированы в объеме 154879,7 тыс. рублей, что меньше уточненного плана текущего года на

15296,9 тыс. рублей или на 9,9 %. В 2026 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 139426,6 тыс. рублей, со снижением к прогнозу 2025 года на 15453,1 тыс. рублей, или 11,0 %, в 2027 году в сумме 137225,9 тыс. рублей, со снижением к прогнозу 2026 года на 2200,7 тыс. рублей или 1,6 %.

Поступление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности прогнозируется в 2025 году в сумме 18001,0 тыс. рублей, что на 3822,0 тыс. рублей меньше уточненного плана 2024 года, на 2026 год в сумме 13252,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 9095,0 тыс. рублей.

Поступление общей суммы субвенций на выполнение переданных полномочий из областного бюджета в 2025 году прогнозируется в сумме 33073,2 тыс. рублей со снижением на 234,5 тыс. рублей или 0,7 % к уточненному плану 2024 года, на 2026 год – 33216,1 тыс. рублей, на 2027 год – 33312,1 тыс. рублей. Субвенции предоставлены на исполнение 11 полномочий.

Структура безвозмездных поступлений в 2024-2027 годах представлена в таблице (тыс. рублей)

Наименование показателей	2024 год (уточненный план)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	170176,6	100,0	154879,7	100,0	139426,6	100,0	137225,9	100,0
Дотации	22824,2	13,4	18001,0	11,6	13252,0	9,5	9095,0	6,6
Субсидии	100235,5	58,9	89536,0	57,8	83107,2	59,6	84967,5	61,9
Субвенции	33307,7	19,6	33073,2	21,4	33216,1	23,8	33312,1	24,3
Иные межбюджетные трансферты	13809,2	8,1	14269,5	9,2	9851,3	7,1	9851,3	7,2
Возврат остатков	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0

Поступление общей суммы субсидий из областного бюджета прогнозируется в 2025 году в сумме 89536,0 тыс. рублей, со снижением к 2024 году на 10699,5 тыс. рублей или на 10,7 %. Из областного бюджета планируется в 2025 году поступление: субсидий на выполнение расходных обязательств муниципальных образований области в сумме 53716,8 тыс. рублей, на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 35127,0 тыс. рублей, на повышение уровня подготовки лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих по основным вопросам деятельности органов местного самоуправления в сумме 218,9 тыс. рублей и на поддержку отрасли культуры в сумме 44,9 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 428,4 тыс. рублей.

На 2026 год Даровскому району предоставлены субсидии на общую сумму 83107,2 тыс. рублей, в т.ч. субсидий на выполнение расходных обязательств муниципальных образований области в сумме 47642,8 тыс. рублей, на осуществление дорожной деятельности в отношении

автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 34903,0 тыс. рублей, на повышение уровня подготовки лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих по основным вопросам деятельности органов местного самоуправления в сумме 85,9 тыс. рублей и на поддержку отрасли культуры в сумме 47,1 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 428,4 тыс. рублей.

На 2027 год Даровскому району предоставлены субсидии на общую сумму 84967,5 тыс. рублей, в т.ч. субсидий на выполнение расходных обязательств муниципальных образований области в сумме 49948,2 тыс. рублей, на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 34505,0 тыс. рублей, на повышение уровня подготовки лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих по основным вопросам деятельности органов местного самоуправления в сумме 85,9 тыс. рублей и на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 428,4 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета

Согласно представленному Проекту решения (пояснительной записке к Проекту решения) при формировании расходной части районного бюджета применены следующие основные подходы:

- расходы на заработную плату с начислениями работникам учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления предусмотрены с учетом индексации заработной платы, осуществленной в 2024 году;
- расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области;
- расходы на материальные затраты муниципальных учреждений предусмотрены на уровне плановых назначений 2024 года;
- обеспечено в полном объеме софинансирование к средствам областного бюджета в соответствии с условиями предоставления межбюджетных трансфертов;
- ассигнования на заработную плату с начислениями учтены в бюджете в полном объеме.

Перечень главных распорядителей средств районного бюджета остается без изменений и включает пять главных распорядителей: 903 – Управление образования администрации Даровского района, 912 – Финансовое управление администрации Даровского района, 936 – администрация Даровского района, 943 – Даровская районная Дума, 947 – Контрольно-счетная комиссия Даровского района.

Наименование главных распорядителей	Проект 2025 год		Плановый период 2026 год		Плановый период 2027 год	
	сумма, тыс.руб	уд.вес, %	сумма, тыс.руб	уд.вес, %	сумма, тыс.руб	уд.вес, %
ВСЕГО РАСХОДОВ	288706,1	100,0	276158,2	100,0	280758,0	100,0
Управление образования	87553,5	30,3	83606,6	30,3	84643,5	30,2
Финансовое управление	48970,4	17,0	51878,2	18,8	55016,4	19,6
администрация Даровского района	151062,8	52,3	139554,0	50,5	139978,7	49,8
Даровская районная Дума	40,0	0,01	40,0	0,01	40,0	0,01
Контрольно-счетная комиссия Даровского района	1079,4	0,39	1079,4	0,39	1079,4	0,39

Наибольшее исполнение расходов в 2025 году планируется главным распорядителем - Администрацией Даровского района, доля расходов составит 52,3 % (151062,8 тыс. рублей). Доля расходов, исполняемых Управлением образования администрации района, составит 30,3 % или 87553,5 тыс. рублей. На долю Финансового управления администрации района приходится в 2025 году 17,0 % или 48970,4 тыс. рублей. Главным распорядителем - Даровская районная Дума, планируется осуществлять непрограммные расходы на обеспечение деятельности представительного органа местного самоуправления, что составит 40,0 тыс. рублей. На непрограммные расходы Контрольно-счетной комиссии Даровского района запланировано 1079,4 тыс. рублей или 0,39 % общей суммы расходов.

Структура расходов районного бюджета в 2024-2027 годах представлена в таблице (тыс. рублей)

Наименование расхода	2024 год (оценка)		Проект 2025 год		Плановый период 2026 год		Плановый период 2027 год	
	сумма, тыс.руб	уд.вес, %	сумма, тыс.руб	уд.вес, %	сумма, тыс.руб	уд.вес, %	сумма, тыс.руб	уд.вес, %
ВСЕГО РАСХОДОВ	312825,8	100,0	288706,1	100,0	276158,2	100,0	280758,0	100,0
Общегосударственные вопросы	62207,8	19,8	60201,4	20,9	62244,2	22,5	66414,9	23,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2439,2	0,8	2404,2	0,8	2389,2	0,9	2389,2	0,9
Национальная экономика	56144,2	18,0	48751,6	16,9	48637,3	17,6	48693,4	17,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	1129,1	0,4	1544,0	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Охрана окружающей среды	5831,5	1,9	3807,4	1,3	329,7	0,1	331,7	0,1
Образование	98177,4	31,4	88261,7	30,6	84030,9	30,4	84977,5	30,3
Культура, кинематограф.	29960,2	9,6	29748,2	10,3	30008,7	10,9	30176,9	10,7
Социальная политика	14808,3	4,8	15439,3	5,3	10962,1	3,9	11080,1	3,9
Физическая культура и спорт	1003,0	0,3	753,0	0,3	753,0	0,3	753,0	0,3
Межбюджетные трансферты	41125,2	13,0	37795,3	13,1	36803,1	13,4	35941,3	12,8

Проектом решения расходы районного бюджета на 2025 год запланированы в сумме 288706,1 тыс. рублей, что на 24119,7 тыс. рублей, или на 7,7 % меньше оценки 2024 года (312825,8 тыс. рублей) в результате уменьшения в 2025 году межбюджетных трансфертов, дотаций, субсидий и, соответственно, расходов, осуществляемых за счет безвозмездных поступлений. На 2026 год расходы планируются в сумме 276158,2 тыс. рублей, со снижением к 2025 году на 12547,9 тыс. рублей или 4,3 %, на 2027 год в сумме 280758,0 тыс. рублей, с увеличением к 2026 году на 4599,8 тыс. рублей или 1,7 %.

Наибольшую долю в расходах районного бюджета в 2025 году составят расходы на образование – 30,6 % или 88261,7 тыс. рублей. Сумма расходов на образование в сравнении с оценкой 2024 года (98177,4 тыс. рублей) уменьшится на 9915,7 тыс. рублей или 10,1 %, в связи с наличием в 2024 году субсидии на реализацию мер, направленных на выполнение предписаний надзорных органов и приведение зданий в соответствие с требованиями, предъявляемыми к безопасности в процессе эксплуатации.

Доля расходов на решение общегосударственных вопросов составит в 2025 году 21,0 % и увеличится в сравнении с оценкой 2024 года (19,8 %), в суммовом выражении расходы сократятся на 2006,4 тыс. рублей или 3,2 % в связи с наличием в 2024 году резервного фонда (по состоянию на момент составления проекта бюджета в сумме 1500,0 тыс. рублей).

Расходы на культуру в 2025 году (29748,2 тыс. рублей) сократятся в сравнении с оценкой 2024 года на 212,0 тыс. рублей или 0,7 %.

Доля расходов на национальную экономику – 16,9 % (48751,6 тыс. рублей) в 2025 году сократится на 7392,6 тыс. рублей в сравнении с 2024 годом (18,0 % или 56144,2 тыс. рублей), в связи с расходами в 2024 году на приобретение пассажирского транспорта по подразделу 08 «Транспорт».

Составление районного бюджета основывается на муниципальных программах. В муниципальном районе постановлениями администрации утверждено и будет действовать в 2025 году 17 муниципальных программ, разработанных исходя из выполнения муниципальных полномочий и функций органов местного самоуправления с учетом приоритетов социально-экономического развития. По результатам оценки эффективности муниципальных программ за 2023 год, высокий уровень эффективности определен по 16 муниципальным программам с предложением продолжения реализации муниципальных программ, по 1 муниципальной программе – «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства Даровского района» - удовлетворительный уровень. На 2025-2030 годы разработана новая программа муниципального образования Даровской район «Развитие транспортной системы Даровского района Кировской области».

В 2025 году финансовое обеспечение выделено на реализацию мероприятий 15 муниципальных программ из 17. Общая сумма расходов, планируемых муниципальными программами, составит в 2025 году 287586,7 тыс. рублей или 99,6 % общей суммы расходов.

Проектом решения планируется предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Даровского района:

- предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2025 год в сумме 15000,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 14000,0 тыс. рублей, на 2027 год – 14000,0 тыс. рублей;

- предоставление иных межбюджетных трансфертов на сбалансированность бюджетов на 2025 год в сумме 22795,3 тыс. рублей, на 2026 год – 22803,1 тыс. рублей, на 2027 год – 21941,3 тыс. рублей.

- предоставление иных межбюджетных трансфертов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, а также на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2025 год-2900,0 тыс. рублей.

Резервный фонд предлагается утвердить в сумме 1500,0 тыс. рублей на 2025 год и по 300,0 тыс. рублей на плановый период, что соответствует части 3 статьи 81 БК РФ, статье 10 ПБП.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда на 2025 год предлагается утвердить в объеме 43571,6 тыс. рублей. Источниками формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда являются:

- 8444,6 тыс. рублей - акцизы по подакцизным товарам;

- 35127,0 тыс. рублей – субсидии местным бюджетам из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда направляются на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 43571,6 тыс. рублей.

На 2026 год бюджетные ассигнования дорожного фонда предлагается утвердить в объеме 43457,3 тыс. рублей. Источниками формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда являются:

- 8554,3 тыс. рублей – акцизы по подакцизным товарам;

- 34903,0 тыс. рублей - субсидии местным бюджетам из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда направляются в сумме 43457,3 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

На 2027 год бюджетные ассигнования дорожного фонда предлагается утвердить в объеме 43513,4 тыс. рублей. Источниками формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда являются:

- 9008,4 тыс. рублей – акцизы по подакцизным товарам;

- 34505,0 тыс. рублей - субсидии местным бюджетам из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда направляются в сумме 43513,4 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Сбалансированность районного бюджета, муниципальный долг, бюджетные и коммерческие кредиты

Проект решения прогнозирует на 2025 год дефицит бюджета в сумме 3500,0 тыс. рублей, что составляет 2,7 % общего годового объема доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и соответствует части 3 статьи 92.1 БК РФ.

$(3500,0 : 130326,4 = 2,7 \%)$

На 2026 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 500,0 тыс. рублей, что составляет 0,4 % общего годового объема доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и соответствует части 3 статьи 92.1 БК РФ.

$(500,0 : 136231,6 = 0,4 \%)$

На 2027 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 500,0 тыс. рублей, что составляет 0,4 % общего годового объема доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и соответствует части 3 статьи 92.1 БК РФ.

$(500,0 : 143032,1 = 0,4 \%)$

На 2025-2027 годов привлечение кредитов кредитных организаций не планируется. Привлечение и погашение бюджетных кредитов в 2025-2027 годах не планируется. Бюджетные кредиты из районного бюджета бюджетам поселений в 2025-2027 годах не предоставляются.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2026 равен нулю, на 01.01.2027 – 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2028 – 0,0 тыс. рублей.

Предоставление в 2025-2027 годах муниципальных гарантий не планируется, верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 01.01.2026, 01.01.2027, 01.01.2028 равен нулю.

Выводы

1. Формирование проекта районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлено, в основном, в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Даровском районе и иными документами, предоставленными вместе с Проектом бюджета.

2. Общий объем доходов районного бюджета на 2025 год прогнозируется в сумме 285206,1 тыс. рублей, что на 15408,5 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения 2024 года в результате снижения поступления межбюджетных трансфертов. На 2026-2027 годы общая сумма доходов прогнозируется с ежегодным снижением, в т. ч. налоговые доходы прогнозируются с ежегодным ростом, неналоговые доходы и безвозмездные поступления с ежегодным снижением.

3. Расходы районного бюджета на 2025 год запланированы в сумме 288706,1 тыс. рублей, что на 24119,8 тыс. рублей меньше по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года.

4. Районный бюджет на 2025 год спрогнозирован с дефицитом в сумме 3500,0 тыс. рублей. Источником покрытия дефицита бюджета является наличие остатков средств на счете бюджета. Исполнение бюджета 2026 года планируется с дефицитом 500,0 тыс. рублей, 2027 года – 500,0 тыс. рублей.

5. Прогнозируется отсутствие муниципального долга по итогам исполнения бюджета 2025-2027 годов

Предложения

Контрольно-счетная комиссия считает возможным принятие решения Даровской районной Думы «О бюджете муниципального образования Даровской муниципальный район Кировской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Председатель
Контрольно – счетной комиссии
Даровского района

С.А.Шубина