

**РАЙОННАЯ ДУМА**

**МАЛМЫЖСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

шестого созыва

**РЕШЕНИЕ**

23.12.2024 № 4/41

г. Малмыж

**О заключении председателя Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района на проект решения районной Думы Малмыжского района «Об утверждении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

В соответствии с Уставом муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области, Положением о Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района Кировской области, утвержденным решением районной Думы Малмыжского района от 17.12.2021 № 6/5 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района Кировской области», заслушав заключение председателя Контрольно-счётной комиссии Малмыжского района Кулапиной Гульнары Анисовны на проект решения районной Думы Малмыжского района «Об утверждении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», районная Дума Малмыжского района РЕШИЛА:

1. Заключение председателя Контрольно-счётной комиссии Малмыжского района Кулапиной Г.А. на проект решения районной Думы Малмыжского района «Об утверждении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» принять к сведению. Прилагается.

2. Опубликовать настоящее решение в Информационном бюллетене органов местного самоуправления муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области.

Председатель районной Думы

Малмыжского района О.Г. Толстобокова



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МАЛМЫЖСКОГО РАЙОНА**

612920, г. Малмыж, ул. Чернышевского 2а,тел. 8(83347) 2-03-45, факс 2-05-77

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**на проект бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.**

**г. Малмыж 26.11.2024**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района на проект решения о бюджете районной Думы Малмыжского района Кировской области четвертого созыва «Об утверждении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области, утвержденным решением районной Думы от 29.11.2013 №5/25 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной комиссии Малмыжского муниципального района, утвержденного решением районной Думы от 17.12.2021 № 6/5 и иными нормативно-правовыми актами Кировской области и муниципального образования.

1. **Общие положения**

При подготовке Заключения на проект бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов Контрольно-счетная комиссия учитывала:

- необходимость реализации положений послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в РФ, документах, определяющих цели национального развития РФ и направления деятельности органов публичной власти по их достижению, основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики РФ,

- необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики Кировской области,

- необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики Малмыжского района,

- прогноз социально-экономического развития Малмыжского района,

- муниципальные программы Малмыжского района.

Проект бюджета проанализирован на соответствие требованиям БК РФ, Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Устава муниципального образования и Положения о бюджетном процессе.

Проект решения о бюджете представлен на рассмотрение районной Думы и в Контрольно-счетную комиссию Малмыжского района 15.11.2024 года.

Постановлением администрации Малмыжского района от 06.06.2024 №398 «О мерах по составлению проекта бюджета Малмыжского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» создана рабочая группа по разработке проекта бюджета, по отделам администрации, главным распорядителям бюджетных средств определены обязательства и сроки предоставления документов и материалов, необходимых для составления проекта бюджета.

Прогноз социально-экономического развития Малмыжского района на 2025 – 2027 годы одобрен постановлением администрации Малмыжского района от 30.10.2024 года №765.

***Необходимо отметить, что в Проекте бюджета в общем объеме доходов не учтены все межбюджетные трансферты, планируемые к предоставлению в 2024 году и плановом периоде из областного бюджета, поскольку проект Закона об областном бюджете на 2024 год и плановый период корректируется во втором чтении.***

***Экспертиза Проекта решения и документов, предоставленных одновременно с Проектом решения, установила:***

***1) В нарушение ст.169 Бюджетного кодекса РФ, ст.30 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения Администрацией района не представлены методики (проекты методик) и расчеты распределения:***

***- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Малмыжского района в сумме 5082 тыс. рублей в 2025 году, 5087 тыс. рублей в 2026 году, 5093 тыс. рублей в 2027 году (п.8 Проекта решения, Приложения №12, 11)***

***- иных межбюджетных трансфертов поселениям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 56572,9 тыс. рублей в 2025 году, 57085,5 тыс. рублей в 2026 году, 55906,4 тыс. рублей в 2027 году (п.9.1. Проекта решения, Приложения №14, 15).***

***2) Несоответствие приказу Минфина России Приказ Минфина России от 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)» наименования кодов доходов (Приложения №№4,№5):***

***000 1 16 01333 01 0000 140 – требует дополнения словами «…, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав»,***

***912 2 02 15001 05 0000 150 – требует дополнения словами «…из бюджета субъекта РФ»,***

***936 2 02 35082 05 0000 150 – требует изложения в новой редакции «Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями».***

***3) В соответствии со ст. 9 Бюджетного кодекса РФ, п. 20 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (далее – Порядок Минфина России от 24.05.2022 №82н), п.40 ч.1 ст. 21 Положения о бюджетном процессе приказом финансового управления администрации района от 15.11.2024 №31 утвержден Порядок применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к бюджету Малмыжского района на 2025 год (далее – Порядок от 15.11.2024 №31).***

***Экспертизой установлено, что в Проекте бюджета на 2025 год и плановый период применяются целевые статьи, не утвержденные в Порядке от 15.11.2024 №31, в том числе:***

***010Ю651790 – субсидии на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях;***

***0600400000 – приобщение детей и молодежи к занятиям в спортивных секциях, повышение результативности выступлений малмыжских спортсменов на соревнованиях различного уровня;***

***13U0616022 – субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий области по поддержке сельскохозяйственного производства.***

В соответствии с предоставленным прогнозом основных характеристик консолидированного бюджета на 2025-2027 годы общий объем доходов, общий объем расходов и дефицита бюджета составят:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Всего доходов, в том числе**  | **908096,1** | **973237,5** | **873414,1** |
| *в т.ч. по поселениям* | *136267,32* | *141195,93* | *127697,89* |
| ***Налоговые и неналоговые доходы*** | **219184,21** | **229118,13** | **241493,15** |
| *в т.ч. по поселениям* | *56921,10* | *56940,91* | *59314,95* |
| ***Безвозмездные поступления*** | **688911,92** | **659864,35** | **631920,97** |
| *в т.ч. по поселениям* | *79346,25* | *84254,97* | *68382,96* |
| **Всего расходов** | **906235,4** | **971376,7** | **871553,4** |
| *в т.ч. по поселениям* | *136267,37* | *141188,08* | *127690,15* |
| **Профицит** | ***1860,75*** | ***1860,75*** | ***1860,76*** |
| *в т.ч. по поселениям* | *0* | *7,8* | *7,8* |

Основными направлениями налоговой политики и бюджетной политики Малмыжского района на 2025 год и плановый период заявлены, как и предыдущие годы, увеличение доходного потенциала бюджета Малмыжского района и обеспечение сбалансированности бюджета за счет реализации мер:

**в налоговой политике**

- обеспечения качественного прогнозирования доходов и контроля за своевременностью их поступления в бюджет района, повышения уровня ответственности главных администраторов за качество прогнозирования, полного выполнения годовых плановых назначений в бюджет района,

- обеспечение высокого уровня собираемости налогов и сборов в бюджет района, путем проведения аналитических мероприятий по состоянию задолженности, с принятием своевременных и действенных мер в работе с должниками и просроченной задолженностью,

- развитие приносящей доход деятельности в учреждениях, проведение анализа тарифов на услуги муниципальных учреждений,

- повышение эффективности управления муниципальным имуществом путем осуществления контроля за переданным в аренду, безвозмездное пользование, оперативное управление и хозяйственное ведение, увеличение его доходности за счет применения рыночных инструментов, вовлечение его в хозяйственный оборот,

- повышение эффективности межбюджетных отношений с областью, направленной на активное привлечение межбюджетных трансфертов в бюджет района,

- проведение мероприятий по легализации неформальной деятельности и содействие вовлечению граждан в предпринимательскую деятельность,

- поддержка инвестиционной активности хозяйствующих субъектов на территории района.

Одной из предпосылок являются изменения в федеральном и региональном законодательстве в части НДФЛ, УСНО, налога на имущество организаций, сохранение льгот и т.д.

**в бюджетной политике**

- первоочередное исполнение принятых социальных обязательств, выполнение условий соглашений по оплате труда «указных работников», сохранение достигнутых показателей по оплате труда работников бюджетной сферы и обеспечение МРОТ,

- выявление ГРБС резервов оптимизации, экономии бюджетных расходов, повышение их эффективности путем проведения мероприятий по возможной оптимизации учреждений и работников муниципальных учреждений,

- повышения эффективности распределения бюджетных средств, ответственный подход при принятии новых расходных обязательств с учетом их социально-экономической значимости обеспеченности источниками финансирования,

- осуществление работы ГРБС, направленной на привлечение средств из вышестоящих бюджетов на решение вопросов местного значения в целях сокращения нагрузки на бюджет района,

- повышение эффективности использования бюджетных средств при реализации федеральных и региональных проектов, контроль за соблюдением условий предоставления МБТ, обеспечение достижения целевых показателей эффективности их использования,

- привлечение внебюджетных ресурсов, направление их на развитие материально-технической базы учреждений района вовлечение граждан в решение вопросов местного значения путем их участия в инициативном бюджетировании,

- применение конкурентных способов осуществления закупок для муниципальных нужд, осуществление закупок с применением регионального сервиса «Портал закупок малого объема Кировской области»,

- недопущение образования просроченной кредиторской задолженности,

- усиление муниципального финансового контроля и систематического ведомственного контроля,

- повышение качества управления муниципальными финансами, строгое соблюдение бюджетно-финансовой дисциплины распорядителями и получателями бюджетных средств,

- реализация взвешенной политики управления муниципальным долгом района,

- поддержание высокого уровня открытости бюджетных данных, характеризующих прозрачность о бюджетного процесса в Малмыжском районе.

***Успешная реализация основных направлений налоговой и бюджетной политики полностью зависит от грамотно поставленных управленческих задач ОМСУ Малмыжского района, планирования конкретных мероприятий и контроля за их исполнением.***

Пунктами 16, 23, 24 Проекта бюджета на 2025 год и плановый период определено:

1) ОМСУ муниципального образования Малмыжский муниципальный район, муниципальные казенные учреждения Малмыжского района в 2025 году не вправе принимать решения, приводящие к увеличению установленной общей (предельной) штатной численности работников указанных органов и учреждений за исключением случаев, определенных абзацами 2-6 п.16 Проекта решения;

2) Зарезервировать в пределах общего объема расходов в 2025 году бюджетные ассигнования на индексацию зарплаты работников муниципальных учреждений в сумме 3000 тыс. рублей, на выполнение условий софинансирования для получения целевых МБТ из областного бюджета на реализацию целевых проектов в сумме 2000 тыс. рублей, на решение социально значимых вопросов в сумме 1891 тыс. рублей по ГРБС – финансовое управление администрации района по подразделу 0113, целевым статьям 0400404700, 0400404800, 0400404900, видам расходов 100, 800.

Перераспределение указанных средств будет осуществляться финансовым управлением на основании решений администрации Малмыжского района.

3) Муниципальные заказчики при осуществлении закупок не вправе предусматривать авансирование на выполнение работ по текущему и капитальному ремонту, реконструкции и строительству.

1. **Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением администрации Малмыжского района от 30.10.2024 года №765. Подготовлена пояснительная записка к прогнозу.

Прогноз СЭР содержит два варианта сценарных условий развития экономики муниципального образования Малмыжский муниципальный район: «консервативный» и «базовый».

При формировании бюджета на 2025 год и плановый период использовался прогноз по базовому сценарному условию развития экономики.

Снижение среднегодовой численности постоянного населения Малмыжского района на протяжении последних лет сохраняется, свидетельствуя о неблагоприятной демографической ситуации в районе.

Согласно прогнозу в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годах ежегодное снижение прогнозируется на 1,7%.

В результате с 19304 человек в 2025 году к 2027 году показатель достигнет 18669 человек.

Основные причины, указываемые в пояснительной записке, остаются прежними: естественная убыль населения (превышение смертности над рождаемостью), снижение уровня рождаемости и миграция за пределы района, увеличивающаяся в динамике лет.

Численность трудоспособного населения в трудоспособном возрасте прогнозируется в 2025 году 9268 человек, что ниже 2022 года на 235 человек (-2,5%), а 2023 года на 28 человек (-0,3%) и оценки 2024 года на 9 человек (-0,01%).

Данные факты не могут не влиять на численность занятого в экономике населения. В результате в соответствии с Прогнозом СЭР показатель составит в 2025 году 7885 человек, что ниже отчетного 2023 года на 72 человека (-0,9%) и оценки 2024 года на 27 человек (0,3%).

Снижение в плановом периоде также сохраняется.

Среднегодовой уровень зарегистрированной безработицы прогнозируется в размере 0,8% на уровне оценки 2024 года и снижением к отчету 2023 года на 38,5%.

Численность занятого населения в организациях, в том числе по найму у ИП и отдельных граждан в 2025 году прогнозируется в количестве 5518 человек со снижением к 2023 году на 94 человек (1,7%) и оценке 2024 года на 42 человека (0,8%).

Численность занятых в сфере малого предпринимательства прогнозируется в 2025 году - 6501 человек, что составляет 70,1% от трудоспособного населения и 82,4% от населения, занятого в экономике. Анализ свидетельствует о снижении данного показателя в динамике.

На территории Малмыжского муниципального образования на конец 2023 года зарегистрировано 226 организаций различных форм собственности, из них 135 крупных и средних, в том числе сельскохозяйственных – 12, что ниже отчетного 2023 года на 3 предприятия.

В 2025 году общее количество организаций прогнозируется с ростом и составит 227 с ростом к оценке 2024 года на 1 единицу.

Оборот организаций по всем видам деятельности в динамике лет продолжает расти и планируется в 2025 году 5554810 тыс. рублей с ростом к 2023 году на 2,8%, к оценке 2024 года на 1,3%.

Прогнозируется рост числа прибыльных предприятий и организаций на 1 единицу, что составит 67 единиц, и убыточных предприятий и организаций на 1 единицу, что составит 16 единиц.

В соответствии с прогнозом объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования снизится в 2025 году к оценке 2024 года на 22,4%, а к отчету 2023 года на 53,8% и составит 405482,9 тыс. рублей.

Объем инвестиций по крупным и средним предприятиям прогнозируется в размере 173450 тыс. рублей со снижением как к оценке 2024 года на 41,2%, так и отчету 2024 года на 69,2%.

Прогноз инвестиций за счет собственных средств по крупным и средним предприятиям и организациям составляет в сумме 142100 тыс. рублей или 81,9% от общего объема, что также ниже по отношению к отчетному 2023 году на 30,4%, а оценки 2024 года на 23,5%.

Инвестиции за счет привлеченных средств прогнозируются в размере 31350 тыс. рублей или 18,1% всех инвестиций, из которых 64,5% составляют бюджетные средства, а остальное - кредиты банков.

Инвестиции в основной капитал субъектов малого предпринимательства прогнозируется в пределах 60813 тыс. рублей с ростом к оценке 2024 года на 5,5%.

В динамике лет наблюдается устойчивый рост оборота по субъектам малого предпринимательства (далее – СМП).

В 2025 году согласно Прогнозу он составит 3280973 тыс. рублей, что выше уровня 2023 года на 4,1%, а к оценке 2024 года на 1,2%.

Также заметен рост фонда оплаты труда СМП в динамике лет. По Прогнозу в 2025 году он составит 724186,2 тыс. рублей, что выше 2023 года на 12,9 % и прогноза 2024 года на 0,9%.

Среднемесячная заработная плата в 2025 году прогнозируется в размере 35782,20 рублей с ростом по отношению к отчету 2023 года на 24,6%, а к оценке 2024 года на 11,2%. Прирост сохранится и в последующие плановые периоды: в 2026 году на 10%, в 2027 на 8,1%.

**Основные исходные макроэкономические бюджетообразующие показатели прогноза СЭР Малмыжского района на 2022-2027 годы, в тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | Ед.изм. | 2022 год (отчет) | 2023 год (отчет) | 2024 год (оценка) | Рост, снижение (%) | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Сумма  | % к пред.году | Сумма  | % к пред.году | Сумма  | % к пред.году |
| Среднегодовая численность постоянного населения | чел. | 20341 | 19967 | 19630 | *-1,7* | 19304 | *-1,7* | 18986 | *-1,6* | 18669 | *-1,7* |
| Численность населения занятого в организациях, включая у ИП и отдельных граждан | чел. | 5962 | 5612 | 5560 | *0,9* | 5518 | -0,8 | 5484 | *-0,6* | 5461 | *-0,4* |
| Фонд оплаты труда | тыс.руб. | 1670858,9 | 1933601,2 | 2146931,9 | *+11* | 2369354 | +10,4 | 2590230,4 | *+9,3* | 2788295,6 | *+7,6* |
| Среднемесячная начисленная зарплата | руб. | 23354,3 | 28712,3 | 32178,2 | *+12,1* | 35782,2 | *+11,2* | 39360,4 | *+10* | 42548,6 | *+8,1* |
| Прибыль прибыльных предприятий | тыс. руб. | 396990 | 323428 | 321128 | *-0,7* | 332247 | *+3,5* | 344219 | *+3,6* | 357100 | *+3,7* |
| Объем оборота розничной торговли | тыс. руб | 2165528,2 | 2336269,26 | 2609063,7 | *+11,7* | 2511321,25 | *-3,7* | 2681940,41 | *+6,8* | 2864285,54 | *+6,8* |
| Объем платных услуг населению | тыс. руб | 352717,51 | 396857,3 | 437532,8 | *+10,2* | 475250,7 | +8,6 | 509518,2 | *+7,2* | 542067,2 | *+6,4* |
| Индекс промышленного производства | % | 132,3 | 140 | 94,1 | *-32,8* | 101,5 | *+7,9* | 102 | *+0,5* | 102,2 | *0,2* |
| Инвестиции в основной капитал за счет всех источников | тыс. руб | 981571 | 877284,9 | 522614 | *-40,4* | 405482,9 | *-22,4* | 1338408,5 | *+230,1* | 472005 | *-64,7* |

Прибыль прибыльных организаций прогнозируется в объеме 332247 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2024 года на 2,3% и выше отчета 2023 года на 2,7%.

Фонд оплаты труда прогнозируется с ростом в 2025 году к отчету 2023 года на 22,5%, а к оценке 2024 года на 10,4%. В плановом периоде рост фонда сохранится в среднем на уровне 8,4%.

В соответствии с абз.2 п.4 ст.173 Бюджетного кодекса РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Проведенный анализ свидетельствует о росте отдельных макроэкономических показателей, что предполагает развитие секторов экономики района, несмотря на негативное влияние внешних и внутренних факторов на экономику в целом. Одной из причин является возобновление деятельности Малмыжского ремзавода.

**Основные характеристики и особенности**

**проекта бюджета муниципального образования**

**Малмыжский муниципальный район Кировской области.**

Проект сформирован на три года с учетом собственных налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в виде межбюджетных трансфертов из бюджета Кировской области, прочих безвозмездных поступлений и расходов, осуществляемых за счет вышеуказанных средств.

Основные параметры Проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов соответствуют ограничениям, установленным Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе.

Доходы и расходы бюджета на 2025 год планируются в размере 677528,68 тыс. рублей без дефицита.

**Основные показатели Проекта бюджета на 2025 – 2027 годы с учетом ожидаемого исполнения 2024 года (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 год (отчет) | 2023 год (отчет) | Ожидаемое исполнение 2024 года | ПРОЕКТ БЮДЖЕТА |
| 2025 год | % к ожидаемому исполнению | 2026 год | % к 2025 году | 2027 год | % к 2026 году |
| **Доходы** | **606827,21** | **803342,92** | **784287,9** | **771828,78** | **98,4** | **832049,37** | **107,8** | **745716,21** | **89,6** |
| **Безвозмездные поступления** | **471786,65** | **647473,56** | **617714,29** | **609565,67** | **98,7** | **659864,35** | **108,3** | **563538,01** | **85,4** |
| **в т.ч. межбюджетные трансферты** | **470622,03** | **645325,73** | **615360,19** | **608565,77** | **98,9** | **658864,45** | **108,3** | **562538,11** | **85,4** |
| **Расходы**  | **602672,22** | **779873,62** | **807666,64** | **769968,03** | **95,3** | **830188,62** | **107,8** | **743863,25** | **89,6** |
| **Дефицит(-) Профицит(+)** | **4154,99** | **23469,3** | **-23378,74** | **1860,75** | **х** | **1860,75** | **х** | **0** | **х** |
| Доля дефицита от общего годового объема бюджета района без утвержденного объема безвозмездных поступлений (предельно значение – 10%) | - | - | 12,2% | - | х | - | х | - | х |
| **Резервный фонд** | **-** | **-** | **1000** | **1000** | **-** | **1000** | **-** | **1000** | **-** |
| Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение – 3%) | - | - | 0,1%- | 0,1% | - | 0,1% | х | 0,1% | х |
| **Расходы на обслуживание муниципального долга** | **249,43** | **5,58** | **5,58** | **5,59** | **100,2%** | **5,59** | **100%** | **5,59** | **100%** |
| Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за искл. субвенций из других бюджетов РФ) | 0,1% | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Предел муниципального долга** | **5582,26** | **5582,26** | **5582,26** | **1860,75** | **100%** | **1860,75** | **100%** | **1860,76** | **100%** |
| Доля предела муниципального долга (не должен превышать общий годовой объем доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативным отчислениям) | 4,1% | 1% | 3,9% | 1,1% | - | 1,1% | - | 1% | - |
| **Общий объем условно-утверждаемых расходов**  | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **10198,6** | **х** | **21113,5** | **х** |
| Предел – в 1 год планового периода не менее 2,5% от расходов бюджета без учета расходов МБТ целевого характера, в 2 год планового периода – не менее 5% | - | - | - | - | **-** | 3,7% | **х** | 7,6% | **х** |
| **Бюджетные инвестиции (капитальные вложения)** | **1567** | **73611,08** | **-** | **8009,9** | **-** | **105392,23** | **1315,8%** | **3151,3** | **3%** |
| Доля бюджетных инвестиций (капитальных вложений) в общей сумме расходов | 0,3% | 9,4% | - | 1% | х | 12,7% | х | 0,4% | х |
| **Муниципальные программы** | **601217,22** | **778155,91** | **805788,98** | **768005,04** | **81,8%** | **828225,63** | **109,2%** | **741900,26** | **87%** |
| Доля муниципальных программ в общей сумме расходов | 99,8% | 99,8% | 99,8% | 99,7% | **х** | 99,8% | **х** | 99,7% | **х** |

Ожидаемая оценка исполнения бюджета за 2024 год спрогнозирована по отношению к первоначально запланированным показателям:

- по доходам – 784287,9 тыс. рублей с ростом на 95934,54 тыс. рублей или на 13,9%, в т. ч. за счет роста безвозмездных поступлений на 75011,05 тыс. рублей (13,8%), налоговых доходов на 14952 тыс. рублей (13,5%) и неналоговых доходов на 5971,5 тыс. рублей (17,5%);

- по расходам – 827438,8 тыс. рублей с ростом на 139085,44 тыс. рублей или на 120,2%;

- дефициту бюджета – 43150,9 тыс. рублей с ростом на 100%.

Прогнозируемые доходы в Проекте бюджета 2025 года ниже ожидаемой оценки на 1,6% или на 12459,1 тыс. рублей, что связано со снижением прогноза поступлений по неналоговым доходам на 15,3%, МБТ из областного бюджета, на 1,3% и прочих безвозмездных поступлений на 57,5%.

Расходы бюджета 2025 года тоже соответственно снижаются в целом на 37698,6 тыс. рублей или на 4,7%.

Удельный вес бюджетных инвестиций в 2025 году составит 1% в размере 8009,9 тыс. рублей, в том числе в целях приобретения жилых помещений для детей-сирот в сумме 4726,9 тыс. рублей, а также расходы по строительству водопровода в сумме 3283 тыс. рублей в с. Мари-Малмыж.

Расходная часть бюджета сформирована практически полностью в программном формате - 99,7% кроме расходов на обеспечение деятельности районной Думы и Контрольно-счетной комиссии.

***В ходе экспертизы представленного проекта установлено завышение расходов на обслуживание внутреннего муниципального долга на 2025 год на 0,18 тыс. рублей, на 2026 год на 2,03 тыс. рублей, на 2027 год на 4,68 тыс. рублей.***

**Доходная часть проекта бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район**

Общий объем доходов районного бюджета на 2025 год прогнозируется в размере 771828,78 тыс. руб., что на 3,9% ниже отчетного 2023 года.

Доходы бюджета планового периода прогнозируются:

-2026 год рост к 2025 году на 7,8%,

- 2027 год снижение к 2026 году на 10,4%.

Структура доходной части районного бюджета на 2022 – 2027 годы характеризуется следующими данными: тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год (отчет) | 2023 год (отчет) | 2024 год (оценка) | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма  | Уд.вес % | Сумма  | Уд.вес % |
| Налоговые доходы | 102003,44 | **16.8** | 116885,86 | **14,5** | 125556,1 | **16** | 128371,74 | **16,6** | 137201,35 | **16,5** | 146154,33 | **19,6** |
| Неналоговые доходы | 33037,12 | **5,4** | 38983,5 | **4,9** | 40017,5 | **5,1** | 33891,37 | **4,4** | 34975,87 | **4,2** | 36023,87 | **4,8** |
| Безвозмездные поступления | 471786,65 | **77,7** | 647473,56 | **80,6** | 618714,29 | **78,9** | 609565,67 | **79** | 659864,35 | **79,3** | 563538,01 | **75,6** |
| Итого | 606827,21 | **100** | 803342,92 | **100** | 784287,9 | **100** | 771828,78 | **100** | 832041,57 | **100** | 745716,21 | **100** |

Прогнозируется в динамике:

- рост налоговых доходов в 2025 к оценке на 2815,6 тыс. руб. (2,2%), в 2026 к 2025 на 8829,6 тыс. руб. (6,9%), в 2027 к 2026 на 8953 тыс. руб. (6,5%),

- снижение неналоговых доходов в 2025 к оценке на 6126,1 тыс. руб. (15,3%), рост в плановом периоде в 2026 к 2025 на 1084,5 тыс. руб. (3,2%) и рост в 2027 к 2026 на 1048 тыс. руб. (3%),

- снижение безвозмездных поступлений в 2025 к оценке на 9148,6 тыс. руб. (1,5%), рост в 2026 к 2025 на 50298,7 тыс. руб. (8,3%) и снижение в 2027 к 2026 на 96326,3 тыс. руб. (14,6%).

Удельный вес безвозмездных поступлений в структуре доходов преобладает и прогнозируется в 2025 году – 79%, в 2026 году – 79,3%, в 2027 году – 75,6%.

Их величина в основном складывается из МБТ областного бюджета.

**Налоговые доходы**

Главными администраторами налоговых доходов, формирующих бюджет района в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годах, являются Федеральная налоговая служба РФ и Федеральное казначейство РФ, которыми предоставлены показатели прогнозирования.

Методика прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет РФ на текущий год, очередной финансовый год и плановый период утверждена приказом ФНС России от 18.07.2024 №ЕД-7-1/565@ «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации на текущий год, очередной финансовый год и плановый период».

Перечень и норматив зачисления налоговых доходов в бюджет муниципального района утвержден ст.61.1. Бюджетного кодекса РФ и Законом об областном бюджете на соответствующий год.

Объем налоговых поступлений в 2025 прогнозируется в сумме 128371,74 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 137201,35 тыс. рублей, в 2027 году 146154,33 тыс. рублей.

**Структура налоговых доходов районного бюджета**

**в 2022-2027 годах (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год (отчет) | 2023 год (отчет) | 2024 год (оценка) | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| Налоговые доходы всего, в том числе | 102003,44 | **100** | 116885,86 | **100** | 125556,1 | **100** | 128371,74 | **100** | 137201,35 | **100** | 146154,33 | **100** |
| НДФЛ | 43232,86 | **42,4** | 48319,91 | **41,3** | 51248,5 | **40,8** | 59060,44 | **46** | 64455,75 | **47** | 69343,23 | **47,4** |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 7982,22 | **7,8** | 8380,2 | **7,2** | 8285,6 | **6,6** | 9191,3 | **7,2** | 9310,6 | **6,8** | 9808,1 | **6,7** |
| Налог, взимаемый в связи с применением УСН  | 39939,66 | **39,2** | 52066,77 | **44,5** | 55197 | **44** | 47599 | **37,1** | 49555 | **36,1** | 52298 | **35,8** |
| ЕНВД | -4,4 | **-** | -109,74 | **-0,1** | - | - | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2797,86 | **2,7** | 1729 | **1,5** | 3820 | **3** | 5227 | **4,1** | 4781 | **3,5** | 5054 | **3,5** |
| ЕСХН | 52,18 | **0,1** | 82,49 | **0,1** | 112 | **0,1** | 106 | **0,1** | 102 | **0,1** | 101 | **0,1-** |
| Налог на имущество организаций | 5629,73 | **5,5** | 4191,71 | **3,6** | 4243 | **3,4** | 4869 | **3,8** | 6578 | **4,8** | 7042 | **4,8** |
| Госпошлина  | 2373,33 | **2,3** | 2225,52 | **1,9** | 2650 | **2,1** | 2319 | **1,8** | 2419 | **1,8** | 2508 | **1,7** |

Значительную долю налоговых доходов муниципального района, как и в предшествующие периоды, занимает налог на доходы физических лиц (НДФЛ), составляющий в среднем около 46,8% и налог по упрощенной системе налогообложения в среднем 36,2%.

В соответствии с оценкой общий объем прогнозируемых поступлений по данным видам доходов в 2024 году составляет 84,8%.

**Прогноз поступления по налогу на доходы физических лиц**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | 2022 год (отчет) | 2023 год (отчет) | 2024 год (оценка) | 2025год | 2026 год | 2027 год |
| Налог на доходы физических лиц  | 43232,86 | 48319,91 | 51248,5 | 59060,44 | 64455,75 | 69343,23 |
| **Темп роста (снижения), % к предыдущему году** | **+20,3** | **+11,8** | **+6,1** | **+15,2** | **+9,1** | **+7,6** |
| Показатели прогноза социально-экономического развития района |
| Среднемесячная начисленная заработная плата, руб. | 23354,30 | 28712,3 | 25723,43 | 27708,66 | 29582,02 | 31498,73 |
| **Темп роста, % к предыдущему году** | **+10,4%** | **+22,9%** | **-10,4%** | **+7,7%** | **+6,8%** | **+6,5%** |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 1670858,9 | 1933601,2 | 2146931,9 | 2369354 | 2590230,4 | 2788295,6 |
| **Темп роста, % к предыдущему году** | **+9,4%** | **+15,7%** | **+11%** | **+10,4%** | **+9,3%** | **+7,6%** |

**Поступления по налогу на доходы физических лиц** в бюджет района в 2025 году прогнозируются выше ожидаемых в 2024 году на 15,2% или на 7811,94 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета расчет поступлений произведен исходя из ФОТ, прогнозируемого на 2025 год в объеме 2369,35 млн. рублей с динамикой к оценке 10,3%.

Прогноз поступлений рассчитан с учетом изменений в 2024 году налогового и бюджетного законодательства – пятиступенчатой прогрессивной шкалы налогообложения, изменения нормативов распределения налога в бюджеты бюджетной системы РФ, увеличения налоговых вычетов и т.д.

Показатели планового периода прогнозируются с ростом к предыдущему году практически на уровне темпа роста фонда оплаты труда.

**Прогноз доходов от поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, поступающего в 100% размере в бюджет района, составляет в 2025 году 47599 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений в 2024 году на 7598 тыс. рублей или на 13,8% и отчетного 2023 года на 4467,77 тыс. рублей или на 8,6%.

Темп прироста к предыдущему году составит в плановом периоде 2026 и 2027 годах составит 4,1% и 5,5% соответственно.

**Прогноз по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты,** являющимся одним из источников дорожного фонда муниципального района,составляет в 2025 году 9191,3 тыс. руб., что выше оценки 2024 года на 10,9% или на 905,7 тыс. рублей, а к отчету 2023 года 9,7% или на 811,11 тыс. рублей.

Прирост поступлений в плановом периоде составит в 2026 году – 1,3%, в 2027 году – 5,3%.

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета в параметрах прогнозируемых поступлений учтено снижение с февраля 2025 года норматива зачисления в бюджет района, а также иных изменений, влияющих на уровень поступлений.

Удельный вес налога в структуре налоговых доходов в планируемом периоде составляет в среднем 7,2%.

**Прогноз налога на имущество организаций** на 2025 год определен администратором по показателям налоговой базы за 2023 год и прогнозируемого темпа роста остаточной стоимости основных фондов Кировской области с учетом повышения налоговой ставки по нормативу отчислений в бюджет района 20% в размере 4869 тыс. руб., с ростом к оценке 2024 года на 626 тыс. рублей или на 14,8%. В плановом 2026 году прирост поступлений составит 35,1%, в2027 году 7,1%.

Удельный вес дохода в общем объеме планируемых налоговых доходов составляет в среднем 4,5%.

**Прогнозные поступления** **от налога, взимаемого в связи с применением патентной системой налогообложения,** планируются в размере 5227 тыс. рублей с ростом к отчету 2023 года на 3498 тыс. рублей или более чем в 3 раза, и выше оценки 2024 года на 1407 тыс. рублей или 36,8%.

В плановом 2026 году снижение составит 8,5%, в 2027 году вырастет на 5,7%.

Удельный вес поступлений от налога в структуре налоговых доходов составит в планируемом периоде в среднем 3,7%.

Расчет осуществлялся администратором по методу прямого расчета.

**Прогноз доходов, получаемых от ЕСХН**, составляет в 2025 году 106 тыс. рублей с ежегодным снижением в плановом периоде, что ниже ожидаемой оценки 2024 года на 6 тыс. руб. или на 5,4%, но выше показателей отчета 2023 года на 23,51 тыс. руб. или на 28,5%.

В Пояснительной записке указывается, что прогноз поступлений произведен исходя из начислений налога за отчетный год по данным налоговой отчетности с применением коэффициентов роста (снижения) прибыли прибыльных предприятий сельского хозяйства.

**Поступления от госпошлины** в 2025 году 2319 тыс. рублей, со снижением к оценке 2024 года на 12,5% и ростом к отчетному 2023 году на 4,2%.

В плановом периоде прогноз поступлений в 2026 году составил 2419 тыс. рублей, а в 2027 году 2508 тыс. рублей.

***Информация об объеме недоимки по налоговым платежам, включенной в прогноз поступлений на 2025 год, главными администраторами не представлена, о чем уже указывалось при проведении экспертизы Проекта бюджета на 2024 год и плановый период.***

**Неналоговые доходы**

Главными администраторами неналоговых доходов, формирующих бюджет района в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годах, являются:

- Федеральная налоговая служба,

- Министерство юстиции Кировской области,

- Федеральная служба по надзору в сфере природопользования,

- администрация Малмыжского района, управление образования администрации Малмыжского района, управление культуры администрации Малмыжского района.

Планирование поступлений неналоговых доходов в бюджет Малмыжского района осуществлялось на основании Методик прогнозирования поступлений доходов, утвержденных главными администраторами доходов бюджета.

Пунктами 4.1, 4.2, 6.3 постановления администрации Малмыжского района от 06.06.2024 №398 «О мерах по составлению проекта бюджета Малмыжского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» установлено, что в финансовое управление администрации Малмыжского района:

1) Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами представляет:

- до 05.08.2024 прогноз поступлений доходов на 2025 год и плановый период, получаемых в виде арендной платы и от продажи земельных участков, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, подлежащих зачислению в бюджет Малмыжского района в разрезе поселений,

- до 15.11.2024 прогнозный план приватизации муниципального имущества района на 2025 год и плановый период и пояснительную записку к нему с обоснованием;

2) ГРБС Малмыжского района до 05.08.2024 представляют в финансовое управление администрации района прогнозы поступления администрируемых доходов на 2025 год и плановый период.

**Структура неналоговых доходов районного бюджета**

 **в 2022-2027 годах** тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год (отчет) | 2023 год (отчет) | 2024год (оценка) | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе** | 33037,12 | **100** | 38983,5 | **100** | 40017,5 | **100** | 33891,37 | **100** | 34975,87 | **100** | 36023,87 | **100** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 2571,28 | **7,8** | 2441,26 | **6,3** | 2308,9 | **5,8** | 2144,6 | **6,3** | 2144,6 | **6,1** | 2145,4 | **6** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности | 5156,33 | **15,6** | 4958,11 | **12,7** | 4868,2 | **12,2** | 4581,6 | **13,5** | 4581,6 | **13,1** | 4581,6 | **12,7** |
| Прочие доходы от использования имущества | 115,53 | **0,3** | 142,22 | **0,4** | 86 | **0,2** | 118,4 | **0,3** | 128,4 | **0,4** | 138,4 | **0,4** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 173,05 | **0,5** | 239,11 | **0,6** | 180,56 | **0,5** | 215,97 | **0,6** | 215,97 | **0,6** | 215,97 | **0,6** |
| Доходы от оказания платных услуг | 22041,22 | **66,7** | 24062,76 | **61,7** | 26002,25 | **65** | 24886,6 | **73,4** | 26106,6 | **74,6** | 27116,6 | **75,3** |
| Доходы от компенсации затрат государства | 1526,21 | **4,6** | 1749,9 | **45** | 1454,34 | **3,6** | 835,8 | **2,5** | 863,3 | **2,5** | 890,5 | **2,5** |
| Доходы от продажи имущества | - | **-** | 429,41 | **1,1** | 671,16 | **1,7** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| Доходы от продажи земельных участков | 249,38 | **0,8** | 1063,55 | **2,7** | 3589 | **9** | 610,9 | **1,8** | 610,9 | **1,7** | 610,9 | **1,7** |
| % полученные от предоставления бюджетных кредитов | 0,31 | **-** | 0,24 | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 772,47 | **2,3** | 3883,63 | **10** | 857,1 | **2,1** | 497,5 | **1,5** | 324,5 | **0,9** | 324,5 | **0,9** |
| Инициативные платежи | 419,12 | **1,3** | - | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) | 12,21 | **-** | 13,3 | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |

Согласно Проекту, общий объем неналоговых доходов в бюджете на 2025 год составит 33891,37 тыс. рублей, что ниже уровня оценки за 2024 год на 15,3% или на 6126,1 тыс. рублей и отчета 2023 года на 13,1% или на 5092,13 тыс. рублей.

В плановом периоде прогнозируется рост поступлений на 3,2% ежегодно.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходах стабильно сохраняется **за поступлениями от оказания платных услуг учреждениями образования и культуры**, которые составят:

в 2025 году – 24886,6 тыс. рублей (удельный вес 73,4%), со снижением к оценке на 4,3%, но ростом к отчету 2023 года на 3,4%,

В плановом периоде рост составит в 2026 году 4,9% (удельный вес 74,6%), в 2027 году 3,9% (удельный вес 75,3%).

В состав доходов входят по главным администраторам:

- Управлению образования в сумме 22180 тыс. рублей (2025 год), 23400 тыс. рублей (2026 год), 24410 тыс. рублей (2027 год):

плата родителей (официальных представителей) за питание детей в общеобразовательных учреждениях, в том числе в лагерях с дневным пребыванием,

плата родителей (официальных представителей) за пребывание ребенка в дошкольном учреждении;

- Управлению инвестиционной и социальной политики в сумме 2706,6 тыс. рублей ежегодно - платные услуги, оказываемые учреждениями культуры в рамках уставной деятельности, в том числе показ кинофильмов.

В соответствии с Методиками прогнозирования администрируемых доходов расчет прочих доходов от оказания платных услуг

- производится Управлением инвестиционной и социальной политики доходов по методу прямого расчета, исходя из количества планируемых платных услуг, основанных на основе среднестатистических данных подведомственных учреждений за последние 3 года, и их средней стоимости, установленной нормативно – правовыми актами подведомственных учреждений (приказ от 31.07.2019 №20 с изм. от 28.02.2023 №8),

- производится Управлением образования по методу прямого расчета (приказ от 01.06.2022 №43):

по дошкольным учреждениям исходя из списочной численности детей на дату, предшествующую дате формирования бюджета, средней посещаемости и утвержденной платой, взимаемой с родителей,

по общеобразовательным учреждениям исходя из списочной численности детей на дату, предшествующую дате формирования бюджета, средней посещаемости и средней стоимости питания в учреждениях,

*Прогнозирование осуществлялось в соответствии с утвержденными Методиками.*

Второе место в структуре неналоговых доходов в 2025 году и плановом периоде занимают **доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности** – ежегодные поступления планируются в размере 4581,6 тыс. рублей, что в среднем составляет более 13% в структуре доходов.

Администратором доходов является администрация Малмыжского района.

Поступления снижаются к ожидаемой оценке 2024 года на 5,9% или на 286,6 тыс. рублей и к отчетным данным 2023 года на 7,6% или 376,51 тыс. рублей.

***В соответствии с Методикой прогнозирования администрируемых администрацией доходов от 24.06.2022 №64 расчет поступлений от аренды муниципального имущества производится путем произведения ожидаемой оценки поступлений в текущем году на индекс-дефлятор на очередной финансовый год. Расчет прогноза не представлен. Таким образом, можно сделать вывод, что при прогнозировании поступлений в плановом периоде не применялся индекс дефлятор, что противоречит установленной методике расчета прогнозных поступлений.***

***Данное замечание уже указывалось при прогнозировании доходов на 2023 и 2024 годы в связи с чем можно признать это нарушение системным.***

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки,** администратором которых является администрация Малмыжского района, прогнозируются в 2025 году в размере 2144,6 тыс. рублей. Удельный вес поступлений в структуре доходов составит в 2025 году 6,3%.

Поступления спрогнозированы со снижением к оценке 2024 года на 7,1% (164,3 тыс. рублей) и к отчетному 2023 года на 12,2% (296,66 тыс. рублей).

***В соответствии с Методикой прогнозирования администрируемых администрацией доходов от 24.06.2022 №64 при расчете поступлений от аренды муниципального имущества учитывается кадастровая стоимость земельного участка, коэффициент вида использования земельного участка и прогнозируемые поступления доходов от арендной платы за земельные участки право собственности на которые не разграничено по договорам.***

***Расчет прогноза не представлен. Таким образом, можно сделать вывод, что прогноз поступлений осуществлялся без учета требований методики.***

***Данное замечание уже указывалось при прогнозировании доходов на 2022, 2023, 2024 в связи с чем можно признать это нарушение системным.***

**Доходы от компенсации затрат государства** в 2025 году составят 835,8 тыс. рублей (удельный вес 2,5%), что ниже ожидаемой оценки 2024 года на 618,5 тыс. рублей или на 42,5%, а отчетного 2023 года на 748,76 тыс. рублей или на 47,3%.

В соответствии с Методикой прогноз поступлений по данному виду дохода рассчитывается:

- по администрации района, как произведение ожидаемой оценки поступлений в текущем году и индекса потребительских цен,

- по управлению культуры, как произведение ожидаемой оценки поступлений за год, предшествующий прогнозному году, и индекса потребительских цен за прогнозируемый год.

Согласно прогнозам (расчетам), представленным главными администраторами поступлений по данному виду дохода:

- администрация Малмыжского района прогнозирует в 2025 году 419,9 тыс. рублей, в 2026 году 428,3 тыс. рублей, в 2027 году 436,4 тыс. рублей,

- управление социальной и инвестиционной политики прогнозирует в 2025 году 415,9 тыс. рублей, в 2026 году 435 тыс. рублей, в 2027 году 454,1 тыс. рублей.

**Поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 2025 году запланированы в размере 497,5 тыс. рублей (1,5%), со снижением к уровню ожидаемой оценки за 2024 год на 42% (на 359,6 тыс. рублей) и отчетным показателям 2023 года на 87,2% (на 3386,13 тыс. рублей).

В 2026 году снижение к уровню 2025 года составит 34,8%, в 2027 году поступления прогнозируются на уровне 2026 года.

Поступления прогнозируются по Министерству юстиции Кировской области и администрации Малмыжского района.

**Платежи за негативное воздействие на окружающую среду** планируются Министерством охраны окружающей среды Кировской области в 2025 году и плановом периоде в размере 215,97 тыс. рублей (0,6%), с ростом к оценке 2024 года на 19,6% или на 35,4 тыс. рублей, но со снижением к уровню 2023 года на 9,7% или на 23,14 тыс. рублей.

**Прочие доходы от использования имущества** в 2025 году планируются в размере 118,4 тыс. рублей (0,3%) с ростом к ожидаемой оценке за 2024 год на 32,4 тыс. рублей (37,7%) и со снижением к отчетному 2023 году на 23,82 тыс. рублей (16,7%).

В плановом периоде поступления растут, в 2026 году на 8,4%, в 2027 году на 7,8%.

В соответствии с прогнозами главных администраторов поступления планируются:

- по администрации Малмыжского района – в 2025 году - 110 тыс. рублей, в 2026 - 120 тыс. рублей, в 2027 - 130 тыс. руб.,

- по Управлению инвестиционной и социальной политики по 8,4 тыс. рублей ежегодно.

С большой долей осторожности спланированы администрацией Малмыжского района в 2025 году и плановом периоде **доходы от продажи земельных участков** – 610,9 тыс. рублей ежегодно, что ниже показателей отчетного 2023 года на 452,65 тыс. рублей или на 42,6%, а оценки 2024 года на 2978,1 тыс. рублей на 83%.

Прогноз на плановый период составил лишь 52 тыс. рублей ежегодно.

Согласно установленным Методикой порядком расчета при прогнозе учитывается количество видов земельных участков, предполагаемых к выкупу в очередном финансовом году, их кадастровая стоимость, процент от вида использования земельного участка.

***Расчеты прогноза в соответствии с Методикой не представлены, в связи с чем непонятно как формировались прогнозные показатели данного вида поступлений. Замечание указывается ежегодно, нарушение является системным.***

**Доходы от продажи муниципального имущества** в 2025 году и плановом периоде администрацией Малмыжского района не планируются.

*Ввиду не системного характера поступлений данного вида доходов и отсутствия объективной информации для его прогнозирования Методикой администрации определено, что он относится к непрогнозируемым видам доходов.*

Согласно подготовленному проекту решения районной Думы «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества Малмыжского района Кировской области на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы» ориентировочная начальная цена объектов продажи, включенных в Прогноз, составляет 1617,5 тыс. рублей.

Планируется приватизация 34 объектов путем проведения аукционов открытых по составу участников. ***Анализ объектов выявил, что в состав некорректно включены объекты движимого имущества: заборы, ворота, замок кодовый, счетчики, сигнализаторы и т.д.***

**Безвозмездные поступления районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.**

В проекте бюджета района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов безвозмездные поступления представлены:

- межбюджетными трансфертами (дотации, субвенции, субсидии, иные м/б трансферты), направляемыми из областного бюджета, в соответствии с проектом бюджета Кировской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов,

- прочими безвозмездными поступлениями от физических и юридических лиц.

В соответствии с Методиками прогнозирования доходов бюджета, утвержденными главными администраторами доходов бюджета Малмыжского района, объемы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ прогнозируются на основании проекта Закона об областном бюджете на очередной год и плановый период и нормативными правовыми актами органов исполнительной власти Кировской области.

**Общий объем безвозмездных поступлений** планируется: в 2025 году -609565,67 тыс. рублей, в 2026 году – 659864,35 тыс. рублей, в 2027 году – 563538,01 тыс. рублей.

Анализ безвозмездных поступлений в 2022-2027 годы в разрезе источников приведен в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2022 год (отчет) | 2023 год (отчет) | 2024 год (оценка) | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Сумма | Рост(снижение),% | Сумма | Рост(снижение),% | Сумма | Рост(снижение),% |
| **Безвозмездные поступления** | 471786,65 | 647473,56 | 618714,29 | 609565,67 | **-1,5** | 659864,35 | **+8,3** | 563538,01 | **-14,6** |
| Дотации | 100522 | 125371,5 | 125084,7 | 117314 | **-6,2** | 104059 | **-11,3** | 98196 | **-5,6** |
| Субсидии | 156330,9 | 258627,27 | 222189,69 | 206124,27 | **-7,2** | 274870,84 | **+33,4** | 182406,34 | **-33,6** |
| Субвенции  | 197354,08 | 220789,49 | 238405,9 | 256327,2 | **+7,5** | 253736,21 | **-1** | 255737,37 | **+0,8** |
| Иные межбюджетные трансферты | 16415,05 | 40635,45 | 30679,9 | 28800,3 | **-6,1** | 26198,4 | **-9** | 26198,4 | **-** |
| Прочие безвозмездные поступления | 1164,62 | 2147,83 | 2354,1 | 999,9 | **-57,5** | 999,9 | **-** | 999,9 | **-** |

Снижение безвозмездных поступлений в 2025 году к ожидаемым поступлениям 2024 года согласно представленного Проекта составит 1,5% или 9148,6 тыс. рублей, что обусловлено снижением объемов дотации, субсидий и иных межбюджетных трансфертов (далее – иные МБТ) из бюджета Кировской области.

Изменения объемов безвозмездных поступлений в плановом периоде обусловлены также изменением объемов МБТ.

Прогнозные показатели по поступлениям МБТ из областного бюджета в дальнейшем будут уточняться с учетом изменений, введенных при 2 чтении проекта областного бюджета на 2025 год и плановый период.

Согласно представленному Проекту бюджетные ассигнования из областного бюджета на реализацию национальных проектов в 2025 году и плановом периоде не планируются.

Бюджетные ассигнования на реализацию региональных проектов Кировской области, реализуемых вне рамок национальных проектов, планируются в 2025 году и плановом периоде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ГРБС** | **Региональные проекты** | **МБТ** |
| **2025** | **2026** | **2027** |
| Управление образования | Финансовая поддержка детско-юношеского спорта | 800 | 800 | 800 |
| Администрация района | Приобретение жилья детям-сиротам | 4726,9 | 1575,6 | 3151,3 |
| Поддержка сельскохозяйственного производства | 17351,8 | 17351,8 | 17351,8 |
| Строительство автодороги с твердым покрытием до сельских населенных пунктов (Аджим) | - | 101740,3 | - |
| ИТОГО |  | 22878,7 | 121467,7 | 21303,1 |

Основная доля безвозмездных поступлений в 2025 году – 256327,2 тыс. рублей или 42,1% - **субвенции**, предоставляемые для обеспечения расходов при выполнении органами местного самоуправления района переданных государственных полномочий органов государственной власти Кировской области, в том числе:

- содержание специалистов опеки и попечительства, КДН, сельского хозяйства в сумме 3120 тыс. рублей (1,2%),

- обеспечение реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования в муниципальных учреждениях, выплаты преподавателям, участвующим в ЕГЭ и ГИА в сумме 206548,7 тыс. рублей (80,6%),

- компенсационные выплаты коммунальных расходов специалистам культуры и образовательных учреждений на селе, компенсации платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях, выплат приемным родителям и опекунам, обеспечение бесплатным двухразовым питанием детей инвалидов, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, а также выплате ежемесячной компенсации родителям детей-инвалидов в случае их обучения на дому, ассигнований на приобретение жилья детям-сиротам в сумме 24607,9 тыс. рублей (9,6%),

- дотация поселениям, содержание скотомогильников, отлов безнадзорных домашних животных, работа административных комиссий, создание комиссии присяжных заседателей, часть работ по архиву, поддержка отрасли сельского хозяйства в сумме 22050,6 тыс. рублей (8,6%).

Их объем в 2025 году вырастет к отчетному 2023 году на 16,1% или на 35537,71 тыс. рублей, а к оценке 2024 года на 7,5% или на 17921,3 тыс. рублей.

Доля субсидий из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении администрацией Малмыжского района полномочий по вопросам местного значения, составляет в 2025 году 33,8% в размере 206124,27 тыс. рублей.

Снижение к 2023 году составило 20,3% или 52503 тыс. рублей, а к оценке 2024 года на 16065,4 тыс. рублей или 7,2%.

В 2025 году в рамках государственных программ Кировской области бюджету муниципального района планируется предоставление следующих **субсидий**:

- на выполнение расходных обязательств органов местного самоуправления – 128791,6 тыс. рублей,

- на осуществление дорожной деятельности и ремонт дорог с асфальтобетонным покрытием – 66363,4 тыс. рублей,

- на организацию бесплатного горячего питания учащихся начальных классов – 7350,3 тыс. рублей,

- на поддержку отрасли культуры – 131,8 тыс. рублей,

- обеспечение питания в детских оздоровительных лагерях с дневным пребыванием – 543,43 тыс. рублей,

- повышение квалификации муниципальных служащих – 111,38 тыс. рублей,

- на обеспечение жильем молодых семей в сумме 1519,56 тыс. рублей,

- на обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных учреждениях в сумме 1312,8 тыс. рублей.

В плановом периоде указанные виды субсидий сохраняются, кроме субсидии на поддержку отрасли культуры в 2027 году.

А также в 2026 году предоставляется субсидия на проектирование, строительство, реконструкцию, а также на капитальный ремонт и ремонт автодорог с твердым покрытием до сельских населенных пунктов в сумме 101740,3 тыс. рублей.

**Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов** занимает – 19,2% в общем объеме безвозмездных поступлений – 117314 тыс. рублей, что ниже уровня 2023 года и ожидаемой оценки 2024 года на 6,4% и 6,2% соответственно.

В 2025 году и плановом периоде планируется предоставление **иных межбюджетных трансфертов** размер которых составит в 2025 году 28800,3 тыс. рублей, в том числе:

- в рамках государственной программы Кировской области «Содействие развитию гражданского общества и реализация государственной национальной политики» в размере 400 тыс. рублей на проведение регионального праздника «Сабантуй»,

- в рамках государственной программы Кировской области «Развитие образования» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогам муниципальных школ в сумме 24998,4 тыс. рублей,

- на возмещение расходов по оказанию дополнительной меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан, связанной с обеспечением и доставкой твердого топлива в сумме 2286 тыс. рублей,

- на предоставление бесплатного горячего питания детям военнослужащих в сумме 315,9 тыс. рублей,

- на финансовую поддержку детско-юношеского спорта в размере 800 тыс. рублей.

**Расходная часть проекта бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район**

При планировании расходов бюджета использовались Порядок и Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Малмыжского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденные приказом финансового управления администрации Малмыжского района от 17.07.2024 №20/1 (далее – Порядок и Методика от 17.07.2024 №20/1), а также отдельные показатели для формирования бюджета муниципального района и определения межбюджетных трансфертов на 2024 год и плановый период, утвержденные постановлением администрации Малмыжского района от 15.11.2024 №819 (далее – Постановление №819).

В соответствии с п. 4, 5 Порядка и Методики от17.07.2024 №20/1:

- не позднее 20.08.2024 финансовое управление администрации района (далее – финансовое управление) доводит до главных распорядителей бюджетных средств района (далее - ГРБС) форму обоснования бюджетных ассигнований (расчетные листы),

- до 05.09.2023 расчетные листы, заполненные в соответствии с Методикой в разрезе классификации расходов бюджетов, ГРБС представляют в финансовое управление,

- до 20.09.2024 финансовое управление проводит анализ представленных ГРБС расчетных листов.

Составление проекта бюджета по расходам осуществляется финансовым управлением, исходя из прогнозируемого объема доходов районного бюджета на плановый период соблюдением сбалансированности и приоритетности расходов, определяемой рабочей группой, созданной постановлением администрации района от 06.06.2024 №398.

Согласно Методике от 17.07.2024 №20/1 и постановлению администрации района от 15.11.2024 №819 планирование бюджетных ассигнований производится:

- объем бюджетных ассигнований осуществляется из расчета бюджетных ассигнований 2024 года по состоянию на 01.10.2024 без учета расходов на текущий ремонт и расходов, приводящих к увеличению стоимости основных средств, в том числе:

|  |
| --- |
| - на оплату труда и страховых взносов в фонды работников муниципальных учреждений и ОМСУ - по фонду оплаты труда на 2024 год с учетом повышения зарплаты в текущем году, в том числе МРОТ 2024 года и установленных тарифов страховых взносов – коэффициент индексации – 1; |
| - на оплату договоров гражданско-правового характера лицам, не состоящим в штате принимается к расчету объем бюджетных ассигнований на оплату договоров по состоянию на 01.10.2024*,* |
| - на оплату коммунальных услуг, твердого и печного топлива – фактические расходы на оплату ресурсов за 2023 год с применением среднегодового индекса изменения тарифов (цен) на ресурсы на 2024 год и плановый период, предоставляемый региональной службой по тарифам Кировской области;Коэффициент индексации на 2025 год по электроэнергии – 1,079, тепловой энергии – 1,154, водоснабжение и водоотведение – 1,075, дрова – 1,046, уголь - 1,047 |
| - на осуществление дорожной деятельности – из расчета в плановом периоде объемов поступлений, формирующих дорожный фонд района |
| - обслуживание муниципального долга – из расчета прогнозируемого объема муниципального долга Малмыжского района на начало года, графика гашения действующих долговых обязательств, прогноза привлечения кредитов и займов |
| - на предоставление субсидий юридическим лицам, ИП, физическим лицам, производителям товаров, работ и услуг, связанных с осуществлением перевозок пассажиров автомобильным транспортом на пригородных внутримуниципальных маршрутах – определяется ГРБС |
| - на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности – определяется в соответствии с решениями администрации о подготовке и реализации бюджетных инвестиций с учетом заключенных муниципальных контрактов (договоров) |
| - предоставление МБТ – определяется в соответствии с порядками (методиками) распределения МБТ, установленными решениями районной Думы и администрацией Малмыжского района |
| - исполнение судебных актов по искам к Малмыжскому району о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) органов муниципальной власти либо должностных лиц этих органов – определяется ГРБС |
| - расходы по иным направлениям – определяется ГРБС |

Коэффициент индексации материальных затрат на 2025 год и плановый период – 1.

Расчетные листы ГРБС представлены – 02.09.2024, в том числе по оплате труда и отчислениям во внебюджетные фонды, по оплате коммунальных расходов, услуг связи, пожарной и вневедомственной охране, программного обеспечения, аренды имущества, ГСМ, бумаги, бланочной продукции, иных бюджетных ассигнований в части уплаты налогов и сборов, предоставления субсидий и т.д. Заполнение произведено в соответствии с Методикой.

Объемы бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций ОМС Малмыжского района рассчитаны по каждому органу с учетом финансового норматива, установленного Правительством Кировской области, и соответствует нормативам, утвержденным постановлением администрации от 15.11.2024 №819.

***В ходе экспертизы было установлено:***

***1) В декабре 2024 года завершается работа по преобразованию муниципальных казенных учреждений культуры Малмыжского района в бюджетные, что изменит порядок их финансирования из бюджета района. Таким образом, после регистрации нового статуса потребуется внесение изменений в бюджет.***

***2) В нарушение Методики от 17.07.2024 №20/1 в представленном Проекте завышены расходы на обслуживание внутреннего муниципального долга на 2025 год на 0,18 тыс. рублей, на 2026 год на 2,03 тыс. рублей, на 2027 год на 4,68 тыс. рублей.***

Пунктом 24.1 Проекта бюджета на 2025-2027 годы установлено требование о запрете получателям бюджетных средств муниципального образования Малмыжский муниципальный район предусматривать авансирование работ по текущему и капитальному ремонту, реконструкции и строительству.

Контроль за соблюдением данного требования возлагается на финансовое управление администрации Малмыжского района, которое не должно осуществлять санкционирование оплаты денежных обязательств (расходов) по муниципальным контрактам (договорам), заключенным с нарушением указанного положения (п.24.2. Проекта бюджета).

Общий объем расходов бюджета Малмыжского района на 2025 год согласно Проекта бюджета составит 769968,03 тыс. руб., что ниже оценки 2024 года на 57470,8 тыс. рублей или на 6,9%, а отчетного 2023 года на 9905,59 тыс. рублей или на 1,3%.

В 2026 году расходы вырастут на 7,8%, в 2027 году снизятся на 10,4%, что связано, прежде всего, изменением уровня безвозмездных поступлений из бюджета Кировской области.

Постановлением администрации Малмыжского района от 06.09.2023 №707 в редакции от 12.02.2024 №110 утвержден перечень муниципальных программ в состав, которого включено 16 муниципальных программ, которые утверждаются постановлением администрации с действием их с 2024 по 2028 годы.

Проект бюджета на 2025 год сформирован в рамках 14 муниципальных программ с объемом бюджетных ассигнований в размере 768005,04 тыс. рублей, что составляет 99,7% расходной части бюджета района.

Вне программного формата предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности районной Думы и Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района в размере 1938,09 тыс. рублей.

Ресурсное обеспечение муниципальных программ «Энергоэффективность и развитие энергетики муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области» и «Развитие общественной инфраструктуры в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области» из бюджета Малмыжского района на 2025 год и плановый период не планируется.

**Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования Малмыжский муниципальный район за период с 2022 – 2027 годы (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальные программы** | **2022 год****(отчет)** | **2023 год****(отчет)** | **2024 год(оценка)** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма  | Уд.вес % |
| **Всего расходов** | **601217,22** | **100** | **778155,91** | **100** | **805788,98** | **100** | **768005,04** | **100** | **828225,63** | **100** | **741900,26** | **100** |
| *Развитие образования в Малмыжском районе* | 393861,08 | **65,5** | 402227,26 | **51,7** | 443833,03 | **55,1** | 432581,65 | **56,3** | 430889,79 | **52** | 435907,2 | **58,8** |
| *Развитие культуры в Малмыжском районе* | 62498,82 | **10,4** | 96874,73 | **12,4** | 99883,56 | **12,4** | 89316,34 | **11,6** | 89262,75 | **10,8** | 89345,85 | **12** |
| *Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | 35275,77 | **5,9** | 40604,42 | **5,2** | 47109,49 | **5,8** | 45711,1 | **6** | 45647,33 | **5,6** | 45566,92 | **6,1** |
| *Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений*  | 52876,2 | **8,8** | 64675,89 | **8,3** | 75692,44 | **9,4** | 79113,99 | **10,3** | 82916,89 | **10** | 92636,09 | **12,5** |
| *Повышение эффективности реализации молодежной политики в Малмыжском районе* | 29 | **-** | 484,59 | **0,1** | 2306,76 | **0,3** | 1963,45 | **0,3** | 1963,45 | **0,2** | 1963,45 | **0,3** |
| *Развитие физической культуры и спорта* | 88,26 | **-** | 3287,91 | **0,4** | 5732,53 | **0,7** | 5672,53 | **0,7** | 250 | **-** | 250 | **-** |
| *Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района*  | 2325,85 | **0,4** | 7862,53 | **1** | 7010,98 | **0,9** | 4735,16 | **0,6** | 2449,16 | **0,3** | 2449,16 | **0,3** |
| *Поддержка социально ориентированных НКО в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | 97 | **-** | 107 | **-** | 115 | **-** | 107 | **-** | 107 | **-** | 107 | **-** |
| *Развитие общественной инфраструктуры в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | 2022,11 | **0,3** | - | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| *Развитие транспортной системы в Малмыжском районе* | 47259,28 | **7,9** | 84889,05 | **10,9** | 97767,27 | **12,1** | 83854,7 | **10,9** | 153073,14 | **18,5** | 52008,47 | **7** |
| *Профилактика правонарушений и преступлений в Малмыжском районе Кировской области*  | 67,95 | **-** | 114,93 | **-** | 155 | **-** | 155 | **-** | 155 | **-** | 155 | **-** |
| *Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район* | 5,03 | **-** | 2,29 | **-** | 4,41 | **-** | 10 | **-** | 10 | **-** | 10 | **-** |
| *Развитие агропромышленного комплекса в Малмыжском районе* | 1741,67 | **0,3** | 1169,11 | **0,2** | 1252 | **0,1** | 18464,8 | **2,4** | 18464,8 | **2,2** | 18464,8 | **2,5** |
| *Управление муниципальным имуществом*  | 2428,68 | **0,4** | 74748,46 | **9,6** | 19504,96 | **2,4** | 6103,35 | **0,8** | 2820,35 | **0,3** | 2820,35 | **0,4** |
| *Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами* | 640,52 | **0,2** | 1107,74 | **0,3** | 5422,25 | **1,2** | 215,97 | **-** | 215,97 | **-** | 215,97 | **-** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2025 году (в целом 98,2%) занимают муниципальные программы:

*- «Развитие образования в Малмыжском районе»* - 56,3% в сумме 432581,65 тыс. рублей - ГРБС – управление образования и администрация Малмыжского района, со снижением к оценке 2024 года на 2,5%;

*- «Развитие культуры в Малмыжском районе»* - 11,6% в сумме 89316,34 тыс. рублей - ГРБС – управление культуры, со снижением к оценке 2024 года на 10,6%;

*- «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе»* - 10,9% в сумме 83854,7 тыс. рублей - ГРБС – администрация Малмыжского района, со снижением к оценке 2024 года на 14,2%;

*- «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений»* - 10,3% в сумме 79113,99 тыс. рублей - ГРБС – финансовое управление, с ростом к оценке 2024 года на 4,5%;

*- «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район»* - 6% в сумме 45711,1 тыс. рублей - ГРБС – администрация Малмыжского района, со снижением к оценке 2024 года на 3%.

Изменение ресурсного обеспечения муниципальных программ в основном зависит от предоставления в плановом периоде МБТ областного бюджета на реализацию мероприятий программ.

После утверждения Проекта бюджета на 2025 год и плановый период ответственным исполнителям муниципальных программ потребуется в течение одного месяца внести изменения в их ресурсное обеспечение с соблюдением требований бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов.

Наибольший удельный вес в структуре расходов в разрезе кодов разделов бюджетной классификации в 2025 году занимают следующие направления:

*-* *образование – 54,3%, рост к уровню оценки 2024 года на 5,1%,*

*- национальная экономика – 13,2%, снижение к уровню оценки 2024 года на 0,2%,*

*- культура – 9,7%, снижение к уровню оценки 2024 года на 17,2%.*

*- общегосударственные расходы – 8,8%, рост к уровню оценки 2024 года на 29,3%.*

Анализ расходов по разделам классификации расходов (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2022 год** **(отчет)** | **2023 год** **(отчет)** | **2024 год** **(оценка)** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **Сумма** | **Уд.вес %** | **Сумма** | **Уд.вес %** | **Сумма** | **Уд.вес %** | **Сумма** | **Уд.вес %** | **Сумма** | **Уд.вес %** | **Сумма** | **Уд.вес %** |
| ***Всего расходов*** | ***602672,22*** | ***100*** | ***779873,62*** | ***100*** | ***807666,64*** | ***100*** | ***769968,03*** | ***100*** | ***830188,62*** | ***100*** | ***743863,25*** | ***100*** |
| *01Общегосударственные вопросы* | 46253,37 | **7,7** | 53334,76 | **6,8** | 62231,3 | **7,7** | 67796,99 | **8,8** | 71045,72 | **8,6** | 81857,61 | **11** |
| *03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность* | 1811,59 | **0,3** | 2324,06 | **0,3** | 3340,25 | **0,4** | 2434,16 | **0,3** | 2434,16 | **0,3** | 2434,16 | **0,3** |
| *04Национальная экономика* | 47733,09 | **7,9** | 87171,48 | **11,2** | 98477,68 | **12,2** | 101922,5 | **13,2** | 171140,94 | **20,6** | 70076,27 | **9,4** |
| *05 Жилищно-коммунальное хозяйство* | 449,42 | **0,1** | 74084,98 | **9,5** | 18193,67 | **2,3** | 3283 | **0,4** | - | **-** | - | **-** |
| *06 Охрана окружающей среды* | - | **-** | 218,53 | **-** | 3492 | **0,4** | 215,97 | **-** | 215,97 | **-** | 215,97 | **-** |
| *07 Образование* | 384704,4 | **63,8** | 394834,24 | **50,6** | 439495,68 | **54,4** | 418447,07 | **54,3** | 419328,14 | **50,5** | 422375,91 | **56,8** |
| *08 Культура, кинематография* | 55097,35 | **9,1** | 85301,64 | **10,9** | 86711,47 | **10,7** | 74985,17 | **9,7** | 74955,75 | **9** | 74988,79 | **10,1** |
| *10 Социальная политика* | 19938,71 | **3,3** | 22159,2 | **2,8** | 24151,61 | **3** | 33138,95 | **4,3** | 28228,65 | **3,4** | 30248,35 | **4,1** |
| 11 Физическая культура и спорт | 88,26 | **-** | 2962,12 | **0,4** | 5732,53 | **0,7** | 5672,53 | **0,7** | 250 | **-** | 250 | **-** |
| *13 Обслуживание государственного и муниципального долга* | 249,43 | **-** | 5,58 | **-** | 5,58 | **-** | 5,5 | **-** | 5,59 | **-** | 5,59 | **-** |
| *14**Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | 46346,6 | **7,7** | 57477,01 | **7,4** | 65834,87 | **8,2** | 62066,1 | **8,1** | 62583,7 | **7,5** | 61410,6 | **8,3** |

Наибольший удельный вес расходов за счет целевых безвозмездных поступлений из областного бюджета в 2025 году предусматривается по разделам:

- 07 00 «Образование» - 66,8% (242041,91 тыс. рублей).

- 04 00 «Национальная экономика» - 23,1% (83730,2 тыс. рублей),

- 10 00 «Социальная политика» - 7,8% (28352,06 тыс. рублей),

Согласно Законопроекту областного бюджета на 2025 год межбюджетные трансферты Малмыжскому муниципальному району предоставляются в рамках государственных программ Кировской области, ресурсное обеспечение по которым распределены в мероприятиях 8 муниципальных программ Малмыжского района.

Анализ видов расходов на 2025 год, как и всегда, свидетельствует о преобладании расходов на оплату труда и отчислений во внебюджетные фонды, составляющие 445558,42 тыс. рублей или 57,9% всех расходов. Рост к отчетному 2023 году составит 14,3%.

На муниципальные закупки товаров (работ, услуг) приходится 205444,26 тыс. рублей или 26,7% всех расходов. Снижение к отчетному 2023 году составит 31,6%.

Межбюджетные трансферты, предоставляемые поселениям Малмыжского района, составляют 64277,07 тыс. рублей или 8,3% всех расходов бюджета. Рост к отчетному 2023 году составит 2,2%.

Структура видов расходов в 2025 год

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Структура раздела по функциональной классификации представлена в Проекте следующими подразделами (тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Подраздел**  | **Показатели** | **2022 год (отчет)** | **2023 год (отчет)** | **2024 год (оценка)** | **Бюджет, тыс. руб.**  |
| **2025**  | **2026** | **2027** | **Рост (снижение) 2025 года к оценке 2024 года, %** |
| ***01*** | ***00*** | ***Всего расходов*** | ***46253,37*** | ***53334,76*** | ***62231,3*** | ***67796,99*** | ***71045,72*** | ***81857,61*** | ***+8,9*** |
| *01* | *02* | *Функционирование высшего должностного лица муниципального образования* | 1487,93 | 2015,94 | 2202,8 | 1633,43 | 1633,43 | 1633,43 | -25,8 |
| *001* | *003* | *Функционирование представительных органов муниципальных образований* | 116,55 | 124,58 | 157,76 | 150,94 | 150,94 | 150,94 | -4,3 |
| *01* | *04* | *Функционирование местных администраций* | 28588,42 | 37375,91 | 39567,25 | 39509,96 | 39509,96 | 39509,96 | -0,1 |
| *01* | *05* | *Судебная система* | 48 | 13 | 10,9 | 5 | 32,61 | 7,87 | -54,1 |
| *001* | *006* | *Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора* | 1338,46 | 1491,85 | 1674,12 | 1787,15 | 1787,15 | 1787,15 | +6,8 |
| *001* | *007* | *Обеспечение подготовки и проведения выборов и референдумов* |  | 101,3 | - | - | - | - | - |
| *01* | *11* | *Резервные фонды* | - | - | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 | - |
| *001* | *113* | *Другие общегосударственные вопросы* | 14674,01 | 12212,19 | 17618,47 | 23710,51 | 26931,33 | 37768,26 | +34,6 |

Плановые ассигнования по разделу в 2025 году прогнозируются в размере 67796,99 тыс. рублей с ростом на 8,9%, в 2026 году в размере 71045,72 тыс. рублей с ростом на 4,8%, в 2027 году в размере 81857,61 тыс. рублей с ростом на 15,2%.

Общий объем условно-утверждаемых расходов в плановом периоде по разделу «Другие общегосударственные вопросы» составит в 2026 году в сумме 10198,6 тыс. рублей и в 2027 году 21113,5 тыс. рублей (п.14 Проекта бюджета).

Наибольший удельный вес в структуре «Общегосударственных вопросов» в 2025 году занимают расходы:

- на функционирование администрации Малмыжского района, руководителей отраслевых органов администрации, комиссии по делам несовершеннолетних и отдела по опеке и попечительству – 60,7%,

- на другие общегосударственные вопросы – 35%, в том числе МКУ «Служба хозяйственного обеспечения – 11445,46 тыс. рублей или 48,3%.

|  |  |
| --- | --- |
|  | На диаграмме видно, что основная часть расходов – это выплаты персоналу, что составляет 74,6% всех расходов, а также муниципальные закупки – 17,6% всех расходов. |

Финансовое обеспечение мероприятий по разделу осуществляется в рамках 6 муниципальных программ: «Развитие образования в Малмыжском районе», «Развитие культуры в Малмыжском районе», «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области», «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений», «Развитие агропромышленного комплекса в Малмыжском районе», «Управление муниципальным имуществом» и вне программного формата в части ассигнований, выделяемых для обеспечения деятельности районной Думы и Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района.

Бюджетные ассигнования в 2025 году направляются:

- на содержание главы района с отчислениями во внебюджетные фонды (0102) в сумме 1633,43 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности районной Думы (0103) в сумме 150,94 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности администрации Малмыжского района, КДН, отдела по опеке и попечительству, оплаты труда муниципальных служащих структурных подразделений администрации - управления образования и управления инвестиционной и социальной политики (0104) в сумме 39509,96 тыс. рублей;

- на осуществление переданных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции (0105) в сумме 5 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района (0106) в сумме 1787,15 тыс. рублей;

- на формирование резервного фонда администрации Малмыжского района (0111) в сумме 1000 тыс. рублей (п.19 Проекта бюджета);

- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления и МКУ «Служба хозяйственного обеспечения администрации Малмыжского района» (0113) в сумме 14411,56 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение расходных обязательств;

- на содержание специалиста по муниципальным закупкам (0113) в сумме 136,9 тыс. рублей;

- на оформление районной доски почета «Лучший по профессии» (0113) в сумме 20 тыс. рублей;

- на осуществление переданных полномочий по хранению и комплектованию архивных документов, относящихся к государственной собственности области, по созданию и деятельности административных комиссий муниципального района (0113) в сумме 95 тыс. рублей;

- на профилактику правонарушений и содействие призыву на военную службу в Кировской (0113) области в сумме 1,8 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий в части управления муниципальным имуществом: на поддержание муниципального имущества в надлежащем состоянии, осуществление расходов на содержание зданий находящихся в реестре муниципальной собственности не переданных в аренду и не включенных в прогнозный план приватизации, проведение технической инвентаризации объектов недвижимого имущества, проведение независимой оценки рыночной стоимости муниципального имущества, осуществление контроля за использованием и сохранностью муниципального имущества района, на организацию и проведение процедур продаж приватизируемого муниципального имущества, предоставления муниципального имущества и земельных участков в аренду, проведение технической инвентаризации муниципального имущества района, на приобретение и плата за обслуживание средств технической поддержки и программного обеспечения, проведение аудиторской проверки и другие мероприятия в рамках управления муниципальным имуществом (0113) в сумме 2129,35 тыс. рублей;

- на создание резервов на выплаты персоналу, софинансирование проектов и решение социально значимых вопросов (0113) в сумме 6891 тыс. рублей.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Объем расходов по разделу предусмотрен на 2025 год и плановый период в размере 2434,16 тыс. рублей ежегодно.

Ассигнования предусматриваются в рамках МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района» в рамках подраздела 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в целях:

- содержания единой дежурно-диспетчерской службы, из которых 96,6% (2392,66 тыс. рублей) - это выплаты персоналу,

- уплата налога за земельные участки в сумме 0,4 тыс. рублей,

- обслуживание системы оповещения в сумме 41,1 тыс. рублей.

Рост к оценке 2024 года по разделу составит в 2025 году 5,5% или на 126,1 тыс. рублей.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Динамика планируемых расходов по данному разделу на 2025 год характеризуется ростом к оценке 2024 года на 3,5% или на 3444,8 тыс. рублей, за счет значительного роста расходов на поддержку сельского хозяйства за счет средств субвенции из областного бюджета (+17351,8 тыс. рублей).

В тоже время значительно снижаются расходы по подразделу 0408 «Транспорт» на 59% или на 11928 тыс. рублей. Причина - отсутствие субсидирования МУП «Малмыж ПАТ» приобретения автотранспорта.

По отношению к отчету за 2023 года рост составляет 16,9% или 14751,02 тыс. рублей за счет роста размера субсидии из областного бюджета на содержание дорог, в том числе ремонта.

Финансовое обеспечение мероприятий по разделу осуществляется в рамках 5 муниципальных программ: «Развитие агропромышленного комплекса в Малмыжском районе», «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района», «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе», «Управление муниципальным имуществом», «Поддержка и развитие малого предпринимательства в Малмыжском районе Кировской области».

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Подраздел**  | **Показатели** | **2022 год (отчет)****(тыс.руб.)** | **2023 год (отчет)****(тыс.руб.)** | **2024 год оценка****(тыс.руб.)** | **Бюджет, тыс. руб.** |
| **2025** | **2026** | **2027** | **Рост (снижение) 2025 года к оценке 2024 года** |
| ***04*** | ***00*** | ***Всего расходов*** | ***47733,09*** | ***87171,48*** | ***98477,68*** | ***101922,5*** | ***171140,94*** | ***70076,27*** | ***+3,5*** |
| *04* | *05* | *Сельское хозяйство* | 319,61 | 2280,14 | 15 | 17366,8 | 17366,8 | 17366,8 | +216985 |
| *04* | *08* | *Транспорт*  | 8657,91 | 15415 | 20228 | 8300 | 5603,24 | 6196,37 | -59 |
| *04* | *09* | *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | 38601,38 | 69474,06 | 77539,27 | 75554,7 | 147469,9 | 45812,1 | -2,6 |
| *004* | *012* | *Другие вопросы в области национальной экономики* | 154,19 | 2,29 | 695,41 | 701 | 701 | 701 | +0,8 |

В 2025 году за счет средств местного бюджета планируются расходы:

- по подразделу 0408 по целевым статьям (Приложения №10 и №11 к Проекту решения):

1000506000 «Оказание услуг по перевозке пассажиров автотранспортом общего пользования на муниципальных маршрутах регулярных перевозок в границах Малмыжского района» в сумме 8000 тыс. рублей;

1000904480 «Субсидии на перевозку отдельных категорий граждан автотранспортом общего пользования (кроме такси) на муниципальных маршрутах регулярных перевозок на территории Кировской области, на возмещение части недополученных доходов в связи с установлением бесплатного проезда на автотранспорте общего пользования (кроме такси) на муниципальных маршрутах регулярных перевозок на территории Кировской области» в сумме 300 тыс. рублей;

- осуществление дорожной деятельности за счет поступлений акцизов от нефтепродуктов, в том числе на софинансирование средств областного бюджета (427,7 тыс. рублей) и предоставление иных МБТ поселениям (1995 тыс. рублей) (0409) в сумме 9191,3 тыс. рублей;

- расходы на популяризацию предпринимательской деятельности (0412) в сумме 10 тыс. рублей;

- расходы на проведение кадастровых работ в отношении земельных участков под объектами недвижимости в муниципальной собственности и земельных участков, формирование которых необходимо для выполнения муниципальных полномочий и функций, формирование перечня земельных участков, предназначенных для предоставления гражданам в собственность бесплатно, осуществление муниципального земельного контроля на территории сельских поселений (0412) в сумме 691 тыс. рублей.

За счет средств областного бюджета планируются ассигнования:

- на защиту населения от болезней, в части организации и содержания скотомогильников в объеме 15 тыс. рублей,

- на поддержку сельского хозяйства в сумме 17351,8 тыс. рублей,

- на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (0409) в объеме 66363,4 тыс. рублей.

Объем дорожного фонда на осуществление Малмыжским муниципальным районом дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения, сформированного из поступлений от акцизов на нефтепродукты и средств субсидии областного бюджета в сумме 9191,3 тыс. рублей, составляет в 2024 году 75554,7 тыс. рублей (п.14 и Приложение №20 Проекта решения).

В соответствии с распределением ассигнований дорожного фонда, предоставленным администрацией района в Приложении №20 Проекта решения, в 2025 году планируется направить:

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в размере 46821,6 тыс. рублей,

- на капитальный ремонт, ремонт и содержание автодорог общего пользования местного значения, отобранных по результатам опроса-голосования в сумме 26738,1 тыс. рублей

- МБТ местным бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в размере 1995 тыс. рублей, в том числе Малмыжскому городскому поселению (650 т.р.), Калининскому (500 т.р.) и Савальскому (845 т.р.) сельским поселениям.

В соответствии с п. 2.2., 4.2. Порядка предоставления и Методики распределения иных МБТ бюджетам городского и сельских поселений на решение социально значимых вопросов, утвержденных постановлением администрации района от 27.05.2021 №362, поселениям предоставляется иные МБТ на содержание и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов по заявке.

Размер распределяемого иного МБТ расчетным путем не определяется.

***Конкретные объекты, ремонт которых будет осуществляться в 2025-207 годах, не указан.***

В 2026 году планового периода прогнозируется в рамках развития транспортной инфраструктуры на сельских территориях за счет средств областного бюджета, софинансирования и средств спонсоров осуществить ремонт автодороги в с. Аджим с ресурсным обеспечением в сумме 103816,63 тыс. рублей.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Ассигнования предусматриваются в 2025 году по подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ» за счет средств районного бюджета в виде инвестиций в строительство объекта водоснабжения в Мари-Малмыж, Кокуй в сумме 3283 тыс. рублей.

Ассигнования предусматриваются в рамках МП «Управление муниципальным имуществом Малмыжского района».

Расходы по разделу в плановом периоде не предусматриваются.

**Раздел 06 «Охрана окружающей среды»**

Ассигнования предусматриваются по подразделу 0605 «Другие вопросы в области окружающей среды» за счет средств районного бюджета в целях предоставления МБТ поселениям на ликвидацию несанкционированных свалок в сумме 215,97 тыс. рублей ежегодно. Финансирование производится за счет поступлений от экологических платежей.

Ассигнования предусматриваются в рамках МП «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами».

Получателем иного МБТ определено Савальское сельское поселение.

В соответствии с п. 2, 4 Порядка предоставления и Методики распределения иных МБТ бюджетам городского и сельских поселений на реализацию природоохранных мероприятий, утвержденных постановлением администрации района от 07.11.2022 №688 поселениям предоставляется иные МБТ на природоохранные мероприятия, включенные в План природоохранных мероприятий по заявке с приложением обоснования выделения средств.

Размер распределяемого иного МБТ расчетным путем не определяется.

**Раздел 07 «Образование»**

Структура раздела в разрезе подразделов функциональной классификации расходов представлена в Проекте 2025 года и планового периодов 2026 и 2027 годов 6 подразделами.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Подраздел**  | **Показатели** | **2022 год (отчет)** | **2023** **год (отчет)** | **2024 оценка** | **Бюджет, тыс. руб.** |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **Рост (снижение) 2025 года к оценке 2024 года, %** |
| ***07*** | ***00*** | ***Всего расходов*** | ***384704,4*** | ***394834,24*** | ***439495,68*** | ***418447,07*** | ***419328,14*** | ***422375,91*** | ***-4,8*** |
| *07* | *01* | *Дошкольное образование* | 80907,98 | 91078,58 | 96999,03 | 88841,25 | 89356,95 | 90253,63 | -8,4 |
| *07* | *02* | *Общее образование* | 275649,5 | 271316,93 | 305074,9 | 290929,76 | 291198,97 | 293205,17 | -4,6 |
| *07* | *03* | *Дополнительное образование детей* | 20619,79 | 23596,69 | 25545,49 | 28571,96 | 28695,32 | 28840,21 | +11,8 |
| *07* | *05* | *Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации* | 55 | 72,6 | 85,3 | 112,51 | 85,31 | 85,31 | +31,8 |
| *07* | *07* | *Молодежная политика* | 749,27 | 599,52 | 2018,55 | 219 | 219 | 219 | -89,2 |
| *07* | *09* | *Другие вопросы в области образования* | 6722,86 | 8169,93 | 9772,41 | 9772,59 | 9772,59 | 9772,59 | - |

Основную долю ассигнований – 97,5% в структуре расходов по разделу «Образование» занимают «Общее образование» - 69,5%, «Дошкольное образование» - 21,2% и «Дополнительное образование детей» - 6,8%.

Планируемые в 2025 году расходы ниже уровня оценки 2024 года на 4,8% или на 21048,6 тыс. рублей, но выше отчетного 2023 года на 6% или на 23612,83 тыс. рублей, в том числе:

- по дошкольному образованию на 8,4% или на 8157,8 тыс. рублей и снижением к отчетному 2023 году на 2,5% или на 2237,33 тыс. рублей,

- по общему образованию на 4,6% или на 14145,1 тыс. рублей, но с ростом к отчетному 2023 году на 7,2% или на 19612,83 тыс. рублей,

- по молодежной политике на 89,2% или на 1799,6 тыс. рублей и снижением к отчетному 2023 году на 63,5% или на 380,52 тыс. рублей.

Увеличиваются к оценке 2024 года ассигнования:

- по дополнительному образованию на 11,8% или на 3026,5 тыс. рублей, с ростом к отчетному 2023 году на 21,1% или на 4975,27 тыс. рублей,

- профпереподготовке, повышению квалификации на 31,8% или на 27,2 тыс. рублей, с ростом к отчетному 2023 году на 55% или на 39,91 тыс. рублей.

Расходы по другим вопросам в области образования, куда входят расходы на содержание управления образования и централизованной бухгалтерии планируются на уровне оценки 2024 года с ростом к отчету 2023 года на 19,6% или на 1602,66 тыс. рублей.

Средства на проведение ремонтов и иные мероприятия кроме текущего содержания в 2025 году и плановом периоде не предусматриваются.

Финансовое обеспечение предусматривается в рамках 5 муниципальных программ «Развитие образования в Малмыжском районе», «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Малмыжском районе», «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области», «Профилактика правонарушений и преступлений в Малмыжском районе Кировской области» и «Развитие культуры в Малмыжском районе».

Структура расходов по видам расходов по учреждениям образования распределилась следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Учреждения** | **Ассигнования, тыс. руб.** | **Оплата труда и отчисления** | **Закупки товаров (работ, услуг)** | **Иные бюджетные ассигнования** |
| Школы -17 учреждений | 290929,76 | 220319,7 - 75,7% | 67095,26 – 23,1% | 3514,8 – 1,2% |
| Детские сады – 7 учреждений | 88841,25 | 65434,29 - 73,7% | 22372,96 - 25,2% | 1034 – 1,1% |
| ДДТ, ДЮСШ, ДШИ | 28571,96 | 22811,39 – 79,8% | 5718,67 - 20% | 41,9 – 0,2% |
| ***Итого*** | ***408342,97*** | ***308565,38 – 75,6%*** | ***95186,89 – 23,3%*** | ***4590,7 – 1,1%*** |

Таким образом, наибольший удельный вес расходов образования занимают расходы на оплату труда и отчисления во внебюджетные фонды – до 75,6%.

В 2025 году и плановом периоде сохраняются МБТ областного бюджета на:

- обеспечение реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования в муниципальных учреждениях (школы и дошкольные учреждения),

- выплаты преподавателям, участвующим в ЕГЭ и ГИА (школы),

- на организацию бесплатного горячего питания учащихся начальных классов (школы),

- обеспечение питания в детских оздоровительных лагерях с дневным пребыванием (школы),

- на обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных учреждениях (школы),

- на профпереподготовку, повышение квалификации (администрация района).

По бюджетным ассигнованиям, финансируемым за счет средств субсидий из областного бюджета, предусматриваются средства софинансирования из районного бюджета в требуемом размере.

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

Структура раздела представлена двумя подразделами по функциональной классификации расходов бюджета (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Подраздел**  | **Показатели** | **2022 год (отчет)** | **2023 год (отчет)** | **2024 год (оценка)** | **Бюджет, тыс.руб.** |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** | **Рост (снижение) 2025 года к оценке 2024 года** |
| ***08*** | ***00*** | ***Всего расходов*** | ***55097,35*** | ***85301,64*** | ***86711,47*** | ***74985,17*** | ***74955,75*** | ***74988,79*** | ***-13,5*** |
| *08* | *01* | *Культура*  | 51260,9 | 77128,04 | 76983,36 | 64723,14 | 64684,15 | 64710,38 | -15,9 |
| *008* | *004* | *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | 3836,45 | 8173,6 | 9728,11 | 10262,03 | 10271,6 | 10278,41 | +5,5 |

Согласно таблице ассигнования по разделу в 2025 году – 74985,17 тыс. рублей снизятся к оценке 2024 года на 13,5% или на 11726,3 тыс. рублей, а к отчету 2023 года на 10316,47 тыс. рублей или на 12,1%.

На диаграмме представлена структура по видам расходов раздела.

|  |  |
| --- | --- |
| - 88,1% оплата труда и отчисления во внебюджетные фонды в сумме 66019,44 тыс. рублей,- 11,6% закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд учреждений в сумме 8723,33 тыс. рублей,- 0,3% уплата иных налогов и сборов в сумме 242,4 тыс. рублей |  |

За счет бюджетных ассигнований, предусмотренных разделом, осуществляется финансирование учреждений культуры - Малмыжский РЦКиД, Малмыжская ЦБС, Малмыжский краеведческий музей, управление инвестиционной и социальной политики администрации Малмыжского района, проведение мероприятий в области культуры.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий осуществляется в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Малмыжском районе».

В 2025 году за счет средств областного бюджета запланированы ассигнования:

- на проведение регионального национального праздника «Сабантуй» в размере 400 тыс. рублей ежегодно по ГРБС администрации района,

- на государственную поддержку отрасли культуры в сумме 131,8 тыс. рублей (2025 год), 138,2 тыс. рублей (2026 год) по ГРБС управление инвестиционной и социальной политики. В 2027 году планового периода ассигнования не предусматриваются.

***В нарушение ст. 139 Бюджетного кодекса РФ, пункта 8.6 Порядка предоставления и распределения субсидии из областного бюджета местным бюджетам на поддержку отрасли культуры (Приложение №5 к ГП «Развитие культуры»), утвержденного постановлением Правительства Кировской области от 29 декабря 2023 г. № 767-П в Проекте решения не предусмотрено софинансирование за счет средств районного бюджета в размере 1%. Таким образом, занижение расходов в 2025 году составило 1,33 тыс. рублей, в 2026 году 1,4 тыс. рублей.***

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Структура раздела представлена в Проекте бюджета четырьмя подразделами (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Подраздел**  | **Показатели** | **2022 год (отчет)** | **2023 год (отчет)** | **2024 год оценка** | **Бюджет, тыс. руб.**  |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** | **Рост (снижение) 2025 года к оценке 2024 года** |
| ***10*** | ***00*** | ***Всего расходов*** | ***19938,71*** | ***22159,2*** | ***24151,61*** | ***33138,95*** | ***28228,65*** | ***30248,35*** | ***+37,2*** |
| *10* | *01* | *Пенсионное обеспечение* | 3843,57 | 3995,53 | 4373,2 | 4300 | 4300 | 4300 | -1,7 |
| *010* | *003* | *Социальное обеспечение населения* | 7886,7 | 8304 | 11831,2 | 11704 | 9945 | 10389 | -1,1 |
| *10* | *04* | *Охрана семьи и детства* | 8098,73 | 9752,67 | 7832,21 | 17027,95 | 13876,65 | 15452,35 | +117,4 |
| *10* | *06* | *Другие вопросы социальной политики* | 109,71 | 107 | 115 | 107 | 107 | 107 | -7 |

Расходы 2025 года – 33138,95 тыс. рублей на «Социальную политику» вырастут к отчету 2023 года на 49,5% или на 10979,75 тыс. рублей, а к уровню оценки 2024 года на 37,2% или на 8987,3 тыс. рублей.

В плановом 2026 году расходы снизятся к 2025 году на 14,8% или на 4910,3 тыс. рублей, в 2027 году вырастут к 2026 году на 7,2% или на 2019,7 тыс. рублей.

Ассигнования предусматриваются в рамках 6 муниципальных программы «Развитие образования в Малмыжском районе», «Развитие культуры в Малмыжском районе», «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области», «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Малмыжском районе», «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района», «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области».

Наибольший удельный в структуре расходов по разделу в 2025 году занимает подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» - 51,4%, из них средств областного бюджета – 99,2%.

Расходы по подразделу в 2024 году вырастут к уровню 2023 года на 74,6% или на 7275,28 тыс. рублей, а к оценке 2024 года увеличатся более чем в 2 раза или на 9195,7 тыс. рублей.

В рамках подраздела в 2025 году реализуются мероприятия:

1) по назначению и ежемесячным выплатам на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и вознаграждения, причитающегося приемным родителям в сумме 8254 тыс. рублей с ростом к оценке 2024 года на 2330 тыс. рублей (39,3%), а к отчету 2023 года на 2349,75 тыс. рублей (39,8%);

2) по назначению и выплате компенсации родительской платы за детские дошкольные учреждения в сумме 1986,6 тыс. рублей, что выше уровня 2023 года на 837,73 тыс. рублей или на 72,9%, а оценки 2024 года на 663,6 тыс. рублей или на 50,2%;

3) по обеспечение жилыми помещениями 6 детей-сирот в сумме 4726,9 тыс. рублей.

В 2024 году расходы на приобретение жилья администрацией не осуществлялись.

Норматив стоимости одного квадратного метра общей площади жилого помещения в Малмыжском районе ежегодно утверждается постановлением Правительства Кировской области на 2025 год и плановый период расчет осуществлен от стоимости 783,9 тыс. рублей;

4) по обеспечению жильем молодых семей в сумме 1899,45 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с утверждаемыми п.13 Проекта решения и Приложениями №18, №19 объемы публичных нормативных обязательств по вышеуказанным мероприятиям составят 10240,6 тыс. рублей ежегодно.

Вторыми по значению в структуре расходов предусматриваются ассигнования по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» - 35,3% в сумме 11704 тыс. рублей, что ниже оценки 2024 года на 1,1% или на 127,2 тыс. рублей, а отчета 2023 года на 40,9% или на 3400 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение мероприятий по разделу осуществляется за счет средств субвенций и иных МБТ из областного бюджета, направляемых:

- на возмещение расходов по коммунальным услугам педагогическим работникам и работникам культуры, работающим и проживающим в сельской местности,

- на дополнительную меру социальной поддержки для участников СВО, связанной с обеспечением и доставкой твердого топлива.

Расходы в рамках подраздела 1001 «Пенсионное обеспечение» направляются на начисление и выплаты доплат к пенсии муниципальных служащих и должностных лиц, замещавших должность муниципальной службы и вышедших на пенсию. В 2025 году размер их составит 4300 тыс. рублей, что ниже оценки 2023 года на 1,7%, но выше отчета 2023 года на 7,6%.

По подразделу 1006 «Другие вопросы социальной политики», предусматриваются ассигнования районного бюджета в виде субсидий некоммерческим организациям: Совету ветеранов войны и труда и Общественной организации всероссийского общества инвалидов в сумме 107 тыс. рублей.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

Ассигнования по подразделу «Массовый спорт» планируются в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» в 2025 году в размере 5672,53 тыс. рублей за счет средств районного бюджета.

Средства предусматриваются:

- на строительство физкультурно-оздоровительного центра (подготовка проектно-сметной документации) в сумме 5422,53 тыс. рублей,

- на организацию досуговой деятельности населения по месту жительства оздоровительной и спортивно-массовой направленности.

В плановом периоде размер планируемых ассигнований составит по 250 тыс. рублей ежегодно.

**Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

***Объем расходов на обслуживание муниципального долга (п.21 Проекта решения) планируется в 2025 году и плановом периоде в размере 5,59 тыс. рублей ежегодно, что выше необходимых средств на уплату процентов по бюджетному кредиту.***

Финансовое обеспечение по разделу предусматривается в муниципальной программе «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений». Главным распорядителем бюджетных средств в соответствии со ст.101 Бюджетного кодекса РФ является администрация Малмыжского района.

Объемы не превышают установленного бюджетным законодательством предельного размера.

В соответствии с приказом финансового управления от 31.07.2023 №22 планирование бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга осуществляется из расчета прогнозируемого объема муниципального долга Малмыжского района на начало года, графика гашения действующих долговых обязательств, прогноза привлечения кредитов и займов.

В качестве расчетных ставок при определении расходов на обслуживание муниципального долга Малмыжского района используются фактические % ставки по действующим долговым обязательствам и ключевая ставка ЦБ РФ, увеличенная на 1% по обязательствам, планируемых к привлечению.

***Таким образом, планирование ассигнований на обслуживание муниципального долга не соответствует установленной Методике. Объемы завышены*** ***в 2025 году 0,18 тыс. рублей, в 2026 году 2,03 тыс. рублей, в 2027 году 4,68 тыс. рублей.***

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»**

По данному разделу планируется предоставление межбюджетных трансфертов городскому и сельским поселениям в общей сумме 62066,1 тыс. рублей в 2025 году, 62583,7 тыс. рублей в 2026 году, 61410,6 тыс. рублей в 2027 году, в том числе в 2025 году:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности городскому и 17 сельским поселениям в сумме 5082 тыс. рублей на уровне оценки 2024 года, из них за счет средств районного бюджета – 500 тыс. рублей, областного бюджета – 4582 тыс. рублей (п.8. и Приложение №12, 13 Проекта бюджета);

- иные МБТ на поддержку мер обеспечению сбалансированности бюджетов 16 сельским поселениям (за исключением Рожкинского поселения) в сумме 56572,9 тыс. рублей (п.9.1 и Приложение №14, 15 Проекта бюджета);

- иные МБТ бюджетам поселений на выполнение полномочий по созданию и содержанию мест (площадок) накопления ТКО распределены 16 сельским поселениям в размере 411,2 тыс. рублей (п.9.2 Проекта бюджета, Приложение №16, 17).

Порядок предоставления иных МБТ утверждается постановлением администрации Малмыжского района.

Мероприятия по предоставлению МБТ предусматриваются муниципальной программой «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений», «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами».

Главными распорядителями направляемых межбюджетных трансфертов являются финансовое управление администрации Малмыжского района и администрация Малмыжского района.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел  | Показатели | 2022 год (отчет) | 2023 год (отчет) | 2024 год (оценка)  | Бюджет, тыс. руб. |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год | Рост (снижение) 2025 года к оценке 2024 года |
| **14** | **00** | **Всего расходов** | 46346,6 | 57477,01 | 65834,87 | 62066,1 | 62583,7 | 61410,6 | -5,7 |
| *14* | *01* | *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований* | 4893 | 5004 | 5082 | 5082 | 5087 | 5093 | - |
| *14* | *02* | *Иные дотации* | - | 496 | 230 | - | - | - | -100 |
| *014* | *003* | *Прочие межбюджетные трансферты общего характера* | 41453,6 | 51977,01 | 60522,87 | 56984,1 | 57496,7 | 56317,6 | -5,8 |

Необходимо отметить, что большая часть межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета, направляется напрямую поселениям, минуя бюджет муниципального района.

*В ходе экспертизы установлено, что предоставление иного МБТ на выполнение полномочий по созданию и содержанию мест (площадок) накопления ТКО в размере 411,2 тыс. рублей вместо ГРБС администрации района по соответствующей целевой статье ошибочно включено по ГРБС финансовое управление по предоставлению иных МБТ на поддержку мер обеспечению сбалансированности бюджетов поселений (Приложения №6, №7, №10, №11), что требует корректировки. Замечание устранено в ходе экспертизы.*

Порядок предоставления и Методика распределения иных МБТ бюджетам сельских поселений на выполнение полномочий по содержанию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, за исключением установленных законодательством Российской Федерации случаев, когда такая обязанность лежит на других лицах утвержден постановлением администрации района от 08.11.2024 №823 - по заявке.

Размер распределяемого иного МБТ расчетным путем не определяется.

**Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности**

В 2025 году и плановом периоде планируются ассигнования на капитальные вложения:

- при приобретении жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в соответствии с Законом Кировской области «О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, попавших в сложную жизненную ситуацию» в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Малмыжском районе»в 2025 году в размере 4276,9 тыс. рублей, в 2026 году 1575,6 тыс. рублей, в 2027 году 3151,3 тыс. рублей,

- при осуществлении расходов в 2025 году на строительство объектов водоснабжения в Мари-Малмыж, Новый Кокуй в рамках муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом в Малмыжском районе» в размере 3283 тыс. рублей,

- при строительстве автомобильной дороги с твердым покрытием до сельских населенных пунктов (Аджим) в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе»в 2026 году в размере 103816,63 тыс. рублей.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

В 2025 году и плановом периоде предусматривается профицит бюджета в размере 1860,75 тыс. рублей в размере уплаты бюджетного кредита срок уплаты по которому наступает с 2025 года (договор от 28.06.2022 №18).

Приложением 22 утверждается Перечень и коды статей источников финансирования дефицита бюджета Малмыжского района.

В соответствии с Приложениями №23 и №24 «Программа муниципальных внутренних заимствований» (п.22 Проекта решения) на 2025 год и плановый период, предусматривается погашение долговых обязательств района по бюджетному кредиту.

Заимствования в 2025 году и плановом периоде не предусматриваются.

**Обслуживание муниципального долга**

Верхний предел муниципального внутреннего долга устанавливается п.17 Проекта бюджета в размере 1860,75 тыс. рублей на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 в размере 1860,75 тыс. руб., на 01 января 2028 года в размере 1860,76 тыс. рублей.

Размеры верхнего предела муниципального долга соответствуют установленным ст.107 Бюджетного кодекса РФ ограничениям.

Муниципальные гарантии Малмыжского района на 2025 год и плановый период в соответствии с п. 18 Проекта решения не предоставляются.

В представленном Проекте объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального внутреннего долга Малмыжского района утверждается с п.21 Проекта бюджета и составляет:

- на 2025 год 5,59 тыс. рублей, что выше необходимых в 2025 году средств на уплату процентов по бюджетному кредиту на 0,18 тыс. рублей,

- на 2026 год 5,59 тыс. рублей, что выше необходимых в 2026 году средств на уплату процентов по бюджетному кредиту на 2,03 тыс. рублей,

- на 2026 год 5,59 тыс. рублей что выше необходимых в 2027 году средств на уплату процентов по бюджетному кредиту на 4,68 тыс. рублей,

Предельные размеры, установленные ст.107 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

**Выводы**

Проект решения о бюджете Малмыжского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Проект решения) для подготовки заключения представлен в установленные бюджетным законодательством и Положением о бюджетном процессе Малмыжского района сроки.

Подготовка Проекта решения основывалась на:

- положениях послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в РФ;

- документах, определяющих цели национального развития РФ и направления деятельности органов публичной власти по их достижению;

- на базовом варианте прогноза социально-экономического развития Малмыжского района, одобренного постановлением администрации района 30.10.2024 №765;

- 14 муниципальных программах Малмыжского района, перечень, которых утвержден постановлением администрации района 06.09.2023 №707 (в ред. от 12.02.2024 №110). Проекты программ разработаны с действием их с 2024 по 2028 годы.

Постановлением администрации района от 06.06.2024 №398 создана рабочая группа по разработке и представлению документов и материалов, необходимых для составления Проекта бюджета.

При формировании бюджета района на 2025 – 2027 годы учтены основные характеристики (параметры) бюджета, соблюдены требования бюджетного законодательства.

***Но имеются следующие нарушения и замечания:***

***1. В нарушение ст.169 Бюджетного кодекса РФ, ст.30 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом решения не представлены методики (проекты методики) и расчеты распределения направляемых поселениям межбюджетных трансфертов.***

***2. В Приложениях №4 и №5 «Объемы поступлений налоговых и неналоговых доходов общей суммой и по статьям классификации доходов бюджетов, объемы безвозмездных поступлений по подстатьям классификации доходов бюджетов» Проекта бюджета имеются расхождения в наименовании доходов, противоречащим указаниям приказа Минфина России от 10.06.2024 №85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации РФ на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», что требует корректировки.***

***3. В нарушение п. 20 Порядка Минфина России от 24.05.2022 № 82н, п.40 ч.1 ст. 21 Положения о бюджетном процессе, Порядка от 15.11.2024 №31 в Проекте решения применяется бюджетная классификация не предусмотренная финансовым управлением администрации района в установленном порядке.***

В соответствии с представленным прогнозом основных характеристик консолидированного бюджета на 2025-2027 годы в 2025 году:

- общий объем доходов составит 908096,1 тыс. рублей,

- общий объем расходов составит 906235,4 тыс. рублей,

- профицит 1860,75 тыс. рублей.

Удельный вес доходов и расходов городского и сельских поселений в общем объеме консолидированного бюджета района составляет 15% или 136267,32 тыс. рублей.

В основных направлениях бюджетной политики и налоговой политики Малмыжского района на 2025 год и плановый период приоритетом остаются те же цели и задачи, которые должны обеспечить стабильность поступления и рост доходов в бюджет, сохранить бюджетную устойчивость и сбалансированность расходов, что, безусловно, требует грамотной постановки управленческих задач ОМСУ района, планирования конкретных мероприятий и контроля за их исполнением.

Общий объем доходов муниципального образования Малмыжский муниципальный район прогнозируется на 2025 год в размере 771828,78 тыс. рублей, что ниже оценки 2024 года на 1,6% или на 12459,1 тыс. рублей.

Это обусловлено, прежде всего, снижением к уровню текущего года:

- объемов МБТ из областного бюджета на 1,3% или на 7794,42 тыс. рублей, которые будут корректироваться с учетом вносимых изменений в проект Закона об областном бюджете на 2025-2027 годы во втором чтении,

- неналоговых доходов на 6,3% или на 6126,1 тыс. рублей*, поскольку при прогнозировании доходов не включались поступления от продажи государственного и муниципального имущества, снижены показатели от аренды государственного и муниципального имущества, от оказания платных услуг, а также от отдельных поступлений, носящих несистемный характер.*

***Прогнозирование доходов от использования муниципального имущества и земельных участков осуществляется администрацией района с нарушением установленной Методики, о чем ежегодно указывается Контрольно-счетной комиссией при подготовке заключения на Проект бюджета, но действенных мер по устранению данных нарушений не принимается.***

***В результате прогнозирование неналоговых доходов нельзя признать реалистичным.***

При этом рост налоговых доходов составит 2,2% или 2815,6 тыс. рублей, в том числе за счет роста НДФЛ на 15,2% или на 7811,9 тыс. рублей, акцизов на 10,9% или на 905,7 тыс. рублей, налога на имущество на 14,8% или на 626 тыс. рублей, патентного налогообложения на 36,8% или 1407 тыс. рублей.

Но также прогнозируется значительное снижение к оценке 2024 года налогообложения по УСН на 13,8% или на 7598 тыс. рублей. При том, что в динамике лет поступления по УСН прирастают.

Наибольший удельный вес в структуре доходов, как и в предыдущие годы, сохраняется в 2025 году за безвозмездными поступлениями – 79% - 609565,67 тыс. рублей, из которых 99,8% или 608565,77 тыс. рублей - это МБТ областного бюджета.

*Также Контрольно-счетная комиссия пришла к выводу, что прогноз поступлений на 2025 год осуществлялся без учета недоимки по доходам, поскольку информация об объеме недоимки главными администраторами не представлена, о чем указывалось и в предыдущие годы.*

Как и в предыдущие годы, в первоначальном плане не прогнозируются поступления от продажи муниципального имущества.

Согласно представленному проекту Прогнозного плана приватизации на 2025-2027 годы в 2025 году планируется приватизация путем проведения аукционов открытых по составу участников 34 объектов по ориентировочной цене 1617,5 тыс. рублей,

***Анализ объектов выявил, что в состав некорректно включены объекты движимого имущества: заборы, ворота, замок кодовый, счетчики, сигнализаторы и т.д.***

Расходы бюджета на 2025 год предусмотрены в размере 769968,03 тыс. рублей.

Планирование осуществлялось в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований на 2025 год и плановый период, утвержденных приказом финансового управления администрации Малмыжского района и отдельными показателями для формирования Проекта бюджета Малмыжского района и определения межбюджетных трансфертов, утвержденных постановлением администрации района.

В тоже время:

***1) В декабре 2024 года завершается работа по преобразованию муниципальных казенных учреждений культуры Малмыжского района в бюджетные, что изменит порядок их финансирования из бюджета района. Таким образом, после регистрации нового статуса потребуется внесение изменений в бюджет.***

***3) В нарушение Методики от 17.07.2024 №20/1 в представленном Проекте завышены расходы на обслуживание внутреннего муниципального долга на 2025 год на 0,18 тыс. рублей, на 2026 год на 2,03 тыс. рублей, на 2027 год на 4,68 тыс. рублей.***

Объемы бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций ОМС Малмыжского района рассчитаны по каждому органу с учетом финансового норматива, установленного Правительством Кировской области.

Постановлением администрации Малмыжского района от 06.09.2023 №707 (в ред. от 12.02.2024 №110) утвержден перечень муниципальных программ в состав, которого включено 16 муниципальных программ, действие которых начнется с 2024 года.

Проект бюджета сформирован в программном формате в рамках 14 муниципальных программ на общую сумму 768005,04 тыс. рублей (99,7% расходной части бюджета района).

Внепрограммного планирования предусмотрены расходы на обеспечение районной Думы и Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района.

Наибольшее ресурсное обеспечение планируется в 2025 году по муниципальным программам:

- «Развитие образования в Малмыжском районе» - 56,3% в сумме 432581,65 тыс. рублей,

- «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе» - 18,5% в сумме 83854,7 тыс. рублей,

- «Развитие культуры в Малмыжском районе» - 11,6% в сумме 89316,34 тыс. рублей,

- «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений» - 10,3% в сумме 79113,99 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты бюджету района предоставляются в рамках государственных программ Кировской области, которые распределены по мероприятиям 8 муниципальных программ.

Наибольший удельный вес расходов за счет целевых безвозмездных поступлений областного бюджета предусматривается в 2025 году в разделах:

- 07 00 «Образование» - 66,8% или 242041,91 тыс. рублей,

- 0400 «Национальная экономика» - 23,1% или 83730,2 тыс. рублей,

- 10 00 «Социальная политика» - 7,8% или 28352,06 тыс. рублей.

Ассигнования на реализацию национальных проектов Проектом бюджета на 2025 год и плановый период не предусматриваются.

В тоже время за счет средств межбюджетных трансфертов вне рамок национальных проектов в 2025 году и плановом периоде будут финансироваться мероприятия, реализуемые в рамках региональных проектов Кировской области:

- финансовая поддержка детско-юношеского спорта в объеме 800 тыс. рублей ежегодно,

- поддержка сельскохозяйственного производства в сумме 17351,8 тыс. рублей ежегодно,

- в 2026 году строительство автодороги с твердым покрытием до сельских населенных пунктов (с. Аджим) в сумме 101740,3 тыс. рублей.

***Экспертизой установлено, что в нарушение*** ***ст. 139 Бюджетного кодекса РФ, пункта 8.6 Порядка предоставления и распределения субсидии из областного бюджета местным бюджетам на поддержку отрасли культуры (Приложение №5 к ГП «Развитие культуры»), утвержденного постановлением Правительства Кировской области от 29 декабря 2023 г. № 767-П в представленном Проекте решения не предусмотрено софинансирование мероприятий за счет средств районного бюджета в размере 1%, что привело к занижению расходов в 2025 году на 1,33 тыс. рублей, в 2026 году 1,4 тыс. рублей.***

Анализ видов расходов на 2025 год свидетельствует о преобладании расходов на оплату труда и отчислений во внебюджетные фонды, составляющие 445558,42 тыс. рублей или 57,9% всех расходов, с ростом к 2023 году на 14,3%.

На муниципальные закупки товаров (работ, услуг) приходится 205444,26 тыс. рублей или 26,7% всех расходов, со снижением к 2023 году на 10,6%.

Межбюджетные трансферты, предоставляемые поселениям Малмыжского района, составляют 64277,07 тыс. рублей или 8,3% всех расходов бюджета, с ростом к 2023 году на 1,8%.

Расходы районного бюджета на оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в 2025 году составят 18826,05 тыс. рублей.

Предоставление субсидий за счет средств районного бюджета планируется Малмыжским районным организациям «Всероссийское общество инвалидов», «Совет ветеранов», «Всероссийское общество слепых» в сумме 107 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в 2025 году и плановом периоде предусматриваются:

- на приобретение в муниципальную собственность жилья для обеспечения, в том числе в 2025 году 6 детей-сирот по нормативу стоимости жилья 783,9 тыс. рублей в размере 4276,9 тыс. рублей,

- на выполнение в 2025 году работ по строительству объектов водоснабжения в Мари-Малмыж, Новый Кокуй в размере 3283 тыс. рублей,

- на строительство в 2026 году автомобильной дороги с твердым покрытием до сельских населенных пунктов (Аджим) в размере 103816,63 тыс. рублей.

Дефицит бюджета муниципального района на 2025 год и плановый период прогнозируется в размере 1860,75 тыс. рублей в размере уплаты бюджетного кредита срок уплаты по которому наступает в 2025 году.

Верхний предел муниципального внутреннего долга не превышает обязательств по уплате бюджетного кредита и составляет 1860,75 тыс. рублей на 01.01.2026, на 01.01.2027, на 01.01.2028.

***Расходы на обслуживание муниципального долга прогнозируются в 2025 году и плановом периоде ежегодно 5,59 тыс. рублей, что выше необходимых средств на уплату процентов по бюджетному кредиту, в 2025 году на 0,18 тыс. рублей, в 2026 году на 2,03 тыс. рублей, в 2027 году на 4,68 тыс. рублей.***

Привлечения кредитов в 2025 году и плановом периоде не планируется.

**Предложения**

1. Внести необходимые коррективы в Проект решения о бюджете на 2025 год и плановый период с учетом замечаний.

2. Администрация Малмыжского района учесть замечания в части планирования поступлений от использования муниципального имущества и земельных участков.

3. Внести коррективы в Проект решения об утверждении Прогнозного плана приватизации на 2025 год и плановый период.

С учетом устранения выявленных нарушений и замечаний, изложенных в заключении, Контрольно-счетная комиссия Малмыжского района поддерживает принятие проекта решения Малмыжской районной Думы «Об утверждении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Председатель Контрольно-счетной

комиссии Малмыжского района Г.А.Кулапина