

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
БАЛЕЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

ул. Ленина, д.24, г. Бaley, Забайкальский край, 673450. Тел. (30232) 5-10-30,
E-mail: kspbaley@yandex.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*на проект решения Совета Бaleyского муниципального округа «О бюджете
Бaleyского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и
2027 годов»*

09 декабря 2024 г.

№ 24-24/ЭАМ-ПБ-КСП

1. Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Бaleyского муниципального округа (далее – КСП) на проект решения Совета Бaleyского муниципального округа «О бюджете Бaleyского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - проект решения) подготовлено в соответствии со статьями 152, 157, 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Бaleyского муниципального округа, статьей 17 Положения «О бюджетном процессе в Бaleyском муниципальном округе (далее - Положение «О бюджетном процессе»», п. 1.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год.

Целью предварительного контроля формирования проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период является определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Предметом предварительного контроля формирования проекта бюджета являются проект решения Совета Бaleyского муниципального округа о бюджете муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период, документы и материалы, представленные одновременно с ним в Совет Бaleyского муниципального округа.

1.2. Проект решения о бюджете Бaleyского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлен в Совет Бaleyского муниципального округа в соответствии с ч. 1 ст. 185 БК РФ (сопроводительное письмо администрации МР «Бaleyский район» от 15.11.2024 г. № 3967):

1.3. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 14 Положения «О бюджетном процессе».

1.4. Анализ соблюдения порядка составления проекта бюджета показал:

- проект бюджета округа составлен на очередной 2025 финансовый год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- в соответствии со статьей 171 БК РФ непосредственное составление проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлял Комитет по финансам администрации Балейского муниципального округа;

- проект бюджета округа по доходам и расходам составлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, приказом Министерства финансов РФ от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

2. Анализ соответствия проекта решения Совета округа

«О бюджете Балейского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу РФ и иным законодательным и нормативным правовым актам Российской Федерации, Забайкальского края, Балейского муниципального округа

Анализ проекта решения, документов и материалов, представленных одновременно с ним, установил их полное соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ, иным законодательным и нормативным правовым актам Российской Федерации, Забайкальского края, Балейского муниципального округа.

3. Общая характеристика проекта решения Совета округа

«О бюджете Балейского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

Анализ содержания проекта решения показал, что он содержит все необходимые характеристики бюджета и отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Проектом решения о бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов планируется:

1) на 2025 год утверждение общего объема доходов бюджета в размере 1 056 380 356 рублей 05 копеек, общий объем расходов в размере 1 053 124 906 рублей 25 копеек, профицит бюджета в сумме 3 255 449 рублей 80 копеек;

2) на 2026 год утверждение общего объема доходов бюджета в размере 967 950 087 рублей 12 копеек, общий объем расходов в размере 967 950 087

рублей 12 копеек, дефицит (профицит) бюджета в сумме 00 рублей 00 копеек;

3) на 2027 год утверждение общего объема доходов бюджета в размере 612 753 770 рублей 35 копеек, общий объем расходов в размере 612 753 770 рублей 35 копеек, дефицит (профицит) бюджета в сумме 00 рублей 00 копеек.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в расходах бюджета округа планируется к утверждению:

- на 2025 год в размере 7 047 251 рублей 40 копеек;
- на 2026 год в размере 7 047 251 рублей 40 копеек;
- на 2027 год в размере 3 500 000 рублей 00 копеек.

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Забайкальского края, планируется к получению:

- в 2025 году в размере 540 740 403 рублей 54 копеек;
- в 2026 году в размере 440 053 047 рублей 29 копеек;
- в 2027 году в размере 66 667 000 рублей 00 копеек.

4. Доходы бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Общая характеристика основных показателей доходной части бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлена в приложении № 1 к настоящему заключению.

Проектом решения доходная часть бюджета округа на 2025 год планируется в размере 1 056 380 356 рублей 05 копеек, что на 446 099 553 рублей 95 копеек, или на 29,7 % ниже ожидаемого поступления доходов бюджета за 2024 год.

Доходы на 2026 год прогнозируются в объеме 967 950 087 рублей 12 копеек, на 2027 год – 612 753 770 рублей 35 копеек.

Структура доходной части проекта бюджета на 2025 год:

- налоговые доходы – 46,5 %
- неналоговые доходы – 2,3 %
- безвозмездные поступления – 51,2 %

Налоговые доходы бюджета округа на 2025 год устанавливаются в размере 491 174 602 рублей 51 копеек, что на 102 768 422 рублей 51 копеек, или на 26,5 % выше объема ожидаемых налоговых поступлений в бюджет округа в 2024 году. В структуре собственных доходов на 2025 год налоговые доходы составляют 95,2 процентов.

Налоговые доходы на 2026 год планируются в размере 503 310 189 рублей 83 копеек, на 2027 год – 521 398 720 рублей 35 копеек.

Структура налоговых поступлений в бюджет округа на 2025 год:

- △ налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) — 77,5 %
- △ доходы от уплаты акцизов – 5,3 %
- △ налоги на совокупный доход – 2,0 %
- △ Налоги на имущество – 1,0 %
- △ налог на добычу полезных ископаемых – 13,6 %
- △ государственная пошлина — 0,6 %.

В проекте бюджета округа на 2025 год бюджетные назначения по НДФЛ планируются в размере 381 019 237 рублей 00 копеек, что на 115 098 137 рублей 00 копеек, или на 43,3 % выше объема ожидаемых поступлений 2024 года.

Согласно проекта Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», дополнительный норматив отчисления от налога на доходы физических лиц в бюджет БалеЙского муниципального округа на 2025 год составит 62,1 %, на 2026 год 60,2 %, на 2027 год 67,9 %.

На 2026 год НДФЛ планируется в объеме 403 868 198 рублей, на 2027 год – 431 331 235 рублей.

Бюджетные назначения по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2025 год планируются в сумме 26 094 671 рублей 41 копеек. На 2026 год налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ планируются в сумме 28 024 028 рублей 53 копеек, на 2027 год – 29 364 282 рублей 85 копеек.

Бюджетные назначения по налогам на совокупный доход на 2025 год планируются в размере 9 877 094 рублей 10 копеек, что на 685 304 рублей 10 копеек, или на 7,5 % выше ожидаемых поступлений бюджета округа за 2024 год. На 2026 год данный налог планируется в сумме по 10 610 663 рублей 30 копеек, на 2027 год – 11 295 902 рублей 50 копеек.

Бюджетные назначения по налогам на имущество на 2025 год планируются в размере 5 040 000 рублей, что на 108 200 рублей, или на 2,2 % выше ожидаемого исполнения за 2024 год. На 2026 и 2027 годы бюджетные назначения по налогам на имущество планируются в размере по 5 040 000 рублей.

Бюджетные назначения по налогу на добычу прочих полезных ископаемых на 2025 год планируются в размере 66 643 600 рублей, что на 14 704 340 рублей, или на 18,1 % ниже ожидаемого поступления по этому налогу за 2024 год. На 2026 год бюджетные назначения по налогу на добычу прочих полезных ископаемых планируются в размере 53 207 300 рублей, на 2027 год – 41 867 300 рублей.

Бюджетные назначения по государственной пошлине на 2025 год планируются в размере 2 500 000 рублей, что на 300 000 рублей, или на 10,7% ниже ожидаемого поступления в 2024 году. На 2026 и 2027 годы бюджетные назначения по государственной пошлине планируются в размере по 2 500 000 рублей.

Неналоговые доходы бюджета округа на 2025 год сформированы в соответствии со статьями 41, 42 и 46 БК РФ и планируются в размере 24 465 350 рублей, что на 14 809 030 рублей 00 копеек, или на 37,7 % ниже

объема ожидаемых поступлений за 2024 год. В структуре собственных доходов на 2025 год неналоговые доходы составляют 4,7 процента.

Структура неналоговых поступлений в бюджет округа на 2025 год:

- ▲ доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, — 23,1 %
- ▲ платежи при пользовании природными ресурсами — 4,1 %
- ▲ доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства — 65,1 %
- ▲ штрафы, санкции, возмещение ущерба — 6,1 %
- ▲ прочие неналоговые доходы — 1,6 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируются на 2025 год в сумме 5 663 050 рублей, что на 1 553 811 рублей 00 копеек, или на 21,5 % ниже ожидаемого исполнения за 2024 год. На 2026 и 2027 годы бюджетные назначения по этим доходам планируются в размере 5 663 050 рублей.

Бюджетные назначения по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 2025 год планируются в размере 1 000 000 рублей, что на 350 000 рублей выше ожидаемого исполнения за 2024 год. На 2026 и 2027 годы бюджетные назначения по плате за негативное воздействие на окружающую среду планируются в размере по 1 000 000 рублей.

Бюджетные назначения по доходам от оказания платных услуг на 2025 год планируются в сумме 15 922 300 рублей, что на 7 666 221 рублей 00 копеек, или на 32,5 % ниже ожидаемого исполнения за 2024 год. На 2026 год бюджетные назначения по доходам от оказания платных услуг планируются в сумме 16 023 800 рублей, на 2027 год — 16 125 000 рублей.

Бюджетные назначения по штрафным санкциям на 2025 год планируются в сумме 1 500 000 рублей, что на 117 400 рублей, или на 8,5 % выше ожидаемого поступления за 2024 год. На 2026 и 2027 годы бюджетные назначения по штрафным санкциям планируются в сумме по 1 500 000 рублей.

Прочие неналоговые доходы округа на 2025 год планируются в сумме 380 000 рублей 00 копеек. Прочие неналоговые доходы бюджета округа на 2026 и 2027 годы составят по 400 000 рублей 00 копеек.

Безвозмездные поступления в бюджет округа на 2025 год планируются в размере 540 740 403 рублей 54 копеек, что на 534 058 946 рублей 46 копеек, или на 49,7 % ниже объема ожидаемых поступлений бюджета района за 2024 год. На 2026 год безвозмездные поступления планируются в размере 440 053 047 рублей 29 копеек, на 2027 год — 66 667 000 рублей.

5. Анализ состояния муниципального долга. Прогноз программы внутренних муниципальных заимствований

Муниципальный внутренний долг Балецкого муниципального округа на 01.10.2024 года составлял 6 510 903 рублей 00 копеек, в том числе бюджетные кредиты — 6 510 903 рублей 00 копеек. На 1 января 2025 года

долг бюджета района по кредитам планируется в сумме 3 255 453 рублей 20 копеек.

В прогнозе программы муниципальных внутренних заимствований БалеЙского муниципального округа на 2025 год объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга, планируется в размере 3 255 449 рублей 80 копеек. На 2026 год погашение основной суммы долга планируется в сумме 0 рублей 00 копеек.

На 1 января 2025 года муниципальный внутренний долг бюджета округа планируется в объеме 3 255 449 рублей 80 копеек, на 1 января 2026 года – 0,00 рублей.

Предельный объем муниципального внутреннего долга БалеЙского муниципального округа на 2025 год в соответствии со ст. 107 БК РФ планируется в объеме 3 255 449 рублей 80 копеек. На 2026 год предельный объем муниципального внутреннего долга БалеЙского муниципального округа планируется в объеме 0 рублей 00 копеек, на 2027 год – 0,00 рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга БалеЙского муниципального округа по состоянию на 1 января 2025 года в соответствии со ст. 107 БК РФ планируется в размере предельного объема муниципального внутреннего долга муниципального района «БалеЙский район» на 2025 год, т.е. в сумме 3 255 449 рублей 80 копеек. На 2026 год верхний предел муниципального внутреннего долга планируется в сумме 0 рублей 00 копеек, на 2027 год – 0,00 рублей.

В расходной части проекта бюджета на 2025 год в соответствии со ст. 111 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) планируются средства на обслуживание муниципального внутреннего долга в размере 2 987 рублей 88 копеек. На 2026 и 2027 годы средства на обслуживание муниципального внутреннего долга планируются в сумме 0 рублей 00 копеек.

б. Расходы бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Общая характеристика расходной части бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлена в приложении № 2 к настоящему заключению.

Проектом решения расходы бюджета округа на 2025 год планируются в размере 1 053 124 906 рублей 25 копеек, что на 515 511 529 рублей 31 копеек, или на 32,9 % ниже ожидаемого исполнения бюджета округа за 2024 год.

Основная доля расходов проекта бюджета приходится на образование – 83,4 % (879 732 984 рублей 99 копеек). Расходы бюджета на общегосударственные вопросы составляют 6,4 % (67 358 150 рублей 49 копеек); культуру, кинематографию – 3,0 % (31 366 712 рублей 37 копеек); национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 0,7 % (6 908 775 рублей 00 копеек); национальную экономику – 3,2 % (33 317 471 рублей 41 копеек); жилищно-коммунальное хозяйство – 1,4 % (14 386 552 рублей 18 копеек); физическую культуру и спорт – 0,0 % (150 000 рублей);

социальную политику – 1,7 % (17 482 251 рублей 40 копеек); средства массовой информации – 0,2 % (2 086 020 рублей 53 копеек).

Распределение расходов бюджета по главным распорядителям бюджетных средств выглядит следующим образом:

901 – Администрация БалеЙского муниципального округа – 11,7 % (122 643 705 рублей 23 копеек);

902 – Комитет по финансам администрации БалеЙского муниципального округа – 29,0 % (305 672 056 рублей 66 копеек);

903 – Совет БалеЙского муниципального округа - 0,0 % (392 000 рублей 00 копеек);

904 - Комитет культуры администрации БалеЙского муниципального округа – 3,5 % (37 004 959 рублей 04 копейки);

905 – Контрольно-счетная палата БалеЙского муниципального округа - 0,1 % (973 805 рублей 34 копеек);

926 – Комитет образования администрации БалеЙского муниципального округа - 55,7 % (586 438 379 рублей 98 копеек).

На 2026 год расходы запланированы в объеме 967 950 087 рублей 12 копеек, на 2027 год – 612 753 770 рублей 35 копеек.

Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности установления показателей расходной части проекта бюджета установил:

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2025 год планируются в размере 67 358 150 рублей 49 копеек, что на 103 239 199 рублей 21 копеек, или на 60,5 % ниже объема ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год.

Размер резервного фонда администрации БалеЙского муниципального округа, предусмотренный на 2025 год, не превышает ограничений, установленных частью 3 ст. 81 БК РФ.

На реализацию муниципальных программ по данному разделу планируется направить средств бюджета округа в сумме 220 000 рублей.

На 2026 год расходы на общегосударственные вопросы запланированы в размере 73 621 188 рублей 77 копеек, на 2027 год – 34 327 272 рублей 00 копеек.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2025 год планируются в размере 6 908 775 рублей 00 копеек, что на 6 181 225 рублей 00 копеек, или на 47,2 % ниже объема ожидаемого исполнения за 2024 год. На реализацию муниципальных программ планируется направить 300 000 рублей, на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий – в сумме 3 000 000 рублей, на содержание ЕДДС – в сумме 3 608 775 рублей 00 копеек.

На 2026 год расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность запланированы в сумме 6 753 126 рублей 00 копеек, на 2027 год – 1 812 384 рублей 00 копеек.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» на 2025 год планируются в размере 33 317 471 рублей 41 копеек, что на 205 674 695

рублей 47 копеек, или на 86,1 % ниже объема ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год.

На подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство» планируются расходы в сумме 1 262 400 рублей 00 копеек, из них:

- на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 1 134 600 рублей;

- субвенция на администрирование государственного полномочия по организации проведения мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 127 800 рублей.

На дорожную деятельность предусматриваются расходы в сумме 31 594 671 рублей 41 копейка, в том числе за счет муниципальной программы "Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района "Балейский район на 2024-2026 годы" в сумме 11 393 430 рублей 00 копеек.

На подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» планируются расходы в сумме 460 400 рублей, из них:

- за счет субсидии на администрирование государственного полномочия по организации социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте общего пользования (кроме воздушного и железнодорожного) в сумме 400 рублей;

- за счет МП «Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном районе «Балейский район» на 2022-2026 годы» в сумме 100 000 рублей;

- за счет МП "Об организации учета муниципальной собственности муниципального района "Балейский район" на 2024-2026 годы" в сумме 360 000 рублей.

На 2026 год расходы на национальную экономику планируются в сумме 29 332 928 рублей 53 копеек, на 2027 год – 29 364 282 рублей 85 копеек.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2025 год планируются в размере 14 386 552 рублей 18 копеек, что на 22 898 805 рублей 04 копеек, или на 61,4 % ниже объема ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год. На реализацию мероприятий муниципальных программ запланировано средств в сумме 1 170 000 рублей 00 копеек.

На 2026 год расходы на ЖКХ планируются в сумме 7 108 218 рублей 85 копеек, на 2027 год - 250 000 рублей.

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» на 2025 год планируются в сумме 333 000 рублей за счет средств МП " Описание и постановка на кадастровый учет границ населенных пунктов, территориальных зон населенных пунктов муниципального района "Балейский район" на 2024-2026 годы". На 2026 год расходы планируются за счет этой программы в сумме 333 000 рублей, на 2027 год – 0,00 рублей.

Расходы по разделу 07 «Образование» на 2025 год планируются в размере 879 732 984 рублей 99 копеек, что на 63 139 684 рублей 99 копеек, или на 7,7 % выше объема ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год.

На реализацию муниципальных программ планируется направить средств в сумме 5 493 200 рублей.

Субсидии автономному учреждению «Самородок» на 2025 год запланированы в сумме 7 129 264 рублей 01 копеек.

На 2026 год расходы на образование запланированы в объеме 799 438 018 рублей 90 копеек, на 2027 год – 518 373 258 рублей 50 копеек.

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» на 2025 год планируются в размере 31 366 712 рублей 37 копеек, что на 92 791 987 рублей 63 копеек, или на 74,7 % ниже объема ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год.

На 2026 год расходы на культуру запланированы в сумме 32 126 242 рублей 12 копеек, на 2027 год – 23 001 477 рублей 00 копеек.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» на 2025 год планируются в размере 17 482 251 рублей 40 копеек, что на 734 948 рублей 60 копеек, или на 4,0 % ниже объема ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год.

На 2026 год расходы на социальную политику запланированы в сумме 17 275 651 рублей 40 копеек, на 2027 год – 3 500 000 рублей 00 копеек.

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 2025 год планируются в размере 150 000 рублей, что на 108 000 рублей, или на 41,9 % ниже объема ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год. Расходы планируются за счет муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Балейский район» на 2025-2029 годы».

На 2026 год на физическую культуру и спорт расходы составят 300 000 рублей, на 2027 год – 200 000 рублей.

Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации» на 2025 год планируются в размере 2 086 020 рублей 53 копеек, что на 2 197 679 рублей 47 копеек, или на 51,3 % ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год.

На 2026 год на поддержку средств массовой информации планируется направить 1 661 712 рублей 55 копеек, на 2027 год – 1 925 096 рублей 00 копеек.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2025 год планируются в размере 2 987 рублей 88 копеек.

На 2026 и 2027 годы на обслуживание муниципального долга расходы не запланированы.

7. Муниципальные программы

Проектом бюджета района на 2025 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию двадцати двух муниципальных программ, планируются в размере 21 063 230 рублей 00 копеек:

| Код программы | Наименование муниципальных программ | Проект 2025 года | Плановый период | |
|---------------|--|------------------|-----------------|----------|
| | | | 2026 год | 2027 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 0000079601 | МП «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном районе «Балейский район» на 2023-2025 годы» | 200 000,00 | | |
| 0000079602 | МП «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на | 20 000,00 | | |

| | | | | |
|------------|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| | территории муниципального района «Балейский район» на 2021 – 2025 годы» | | | |
| 0000079603 | МП «Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном районе «Балейский район» на 2022-2025 годы» | 100 000,00 | | |
| 0000079605 | МП «Описание и постановка на кадастровый учёт границ населённых пунктов, территориальных зон населённых пунктов муниципального района «Балейский район» на 2024-2026 годы» | 333 000,00 | 333 000,00 | 0,00 |
| 0000079606 | МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального района «Балейский район» (2024-2026 годы)» | 500 000,00 | 500 000,00 | 0,00 |
| 0000079607 | МП «Комплексная модернизация общего образования Балейского района на 2023-2025 годы» | 4 613 200,00 | | |
| 0000079608 | МП «Отдых, оздоровление, временная трудовая занятость детей и молодежи муниципального района «Балейский район» на 2025-2027 годы» | 150 000,00 | 150 000,00 | 150 000,00 |
| 0000079609 | МП "Молодежь Балейского района на 2024-2028 годы" | 80 000,00 | 100 000,00 | 80 000,00 |
| 000079610 | МП «Комплексная безопасность в муниципальных образовательных учреждениях муниципального района «Балейский район» (2023-2025 г.г.)» | 500 000,00 | | |
| 0000079611 | МП «Развитие культуры Балейского района (2025-2029 годы)» | 435 000,00 | 300 000,00 | 300 000,00 |
| 0000079612 | МП «Развитие системы дошкольного образования Балейского района на 2025 – 2027 годы» | 500 000,00 | 500 000,00 | 400 000,00 |
| 0000079613 | МП «Об организации учета муниципальной собственности муниципального района «Балейский район» на 2023-2025 годы» | 360 000,00 | | |
| 0000079614 | МП «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения муниципального района «Балейский район» при обращении с отходами производства и потребления (20124– 2026 г.г.)» | 150 000,00 | 200 000,00 | 0,00 |
| 0000079615 | МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Балейский район» на 2025 – 2029 годы» | 150 000,00 | 300 000,00 | 200 000,00 |
| 0000079616 | МП «Профилактика правонарушений на территории муниципального района «Балейский район» на 2021-2025 годы» | 100 000,00 | | |
| 0000079617 | МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального района «Балейский район» на 2023-2025 годы» | 200 000,00 | | |
| 0000079619 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности (2021-2025 годы)» | 270 000,00 | | |
| 0000079620 | МП "Развитие туризма на территории муниципального района "Балейский район" на 2023-2025 | 300 000,00 | | |
| 0000079621 | МП «Чистая вода» - на (2025 -2027) годы | 250 000,00 | 250 000,00 | 250 000,00 |
| 0000079627 | МП «Комплексное развитие сельских территорий Балейского района на 2021-2025 годы» | 308 600,00 | | |
| 0000079628 | МП «Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района «Балейский район» на 2024-2026 годы» | 11 393 430,00 | 11 393 430,00 | 0,00 |
| 0000079630 | МП «Обеспечение педагогическими кадрами образовательных организаций муниципального района «Балейский район» на 2025-2027 гг.» | 150 000,00 | 200 000,00 | 200 000,00 |
| | Итого: | 21 063 230,00 | 14 226 430,00 | 1 580 000,00 |

В соответствии со статьей 179 БК РФ все вышеперечисленные муниципальные программы на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов утверждены постановлениями администрации муниципального района «Балейский район» в соответствии с требованиями, установленными пунктами 28-29 «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального района «Балейский район», утвержденного постановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 02.03.2020 г. № 64.

Установлено, что не по каждой муниципальной программе объем бюджетных ассигнований, предлагаемый в проекте бюджета округа на 2025 год, соответствует объему средств, рассчитанной к финансированию на 2025 год в паспорте программы. В соответствии со ст. 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

На 2026 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию муниципальных программ, планируются в размере 14 226 430 рублей 00 копеек, на 2027 год – 1 580 000 рублей.

8. Источники финансирования дефицита бюджета

Проект бюджета БалеЙского муниципального округа на 2025 год рассчитан с профицитом в сумме 3 255 449 рублей 80 копеек, на 2026 и 2027 годы дефицит (профицит) – 0,00 рублей.

9. Выводы

9.1. Проект решения о бюджете БалеЙского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов подготовлен и внесен на рассмотрение Совета БалеЙского муниципального округа в соответствии с требованиями статей 169, 171, 172, 174.1, 179, 184.1, 185 БК РФ.

9.2. Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют статье 184.2 БК РФ.

9.3. Анализ проекта решения, документов и материалов, представленных одновременно с ним, установил их полное соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ и иным законодательным и нормативным правовым актам Российской Федерации, Забайкальского края, БалеЙского муниципального округа.

9.4. Анализ основных характеристик проекта бюджета установил их соответствие требованиям статей 31 – 38.1 БК РФ.

9.5. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности доходных статей бюджета установил их соответствие статьям 41, 46, 47, 61.1, 62 БК РФ.

Основная часть планируемых показателей доходов бюджета, в соответствии со статьей 169 БК РФ, базируется на прогнозе социально-экономического развития БалеЙского муниципального округа на 2025-2027 годы, оценке ожидаемого исполнения бюджета БалеЙского муниципального округа за 2024 год, нормах налогового и бюджетного законодательства, проекте Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

9.6. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности показателей, содержащихся в расходной части проекта бюджета, установил их соответствие статьям 34, 35, 38.1, 65, 69, 69.1, 69.2, 74.1, 78.1, 81 БК РФ.

9.8. Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата считает, что проект решения Совета БалеЙского муниципального округа «О бюджете БалеЙского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики БалеЙского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов и основным показателям прогноза социально-экономического развития округа на 2025-2027 годы и предлагает к рассмотрению на заседании Совета БалеЙского муниципального округа.

Председатель Контрольно-счетной палаты
БалеЙского муниципального округа

 Л.И. Кузнецова

**Основные показатели доходной части бюджета БалеЙского муниципального округа
на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

| Наименование доходов | Исполнено 2023 год (руб.) | Удельный вес (%) | Ожидаемое исполнение 2024 год (руб.) | Удельный вес (%) | Проект бюджета 2025 года (руб.) | Удельный вес (%) | Плановый период | |
|---|---------------------------|------------------|--------------------------------------|------------------|---------------------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | | | | | 2026 год (руб.) | 2027 год (руб.) |
| <i>I. Налоговые доходы, в т. ч.:</i> | <i>312 195 400,06</i> | <i>22,6</i> | <i>388 406 180,00</i> | <i>25,9</i> | <i>491 174 602,51</i> | <i>46,5</i> | <i>503 310 189,83</i> | <i>521 398 720,35</i> |
| 1.Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц) | 209 543 345,75 | 15,2 | 265 921 100,00 | 17,7 | 381 019 237,00 | 36,1 | 403 868 198,00 | 431 331 235,00 |
| 2.Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов) | 13 388 931,12 | 1,0 | 24 213 550,00 | 1,6 | 26 094 671,41 | 2,5 | 28 024 028,53 | 29 364 282,85 |
| 3.Налоги на совокупный доход | 5 073 811,27 | 0,4 | 9 191 790,00 | 0,6 | 9 877 094,10 | 0,9 | 10 610 663,30 | 11 295 902,50 |
| 4. Налоги на имущество | 0,00 | 0,0 | 4 931 800,00 | 0,4 | 5 040 000,00 | 0,5 | 5 040 000,00 | 5 040 000,00 |
| 5.Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (налог на добычу прочих полезных ископаемых) | 82 122 743,55 | 5,9 | 81 347 940,00 | 5,4 | 66 643 600,00 | 6,3 | 53 207 300,00 | 41 867 300,00 |
| 6.Государственная пошлина | 2 066 568,37 | 0,1 | 2 800 000,00 | 0,2 | 2 500 000,00 | 0,2 | 2 500 000,00 | 2 500 000,00 |
| <i>II. Неналоговые доходы, в т. ч.:</i> | <i>20 533 617,57</i> | <i>1,5</i> | <i>39 274 380,00</i> | <i>2,6</i> | <i>24 465 350,00</i> | <i>2,3</i> | <i>24 586 850,00</i> | <i>24 688 050,00</i> |
| 1. Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3 869 891,54 | 0,3 | 7 216 861,00 | 0,5 | 5 663 050,00 | 0,5 | 5 663 050,00 | 5 663 050,00 |
| 2. Платежи при пользовании природными ресурсами | 812 593,64 | 0,1 | 650 000,00 | 0,0 | 1 000 000,00 | 0,1 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 |
| 3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 12 912 049,12 | 0,9 | 23 588 521,00 | 1,6 | 15 922 300,00 | 1,5 | 16 023 800,00 | 16 125 000,00 |
| 4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 310 207,67 | 0,0 | 3 120 755,00 | 0,2 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 146 140,03 | 0,1 | 1 382 600,00 | 0,1 | 1 500 000,00 | 0,1 | 1 500 000,00 | 1 500 000,00 |
| 6. Прочие неналоговые доходы | 1 482 735,57 | 0,1 | 3 315 643,00 | 0,2 | 380 000,00 | 0,0 | 400 000,00 | 400 000,00 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 332 729 017,63 | 24,1 | 427 680 560,00 | 28,5 | 515 639 952,51 | 48,8 | 527 897 039,83 | 546 086 770,35 |
| <i>III. Безвозмездные поступления</i> | <i>1 048 094 002,47</i> | <i>75,9</i> | <i>1 074 799 350,00</i> | <i>71,5</i> | <i>540 740 403,54</i> | <i>51,2</i> | <i>440 053 047,29</i> | <i>66 667 000,00</i> |
| Всего доходов: | 1 380 823 020,10 | 100,0 | 1 502 479 910,00 | 100,0 | 1 056 380 356,05 | 100,0 | 967 950 087,12 | 612 753 770,35 |

**Основные показатели расходной части бюджета Балейского муниципального округа
на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

| Наименование расходов | Исполнено 2023 год, (руб.) | Удельный вес (%) | Ожидаемое исполнение 2024 год (руб.) | Удельный вес (%) | Проект 2025 года (руб.) | Удельный вес (%) | Плановый период | |
|---|----------------------------|------------------|--------------------------------------|------------------|-------------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | | | | | 2026 год | 2027 год |
| Общегосударственные вопросы | 65 201 858,60 | 4,9 | 170 597 349,70 | 10,9 | 67 358 150,49 | 6,4 | 73 621 188,77 | 34 327 272,00 |
| Национальная оборона | 377 500,00 | 0,0 | 3 154 500,00 | 0,2 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 360 666,96 | 0,7 | 13 090 000,00 | 0,8 | 6 908 775,00 | 0,7 | 6 753 126,00 | 1 812 384,00 |
| Национальная экономика | 56 072 755,81 | 4,2 | 238 992 166,88 | 15,2 | 33 317 471,41 | 3,2 | 29 332 928,53 | 29 364 282,85 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 120 307 643,03 | 9,1 | 37 285 357,22 | 2,4 | 14 386 552,18 | 1,4 | 7 108 218,85 | 250 000,00 |
| Охрана окружающей среды | 50 050,86 | 0,0 | 348 850,86 | 0,0 | 333 000,00 | 0,0 | 333 000,00 | 0,00 |
| Образование | 890 707 406,09 | 67,2 | 816 593 300,00 | 52,1 | 879 732 984,99 | 83,4 | 799 438 018,90 | 518 373 258,50 |
| Культура, кинематография | 47 970 930,42 | 3,6 | 124 158 700,00 | 7,9 | 31 366 712,37 | 3,0 | 32 126 242,12 | 23 001 477,00 |
| Социальная политика | 12 060 912,27 | 0,9 | 18 217 200,00 | 1,2 | 17 482 251,40 | 1,7 | 17 275 651,40 | 3 500 000,00 |
| Физическая культура и спорт | 4 109 000,00 | 0,3 | 258 000,00 | 0,0 | 150 000,00 | 0,0 | 300 000,00 | 200 000,00 |
| Средства массовой информации | 3 529 356,75 | 0,3 | 4 283 700,00 | 0,3 | 2 086 020,53 | 0,2 | 1 661 712,55 | 1 925 096,00 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 12 664,55 | 0,0 | 6 510,90 | 0,0 | 2 987,88 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам поселений | 117 014 059,89 | 8,8 | 141 650 800,00 | 9,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Итого расходов: | 1 326 774 805,23 | 100,0 | 1 568 636 435,56 | 100,0 | 1 053 124 906,25 | 100,0 | 967 950 087,12 | 612 753 770,35 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 54 048 214,87 | | - 66 156 525,56 | | 3 255 449,80 | | 0,00 | 0,00 |