

**Контрольно-счетный орган
муниципального района «Хилокский район»**

673210, г.Хилок, ул. Ленина, д.9

тел. 21-6-11

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 24/01-08 КСО

на проект решения Совета муниципального района
«Хилокский район» «О бюджете муниципального района
«Хилокский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

22 ноября 2024 года

г.Хилок

Заключение Контрольно-счетного органа муниципального района «Хилокский район» на проект решения Совета муниципального района «Хилокский район» «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, законом Забайкальского края «О бюджетном процессе в муниципальном районе», решениями Совета муниципального района «Хилокский район», положением «О Контрольно-счетном органе муниципального района «Хилокский район»» и иными актами законодательства Российской Федерации, Забайкальского края, муниципального района «Хилокский район».

1. Общие положения

Проект решения о бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Проект) внесен Главой муниципального района на рассмотрение в Совет муниципального района 14.11.2024 года (с соблюдением срока, установленного ст. 185 БК РФ и п.1 статьи 19 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Хилокский район», утвержденного решением Совета от 27 сентября 2024 года № 30.148 .

Одновременно проект решения о бюджете направлен в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» для экспертизы на предмет соответствия представленного документа требованиям бюджетного законодательства (входящий № 38 от 14.11.2024 года).

В соответствии со ст. 157 БК РФ о бюджетных полномочиях органов муниципального финансового контроля, созданных представительными органами власти, Контрольно-счетный орган муниципального района провел экспертизу проекта решения, а также представленного вместе с ним пакета документов.

При подготовке заключения проведен анализ реализации положений, сформированных в основополагающих для составления Проекта бюджета документах:

- положений, изложенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024 года (далее – Послание Президента РФ);

- основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов, утвержденных распоряжением Администрации района от 11 ноября 2024 года № 224-р;

- прогноза социально-экономического развития муниципального района «Хилокский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденного распоряжением Администрации муниципального района от 11 ноября 2024 года № 222-р;

- проекта закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»,

- Закона Забайкальского края от 20 декабря 2011 г. N 608-ЗЗК (в редакции с изменениями на от 13.07.2023 г) «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае».

В проекте бюджета содержатся основные характеристики бюджета в соответствии со ст. 184.1. БК РФ: общий объем доходов, расходов бюджета, профицит бюджета. Проектом решения о бюджете установлены:

объемы поступления доходов в бюджет муниципального района;

объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов сельских и городских поселений муниципального района «Хилокский район»;

объемы и распределение межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального района «Хилокский район» бюджетам городских и сельских поселений;

объемы и распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;

ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

перечень муниципальных программ муниципального района, финансовое обеспечение которых предусмотрено расходной частью бюджета;

объем и распределение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в составе ведомственной структуры расходов бюджета;

программа муниципальных внутренних заимствований

программа муниципальных гарантий.

Одновременно с проектом бюджета Администрацией района представлен пакет документов и материалов, являющийся неотъемлемой частью бюджета в соответствии с требованиями ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, п.16.1 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Хилокский район»», утвержденного решением Совета от 27 сентября 2024 года № 30.148:

основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики на 2025 год и плановый период 2026- 2027 годов;

предварительные и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального района за текущий финансовый год;

прогноз социально-экономического развития муниципального района на

2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

пояснительная записка к проекту бюджета;

верхний предел муниципального долга на 1 января 2025 года (на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода);

оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;

паспорта муниципальных программ;

реестр источников доходов бюджета;

методика и расчет распределения межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений из бюджета муниципального района.

Проект бюджета размещен на официальном сайте муниципального района «Хилокский район» 19.11.2024 года, тем самым исполнены требования ст.36 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с нормами п.2 статьи 18 Положения о бюджетном процессе муниципального района проведение публичных слушаний по проекту решения о бюджете назначено на 13 декабря 2024 года (постановление о назначении публичных слушаний № 58 от 14.11.2024 года «О назначении публичных слушаний по проекту бюджета муниципального района «Хилокский район» на 2025 год и плановый период 2026-2027 года»).

2. Прогноз социально-экономического развития

Проект бюджета согласно ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Постановлением Администрацией муниципального района от 29.12.2015 года № 1499 утвержден Порядок разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития муниципального района «Хилокский район» на среднесрочный период, осуществления мониторинга и контроля его реализации (далее –Порядок).

Согласно ч. 3 ст. 173 Бюджетного Кодекса РФ, п. 2.6. Порядка прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

Прогноз социально-экономического развития муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов одобрен распоряжением Администрации муниципального района 11.11.2024 года № 222-р и размещен на сайте муниципального района.

Основные показатели социально-экономического развития муниципального района на 2025 год и на плановый период согласованы с Министерством планирования и развития Забайкальского края и имеют непосредственное отношение к бюджету как финансовому документу.

Проанализировав Прогноз социально-экономического развития муниципального района «Хилокский район» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, расхождений основных прогнозных характеристик с показателями, которые были

согласованы с Министерством планирования и развития Забайкальского края и использовались при разработке проекта бюджета не установлено, см. таблицу.

Показатели	Единица измерения	Показатели прогноза социально-экономического развития на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов			Показатели, согласованные с Министерством планирования и развития Забайкальского края по Справке			Отклонения (-) ниже/(+) выше		
		2025г	2026 г	2027г	2025г	2026г	2027	2025	2025	2027
Фонд заработной платы работников организаций	млн руб	6 568,5	7 194,4	7 807,9	6 568,5	7 194,4	7 807,9	0,0	0,0	0,0
Среднесписочная численность работников организации	чел.	6 413	6 481	6 534	6 413	6 481	6 534	0,0	0,0	0,0
Объем отгруженных товаров собственного производства выполненных работ и услуг собственными силами	млн руб	2 674,0	2 806,1	2 946,7	2 674,0	2 806,1	2 946,7	0,0	0,0	0,0
Протяженность автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального района	км	505,68	505,68	505,68	505,68	505,68	505,68	0,0	0,0	0,0

3. Общая характеристика проекта Решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов

В соответствии с требованиями п.2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ при составлении проекта бюджета необходимо основываться на положениях послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в РФ, а также на основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

Основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов утверждены распоряжением Администрации муниципального района «Хилокский район» утвержденных распоряжением Администрации района от 11 ноября 2024 года № 225-р и представлены одновременно с проектом решения о бюджете, в соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

При формировании бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов данный документ предусматривает выполнение следующих основных задач, а именно:

- исполнение действующих расходных обязательств с учетом проведения их оптимизации и эффективного использования бюджетных средств.

- увеличение действующих расходных обязательств и принятие новых расходных обязательств исходя из обоснованности социальной и бюджетной эффективности их реализации при условии финансового обеспечения действующих расходных обязательств в полном объеме.

- оптимизация осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд: совершенствование системы планирования и обеспечения муниципальных нужд, в основу которой положен принцип неразрывной связи с бюджетным процессом; проведение работы по построению эффективной системы осуществления мониторинга за исполнением контрактов и принятием контрактных результатов; усиление контроля над закупками, совершаемыми за счет бюджетных средств;

- совершенствование механизмов муниципального финансового контроля;
- выполнение указов Президента.

Основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, также определяют основные направления и приоритеты при расходовании бюджетных средств, при формировании доходов бюджетной системы района.

При формировании бюджетных проектировок Комитетом по финансам муниципального района использовались основные показатели социально-экономического развития района из справки, согласованной с Министерством планирования и развития Забайкальского края; прогнозные показатели поступления доходов бюджета; объемы межбюджетных трансфертов, определенные проектом ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Согласно требованиям п.1 ст.184.1 БК РФ в проекте решения о бюджете определены основные характеристики бюджета района на очередной финансовый год, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

Основные показатели проекта Решения о бюджете, представленные для экспертизы, приведены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Показатели	Исполнено в 2023 году	2024 год (ожидаемое)	Проект 2025	Проект 2026	Проект 2027
Доходы	1 390 671,3	1 541 767,3	1 100 759,0	1 042 806,9	1 080 816,5
<i>в том числе собственные доходы</i>	267 389,4	350 814,40	387 119,0	416 401,4	428 303,4
<i>Межбюджетные трансферты</i>	1 123 281,9	1 190 952,90	713 640,0	626 405,5	652 513,1
Расходы	1 361 507,2	1 550 394,9	1 095 923,0	1 037 970,9	1 075 980,5
Дефицит		-8 627,6			
Профицит	29 164,1		4 836,0	4 836,0	4 836,0

Общий объем доходов в 2025 году планируется со снижением в сравнении с исполнением 2023 года на 20,8% и на 28,6% от уровня ожидаемого поступления доходов 2024 года. Причем собственные доходы планируются с ростом к ожидаемому исполнению текущего года на 10,3%, с ростом к исполнению 2023 года на 44,8%. Отмечается положительная динамика роста прогнозируемых собственных

доходов в сравнении с исполнением 2023 года и ожидаемым поступлением 2024 года.

Анализ основных показателей проекта Решения о бюджете показывает, что одним из факторов отрицательной динамики объема прогнозируемых доходов бюджета района на 2025 год и плановый период является снижение объемов безвозмездных поступлений.

Бюджет муниципального района дотационный. Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов муниципального бюджета из года в год растет и составляла 2022 году- 79,3%, в 2023 году- 79,9%, в 2024 году – 77,2%. Доля межбюджетных трансфертов, утверждаемая проектом решения о бюджете снижена и составляет в 2025 году- 64,8%, в 2026 году- 60,1%, в 2027 году- 60,4%.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета края муниципальному району запланирована с ростом к 2024 году на 1432,0 тыс. рублей и составит в 2025 году 161917,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета в плановом периоде, как и доходы, планируются с аналогичным уменьшением относительно уровня ожидаемых расходов 2024 года.

Предлагаемые к утверждению расходы на 2025 год в сумме 1 095 923,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 037 970,9 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 1075980,5 тыс. рублей значительно ниже ожидаемого исполнения 2024 года (1 550 394,9 тыс. рублей). Предлагаемые на новый бюджетный цикл значения показателя не обеспечивают финансовые потребности, отраженные в реестре расходных обязательств муниципального района.

Объем резервного фонда на 2025 год в бюджете района утвержден в размере 500,0 тыс. рублей на уровне прошлого года и запланирован на плановые периоды в таком же размере. Размер резервного фонда установлен в соответствии с п.3 ст.81 БК РФ, не превышающим 3 процента общего объема расходов бюджета.

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района на 2025 год и плановые периоды утвержден в соответствии с п.5 ст.179.4. Бюджетного кодекса РФ, в размере не менее прогнозируемого объема доходов, зачисляемых в бюджет муниципального района по нормативу отчислений на очередной финансовый год и плановый период от доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Забайкальского края. Норматив установлен п.3 ст. 3 проекта Закона Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов" (приложение № 6) (дифференцированный норматив 0,5395%).

Проект бюджета на 2025 год утвержден с профицитом в размере 4836,0 тыс. рублей на погашение основного долга по соглашениям № 1565 от 16 августа 2017 года «О предоставлении бюджетного кредита», № 1569 от 19.09.2017 года «О предоставлении бюджетного кредита» с учетом проведенной реструктуризации по выданным кредитам. На плановый период 2026 и 2027 годов профицит установлен соответственно в размере 4836,0 тыс. рублей и 4836,0 тыс. рублей.

Ограничения по предельному размеру дефицита бюджета, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдены.

Планирование бюджетных ассигнований бюджета района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлено в соответствии с методикой прогнозирования доходов в бюджет муниципального района по основным видам налоговых и неналоговых доходов, утвержденной постановлением Администрации муниципального района от 25.08.2016 года № 783 с учетом внесенных изменений постановлением от 30.03.2022 года № 199.

В соответствии с п.7 статьи 47.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в целях организации учета источников доходов бюджета муниципального района постановлением Администрации муниципального района «Хилокский район» утвержден «Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета муниципального района «Хилокский район»» от 17.11.2016 года № 1087.

В соответствии со ст.87 Бюджетного кодекса РФ постановлением Администрации муниципального района «Хилокский район» от 28.11.2018 N 885 утвержден «Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального района «Хилокский район».

4. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений

Доходы бюджета муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, отраженные в проекте Решения о бюджете, сформированы на основании показателей, согласованных с Министерством планирования и развития Забайкальского края, по Справке основных показателей социально-экономического развития для обоснования бюджета на 2025 год и плановые периоды.

В соответствии со ст. 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы бюджета прогнозировались на основе прогноза социально-экономического развития, одобренного распоряжением Администрации муниципального района 11.11.2024 года № 222-р.

Собственные налоговые и неналоговые доходы бюджета, приведенные в проекте Решения о бюджете, спрогнозированы на основании данных прогнозных показателей, рассчитанных из действующего налогового и неналогового законодательства, данных отчетности Федеральной налоговой службы, динамики поступлений конкретных доходных источников за несколько последних лет ожидаемого поступления по доходам за текущий финансовый год главными администраторами доходов муниципального района:

- прогнозные показатели по налогу на доходы физических лиц, по налогам на совокупный доход, налогам на имущество спрогнозированы Управлением Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю;
- прогнозные показатели по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, установлены на основании информации, представленной Министерством финансов Забайкальского края;
- прогнозные показатели по неналоговым доходам рассчитаны главными администраторами доходов бюджета в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования доходов бюджетов бюджетной системы.

Состав источников поступлений в местный бюджет на 2025-2027 годы определен в соответствии с перечнем и нормативами отчислений, установленными бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством Забайкальского края. При подготовке проекта бюджета также учтены материалы, входящие в состав проекта закона о бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период; данные характеризующие ситуацию с поступлением доходов в бюджет муниципального района в текущем году и предшествующие годы.

В соответствии с принципом полноты и достоверности бюджета в доходах бюджета в полном объеме отражены суммы межбюджетных трансфертов, запланированные к распределению бюджету муниципального района из бюджета края, согласно проекта закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Администрирование доходов закреплено за 1 отраслевым (функциональными) органам муниципального района: МУ Комитет по финансам муниципального района «Хилокский район».

Структура доходов бюджета муниципального района

В представленном проекте решения о бюджете предлагается установить общий объем доходов бюджета муниципального района на 2025 год в размере **1 100 759,0 тыс. рублей**, в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 713 640,00 тыс. рублей (64,8% от общей суммы доходной базы), собственные доходы района (налоговые и неналоговые доходы) – 387119,00 тыс. рублей (35,2%).

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов по-прежнему составляют более половины всех доходов бюджета муниципального района.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года (1 541 767,30 тыс. рублей) проект бюджета на 2025 год по доходам формируется со значительным снижением доходов на 28,6% или на 441008,3 тыс. рублей, в том числе за счет снижения безвозмездных поступлений из бюджета края на 477312,9 тыс. рублей или на 40,1%. Налоговые и неналоговые доходы планируются с ростом к ожидаемому исполнению 2024 года на 36 304,6 тыс. рублей или на 10,3%,

В объеме планируемых доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составит в 2025 году 35,2 %, в том числе налоговые доходы – 34,4%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2025 год налоговые доходы составляют 97,9%, неналоговые – 2,1%.

Объем налоговых доходов планируется в 2025 году в сумме 379 139,2 тыс. рублей с ростом к исполнению 2023 года на 120498,5 тыс. рублей или на 46,6%, а также к ожидаемому исполнению текущего года на 42 499,4 тыс. рублей или на 12,6%.

Основную долю налоговых доходов от общего объема доходов бюджета муниципального района в 2025 году, как и прежде, будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц (29,3%), акцизы на подакцизные товары

(продукции), производимым на территории Российской Федерации (2,4%), налоги, на совокупный доход (1,5%).

Неналоговые доходы планируются в сумме 7 979,8 тыс. рублей со снижением к исполнению 2023 года на 8,7% или на 768,9 тыс. рублей, и со снижением к оценке 2024 года 43,7% или на 6194,8 тыс. рублей. Значительное снижение запланированной суммы неналоговых доходов на 2025 год, к ожидаемой оценке 2024 года обусловлено, в связи с тем, что в 2024 году увеличились значительно поступления по административным штрафам в области охраны окружающей среды, охраны собственности, и иных штрафах налагаемых мировыми судьями.

В доленой структуре неналоговых доходов бюджета поступления доходов от использования муниципального имущества, прогнозируются в размере 40,7%, штрафы санкции, возмещение ущерба – 31,3 %.

Темпы роста (снижения) доходов в структуре налоговых и неналоговых доходов представлены в следующей таблице (тыс. рублей, %).

Наименование доходов	2022	2023	2024	2025	Темп роста (снижения, рост), %	
	(отчет)	(отчет)	(оценка)	(прогноз)	2025 к 2023	2025 к 2024
тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.		
1	2	3	4	5	6	7
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	200 540,80	258 640,7	336 639,8	379 139,2	146,6	112,6
Налоги на прибыль	161 975,80	208 459,2	260 191,8	322 428,1	154,7	123,9
Налог на доходы физических лиц	161 975,80	208 459,2	260 191,8	322 428,1	154,7	123,9
Налоги на товары, (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	23 573,00	24 640,2	26 233,0	26 284,7	106,7	100,2
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации	23 573,00	24 640,2	26 233,0	26 284,7	106,7	100,2
Налоги на совокупный доход	6 905,70	9 888,9	15 515,0	16 219,4	164,0	104,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	3 594,80	9 295,2	11 200,0	11 648,3	125,3	104,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	55,50	-135,7			-	-
Единый сельскохозяйственный налог	77,70	54,5	65,0	60,7	111,4	93,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 177,70	674,9	4 250,0	4 510,4	в 6 раз	106,1
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	3 272,80	11 032,2	29 200,0	9 100,0	82,5	31,2
Налог на добычу прочих полезных ископаемых	3 272,80	11 032,2	29 200,00	9 100,0	82,5	31,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-		-	-	-	-
Государственная пошлина	4 813,50	4 629,2	5 500,0	5 107,0	110,3	92,9

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	8 372,30	8 748,7	14 174,6	7 979,8	91,2	56,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 645,60	3 619,2	2 816,7	3 249,8	89,8	115,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	950,40	730,9	1 900,0	1 300,0	177,9	68,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,00	745,4	800,0	700,0	93,9	87,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	216,80	341,4	500,0	230,0	67,4	46,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 177,50	3 294,2	8 100,00	2500,0	75,9	30,9
Прочие неналоговые доходы	382,00	17,6	57,9	0,0	-	-
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	208 913,10	267 389,4	350 814,4	387 119,0	144,8	110,3
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	793 533,90	1 123 281,9	1 190 952,9	713 640,0	63,5	59,9
ИТОГО ДОХОДОВ	1 002 447,00	1 390 671,3	1 541 767,3	1 100 759,0	79,1	71,4

Анализ темпов роста (снижения) структуры налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района на 2025 год в процентах показывает по сравнению с 2023 годом рост налоговых доходов на 46,6%, снижение неналоговых доходов на 8,8 %; в сравнении с ожидаемой оценкой 2024 года: рост налоговых доходов на 12,6%, снижение неналоговых доходов на 43,7%.

Структура и динамика налоговых и неналоговых доходов, приведена в следующей таблице (тыс. рублей, %).

Наименование доходов	2023 год (отчет)		2024год (оценка)		2025год (проект)		Изменение структуры доходов в 2025 г. в сравнении:	
	тыс.руб.	уд. вес %	тыс. руб.	уд. вес %	тыс.руб.	уд. вес %	с 2023 г.	с 2024 г.
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	267 389,4	19,2	350 814,4	22,8	387 119,0	35,2	16,0	12,4
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	208 459,2	15,0	260 191,8	16,9	322 428,1	29,3	14,3	12,4
Налог на доходы физических лиц	208 459,2	15,0	260 191,8	16,9	322 428,1	29,3	14,3	12,4
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ, (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	24 640,2	1,8	26 233,0	1,7	26 284,7	2,4	0,6	0,7
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	9 888,9	0,7	15 515,0	1,0	16 219,4	1,5	0,8	0,5
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	11 032,2	0,8	29 200,0	1,9	9100,0	0,8	0,0	-1,1
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	4 629,2	0,3	5 500,0	0,4	5 107,0	0,5	0,2	0,1

ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	3 619,2	0,3	2 816,7	0,2	3 249,8	0,3	0,0	0,1
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	730,9	0,1	1 900,0	0,1	1 300,0	0,1	0,0	0,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	745,4	0,1	800,0	0,1	700,0	0,1	0,0	0,0
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	341,4	-	500,0	-	230,0	-	-	-
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	3 294,2	0,1	8 100,0	0,5	2 500,0	0,2	0,1	-0,3
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	17,6	-	57,9	-	0,0	-	-	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 123 281,9	80,8	1 190 952,9	77,2	713 640,0	64,8	-16,0	-12,4
ИТОГО ДОХОДОВ	1 390 671,3	100,0	1 541 767,3	100,0	1 100 759,0	100,0	0,0	0,0

На основании оценки структуры и динамики налоговых и неналоговых доходов следует подчеркнуть, что обеспечение прогнозируемых параметров бюджета муниципального района на 2025 год по сравнению с прошлыми годами и ожидаемыми показателями 2024 года планируется с увеличением налоговой нагрузки на экономику района и с прежней зависимостью от безвозмездных поступлений.

Плановые показатели по собственным доходам бюджета в 2025 году запланированы с ростом к исполнению 2023 года 44,8%, в сравнении с ожидаемой оценкой 2024 года на 10,3% и составят 387119,0 тыс. рублей.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц рассчитан исходя из показателей социально-экономического развития района, а именно фонда оплаты труда и численности работающих, использование метода прямого расчета, исходя из данных налоговой отчетности по форме № 5-НДФЛ «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами», а также с учетом стандартных и других вычетов, распределения по нормативам отчислений в бюджет муниципального района с городских поселений 5% и сельских поселений 13%.

В расчетах учтен налог на доходы физических лиц от прочих источников доходов (обязанность по исчислению, удержанию и перечислению которых возложена на налоговых агентов, а также от физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов, от иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента и иных доходов, подлежащих налогообложению).

Прогнозируемая сумма поступлений налога на доходы физических лиц, подлежащая зачислению в бюджет муниципального района в 2025 году, определена в сумме 322428,1 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки на 23,9% или на 62236,3 тыс. рублей. В сравнении с исполнением 2023 года рост составил 54,7%

или 113968,9 тыс. рублей. На высокий темп роста налога оказали влияние следующие факторы увеличение норматива отчисления в бюджет на 6 процентных пункта по сравнению с 2023 годом, увеличение заработной платы по району. По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Забайкальскому краю за январь-июль 2024 года темп роста фонда заработной платы по Хилокскому району составил 114,9 %, темп роста среднемесячной зарплаты 115,5 %, среднесписочная численность работников снизилась до 99,5 %.

На 2026 год сумма поступлений налога на доходы физических лиц в проекте решения о бюджете запланирована 347052,5 тыс. рублей, на 2027 год - 356477,5 тыс. рублей.

Для расчета НДФЛ принят прогнозируемый фонд оплаты труда на 2025 год в объеме 6568,5 млн. рублей с ростом к оценке 2024 года на 8,8%, на 2026 год – 7194,4 млн. рублей, на 2027 год – 7807,9 млн. рублей, согласованный с Министерством планирования и развития Забайкальского края.

Сумма поступлений налога на доходы физических лиц рассчитана с учетом дополнительного норматива отчислений в доход бюджета района в 2024 году в размере 27,4 % от суммы налога, в 2025 году- 30,3%, в 2026 году-30,3%, в 2027 году -31,1%. Дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в консолидированный бюджет Забайкальского края, заменяющий часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района, принят для расчета по показателям, утвержденным п.2 ст.3 Закона Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027г налога на доходы физических лиц в 2025 году выше норматива 2024 года на 2,9% (в 2023 году норматив составлял -21,4%).

В соответствии с частью 2 статьи 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации при формировании бюджета муниципального района установлены нормативы зачисления налоговых доходов от налога на доходы физических лиц, взимаемых с территорий городских поселений 5%, с территорий сельских поселений - 13%.

НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Расчет поступлений налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, произведен на основании главы 22 «Акцизы» части второй Налогового кодекса РФ.

Прогноз поступлений данных доходов на 2024 год и плановый период рассчитан в соответствии с письмом Министерства финансов Забайкальского края от 25.09.2024 года № 03-32-517 по установленным п.3 ст. 3 проекта Закона Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов дифференцированным нормативам отчислений доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Забайкальского края, в том числе:

	2025 год	2026 год	2027 год
по муниципальному району «Хилокский район»	0,5395	0,5395	0,5395

Размеры указанных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения соответствующих муниципальных образований, органы местного самоуправления которых решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности.

В связи с внесением изменений в статью 14 Федерального закона от 6 октября 2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», исключивших из перечня вопросов местного значения сельских поселений вопросы дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, доходы от уплаты акцизов с территории сельских поселений зачисляются в районный бюджет.

Доходы от указанного налога в бюджет района на 2025 год рассчитаны в размере 26284,7 тыс. рублей по следующим видам:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 14004,1 тыс. рублей;
- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 71,9 тыс. рублей;
- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 14387,8 тыс. рублей;
- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин - (-) 2179,1 тыс. рублей.

Объем поступлений налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в проекте бюджета на 2025 год прогнозируется с увеличением к исполнению 2023 года на 1644,5 тыс. рублей или на 6,7%, к ожидаемому уровню поступлений 2024 года на 51,7 тыс. рублей или на 0,2% .

Прогнозируемый объем поступлений на 2026 и 2027 годы утвержден в размере 28288,5 тыс. рублей и 29578,1 тыс. рублей соответственно.

НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Прогнозируемая сумма поступлений по налогам на совокупный доход в бюджет муниципального района на 2025 год определена с учетом оценки УФНС России по Забайкальскому краю и составит 16219,4 тыс. рублей или 1,5 % общего объема доходов бюджета.

Расчет поступлений **единого сельскохозяйственного налога** произведен на основании главы 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» части второй Налогового кодекса РФ.

Норматив отчислений от данного налога в бюджет муниципального района составляет 50% согласно ст. 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со ст. 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации норматив зачисления доходов от единого сельскохозяйственного налога в бюджет района при формировании бюджета установлен: с территорий городских поселений - 50%, с территорий сельских поселений - 70%.

Единый сельскохозяйственный налог рассчитан исходя из анализа фактических поступлений предшествующих лет и прогнозируемого поступления 2024 года. Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2025 году запланировано в сумме 60,7 тыс. рублей с ростом к поступлениям 2023 года на 11,4%. В сравнении с ожидаемой оценкой поступления налога в 2024 году (65,0 тыс. рублей) в 2025 году прогнозируется снижение поступлений налога на 6,6%.

На 2026 г налог запланирован в сумме 81,7 тыс. рублей, в 2027 году – 84,0 рублей.

Расчет поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемого в бюджет района, произведен на основании главы 26.5 «Патентная система налогообложения» части второй Налогового кодекса РФ. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет района, запланирован в сумме 4510,4 тыс. рублей с ростом к 2023 году в 6 раз; с ростом к ожидаемому поступлению текущего года на 260,4 тыс.рублей. На 2026, 2027 годы налог запланирован в сумме 4550,0 тыс. рублей и 4550,0 тыс.рублей соответственно.

В составе данных платежей, зачисляемых в доходы бюджета муниципального района, предусмотрен налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Упрощённая система налогообложения (УСН) — специальный налоговый режим в России, направленный на снижение налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса, а также облегчение и упрощение ведения налогового учёта и бухгалтерского учёта. УСН введена Федеральным законом от 24.07.2002 N 104-ФЗ.

Прогноз поступлений в бюджет муниципального района налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, осуществлен в соответствии с главой 26² "Упрощенная система налогообложения" части второй Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом положений Закона Забайкальского края от 4 мая 2010 года № 360-ЗЗК "О размере налоговой ставки для отдельных категорий налогоплательщиков при применении упрощенной системы налогообложения в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов". Расчет произведен по дифференцированному нормативу отчислений в бюджет муниципального района в 0,2086, установленному приложением №8 к проекту закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановые периоды 2026 и 2027 годов».

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозируется на 2025 год в сумме 11648,3 тыс. рублей, в 2026 году – 12856,8 тыс.рублей, в 2027 году- 13896,8 тыс.рублей.

НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

Прогнозируемая сумма поступлений по налогу на добычу полезных ископаемых в бюджет муниципального района составит в 2025 году 9100 тыс. рублей или 0,8 % в общем объеме доходов бюджета. На 2026 год прогноз поступлений данного налога запланирован в сумме 9550,0 тыс.рублей, в 2026 году в сумме- 9600,00 тыс.рублей.

В сравнении с исполнением 2023 года снижение запланированного налога составляет 17,5% или на 1932,2 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым поступлением текущего года (29200 тыс. рублей) налог на добычу полезных ископаемых запланирован со снижением на 68,8% или 20500,0 тыс. рублей. Снижение обусловлено тем, что в 2024 году обеспечено поступление в бюджет района дополнительно налога на добычу полезных ископаемых в размере 19402,0 тыс.рублей в результате выездной налоговой проверки в Жипхегенском щебеночном заводе (разовый платеж).

Налог на добычу полезных ископаемых запланирован на основании прогнозных показателей Межрайонной ИФНС России №8 по Забайкальскому краю с учетом ожидаемых объемов добычи полезных ископаемых, прогнозируемого уровня цен на них и налоговых ставок, предусмотренных главой 26 "Налог на добычу полезных ископаемых" части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Норматив отчислений от данного налога в бюджет Забайкальского края составляет 60% согласно ст. 56 Бюджетного кодекса РФ. В бюджет муниципального района указанный налог зачисляется по дополнительному нормативу отчислений в размере 45% процентов поступлений в консолидированный бюджет Забайкальского края с территории муниципального района, установленному п.п. 6 п. 3 ст. 6 Закона Забайкальского края «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» от 20.12.2011 № 608-ЗЗК.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Расчет поступлений госпошлины произведен в соответствии с главой 25.3 «Госпошлина» части второй НК РФ. Норматив отчислений госпошлины в бюджет муниципального района составляет 100% согласно ст. 61.1 Бюджетного кодекса.

На 2025 год предусмотрено поступление госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ) в сумме 5107,0 тыс. рублей, на плановый период 2026-2027 года прогнозируется поступления в 2026 году – 5200,0 тыс.рублей, в 2027 – 5200,0 тыс.рублей. Прогноз рассчитывался с учетом отчетных данных исполнения бюджета за 2023 год; ожидаемого поступления текущего года; данных о наличии исполнительных листов о взыскании госпошлины.

Поступление госпошлины спрогнозировано с ростом к поступлениям 2023 года на 10,3% и со снижением к ожидаемому поступлению текущего года на 7,1%.

ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Нормативы отчислений неналоговых доходов в бюджет муниципального района определены ст. 62 Бюджетного кодекса РФ.

Администрирование доходов от собственности возложено на Администрацию муниципального района.

По данным Отдела по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Администрации муниципального района в бюджет района на 2025 год планируется поступление доходов от использования имущества в общей сумме 3249,8 тыс. рублей, в том числе по видам:

- проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов -24,7 тыс.рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 2243,1 тыс. рублей, что ниже поступлений 2023 года на 13,2%, и выше ожидаемого поступления 2024 года на 21,9%. Норматив отчислений в бюджет муниципального района составляет 100% с сельских поселений.

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2025 год запланированы в сумме 982,0 тыс.рублей.

Согласно справки представленной отделом по управлению имуществом и земельным отношениям администрации муниципального района «Хилокский район» (исходящий № 4358 от 22.11.2024года) задолженность по аренде муниципального имущества на 01.11.2024 года составляет по социальному найму – 150,3 тыс.рублей, за найм общежития по адресу г.Хилок ул.Нагорная, д.34 – 22,9 тыс.рублей.

Задолженность по арендной плате за земельные участки по представленным данным составляет 36,2 тыс.рублей по состоянию на 01.11.2024 года, которая по прогнозам отдела поступит до конца текущего года.

ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

Норматив отчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет муниципального района предусмотрен в размере 60% от общей суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду согласно ст.62 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Платежи при использовании природными ресурсами прогнозируются на 2025 год в сумме 1300,0 тыс.рублей, плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 1400 тыс. рублей соответственно со снижением к ожидаемой оценке 2024 года на 31,6% или на 600,0 тыс. рублей. В сравнении с исполнением 2023 года рост составит 77,9% или 569,1 тыс. рублей.

ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА

Доходы от компенсации затрат государства запланированы на 2025 год и плановые периоды по информации, представленной МКУ «Центр БУ и МТО» муниципального района «Хилокский район» (доходы от оказания информационных услуг ОМСУ муниципальных районов, оказываемых казенными учреждениями муниципальных районов (в связи с передачей функции редакции МУП «Хилокская районная газета» в МКУ «Центр БУ И МТО»), и прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов). Прогноз на 2025 год и плановый период 2026-2027 года составляет- 700 тыс.рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства по состоянию на 01.11.2024 года поступили в бюджет муниципального района в сумме 743,7 тыс. рублей.

ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

В соответствии со ст. 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов планируются по нормативу 100 процентов; доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений - по нормативу 50 процентов.

Доходы от продажи имущества на 2025 год запланированы в сумме 230,0 тыс.рублей, на плановый период в сумме 240 тыс.рублей на 2026 год, и в сумме 240,0 тыс.рублей на 2027 год.

ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА

Прогноз сумм по штрафам и иным суммам принудительного взыскания спрогнозирован с учетом отчислений в доход муниципального района в соответствии со ст. 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации, исходя из фактического поступления данных платежей.

Поступление данного налога на 2025 год планируется в сумме 2500,0 тыс.рублей и плановый период 2026, 2027 годов планируется в сумме 2550,0 тыс. рублей и 2600,0 тыс.рублей соответственно со снижением к поступлениям 2023 года на 24,1% или на 1794,2 тыс. рублей, и со значительным снижением к ожидаемой оценке 2024 года на 5600,00 тыс.рублей или 69,1%. Данное снижение обусловлено тем, что в 2024 году при первоначально запланированном бюджете (2100,0 тыс.рублей) по данному доходу выполнение на 01.11.2024 года составило 7869,10 тыс.рублей, в связи с хорошей динамикой поступлений по административным штрафам в области охраны окружающей среды, охраны собственности, и иных штрафах налагаемых мировыми судьями. Так как штрафные санкции носят

разовый характер и не являются постоянными, план по доходам на 2025 год и запланирован не на уровне поступлений 2024 года.

Федеральным законом от 15.04.2019 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» усовершенствован порядок администрирования бюджетных доходов от штрафов, неустоек, пеней и средств, поступающих в целях возмещения вреда окружающей среде с 01 января 2020 года. Закреплен единый принцип зачисления доходов от штрафов: из какого бюджета финансируется деятельность органа, должностные лица которого налагают штраф, в тот бюджет штраф и должен поступать. Исключения составляют штрафы за нарушение ПДД (доходы региональных бюджетов), штрафы за нарушения бюджетного законодательства (доходы бюджетов, чьи средства были использованы нецелевым образом), а также налоговые штрафы, административные штрафы, установленные региональными законами, и административные штрафы, назначенные мировыми судьями.

ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Поступление прочих неналоговых доходов в 2025 году и плановом периоде не прогнозируется.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального района предусматривается предоставление межбюджетных трансфертов в 2025 году в объеме **713640,0 тыс. рублей**, в том числе: из краевого бюджета 708803,1 тыс. рублей, из бюджетов поселений 4863,9 тыс. рублей, с ростом к первоначально утвержденному объему 2024 года на 53654,7 тыс. рублей или 8,1 %. В сравнении с исполнением 2023 года объем межбюджетных трансфертов меньше на 409641,9 тыс. рублей, или на 36,5% и с ожидаемой оценкой 2024 года на 477312,9 тыс. рублей или на 40,1%.

Тенденция снижения объема межбюджетных наблюдается в 2025 и 2026 годах в сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года объем межбюджетных трансфертов в 2026 году уменьшится на 564547,4 тыс. рублей и составит **626405,5 тыс. рублей**, в 2027 году уменьшится на 492056,2 тыс. рублей и составит **538439,8 тыс. рублей**.

Оценка состава межбюджетных трансфертов показывает:

В 2025 году **объем дотаций** из краевого бюджета муниципальному району планируется в сумме 162217,0 тыс. рублей со снижением к 2023 году на 37,1% или на 95941,3 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемой оценкой 2024 года снижение объема дотаций составляет 120884,3 тыс. рублей. Снижение обусловлено тем, что в 2023 году дополнительно выделялась дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 49745,7 тыс. рублей, дотации (гранты) бюджетам за достижение показателей деятельности ОМСУ – 3732,8 тыс. рублей и прочие дотации в размере 52530,5 тыс. рублей. В ожидаемой оценки 2024 году дополнительно предусмотрено выделение дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 49476,9 тыс. рублей, дотации (гранты) бюджетам за достижение показателей деятельности

ОМСУ – 4365,9 тыс.рублей, прочие дотации -68773,5 тыс.рублей. В плановом периоде 2026-2027 годов планируется только дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2026 году со снижением к 2023 году на 65432,0 тыс. рублей в размере 86717,0 тыс.рублей, в 2027 году со снижением к 2023 году на 93270,0 тыс. рублей в размере 58879,0 тыс.рублей.

Субсидии бюджету муниципального района на 2025 год запланированы в размере 1166,6 тыс. рублей. В сравнении с исполнением 2023 года снижение составило 99,2 % или на 153533,2 тыс. рублей и в сравнении с ожидаемой оценкой 2025 года на 99,5 % или на 249118,6 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2025 год планируется выделение субсидий из бюджета края:

- на реализацию Закона Забайкальского края «Об отдельных вопросах в сфере образования» в части увеличения педагогическим работникам тарифной ставки (должностного оклада) на 25 процентов в поселках городского типа (рабочих поселках) в сумме 166,6 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение мероприятий государственной программы Забайкальского края «Воспроизводство и использование природных ресурсов», в сумме 1000,0 тыс. рублей.

На 2026 и 2027 годы субсидия планируется объемах 155,1 тыс. рублей и 42343,3 тыс. рублей соответственно, со снижением к 2023 году на 99,9% и на 72,6%.

Основным источником безвозмездных поступлений из краевого бюджета являются **субвенции** бюджету муниципального района, спрогнозированные на 2025 год в сумме 519252,8 тыс. рублей (72,8 % от общей суммы безвозмездных поступлений), с ростом к первоначально утвержденному бюджету на 2024 год на 93918,6 тыс. рублей, Объем планируемой субвенции выше объема поступлений 2023 года на 135421,0 тыс.рублей и оценочных значений 2024 года 20613,5 тыс. рублей.

Наибольшая часть субвенций в 2025 году будет направлена на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего, дошкольного образования в общеобразовательных учреждениях – 91,8 % (476654,3 тыс. рублей) с ростом к исполнению 2023 года на 110357,2 тыс. рублей и 30,1%.

Поступление субвенций в 2026 году планируется с ростом к плановым показателям 2024 года на 10314,1 тыс. рублей и составят 508953,4 тыс. рублей. В 2027 году субвенции планируются в сумме 520556,5 тыс. рублей с ростом к 2024 году на 21917,2 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов планируются в объемах 31003,6 тыс. рублей, 30580,0 тыс. рублей, 30734,3 тыс. рублей соответственно. **Объем иных межбюджетных трансфертов** на 2025 год составляет **31003,6 тыс. рублей**, в том числе в том числе:

- на реализацию Плана мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1 и пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона от 10 января 2002 года № 7-ФЗ "Об охране окружающей среды", Забайкальского края, в сумме **20000,0 тыс. рублей**;

- на финансовое обеспечение выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования, в сумме **1907,1 тыс. рублей;**

- на обеспечение льготным питанием в учебное время обучающихся в 5–11 классах в муниципальных общеобразовательных организациях Забайкальского края детей военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти, федеральных государственных органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, граждан Российской Федерации, добровольно поступивших в добровольческие формирования, созданные в соответствии с федеральным законом, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской области, Херсонской области и Украины, сотрудников уголовно-исполнительной системы РФ, выполняющих (выполнявших) возложенные на них задачи на указанных территориях в период проведения специальной военной операции, граждан РФ, призванных на военную службу по мобилизации, лиц, заключивших контракт, в сумме **1470,5 тыс. рублей;**

- на присмотр и уход за осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных организациях Забайкальского края, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования детьми военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти, федеральных государственных органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников органов внутренних дел РФ, граждан РФ, добровольно поступивших в добровольческие формирования, созданные в соответствии с федеральным законом, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской области, Херсонской области и Украины, сотрудников уголовно-исполнительной системы РФ, выполняющих (выполнявших) возложенные на них задачи на указанных территориях в период проведения специальной военной операции, граждан РФ, призванных на военную службу по мобилизации, лиц, заключивших контракт, в сумме **2762,1 тыс. рублей;**

- **иные межбюджетные трансферты** из бюджетов городских и сельских поселений в сумме **4863,9 тыс. рублей** на выполнение передаваемых полномочий, в том числе на содержание библиотек в сумме 4775,5 тыс. рублей, на выполнение передаваемых полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сумме 88,4 тыс. рублей.

В соответствии с частью 4 статьи 15 Федерального закона N 131-ФЗ органы местного самоуправления поселений, входящих в состав муниципального района, заключают соглашения с органами местного самоуправления муниципального района о передаче им осуществления части своих полномочий за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов этих поселений в бюджет муниципального района.

5. Оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета

Структура расходов бюджета муниципального района на 2025 год состоит из 10 разделов функциональной классификации расходов бюджетной системы Российской Федерации.

Расходы бюджета района в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2025 год будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств: МУ Комитет по финансам муниципального района «Хилокский район», МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район», МУ Управление культуры и молодежной политики муниципального района «Хилокский район».

Расходы на 2025 год и плановые периоды в бюджете района планировались исходя из рассчитанного объема доходов.

Общая сумма расходов по муниципальному району «Хилокский район» запланирована на 2025 год в сумме **1095923,0 тыс. рублей**, на 2025 год в сумме **1037970,9 тыс. рублей** и на 2026 год - **1075980,5 тыс. рублей**.

Расходы на 2025 год планируются с ростом к первоначально утвержденному бюджету 2024 года на 16,2 % или на 152746,7 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемой оценкой 2024 года снижение общего объема расходов бюджета муниципального района в 2025 году составит 29,3% или на 454471,9 тыс. рублей.

В сравнении с исполнением 2021 года расходы прогнозируются со снижением на 19,5% или на 265587,2 тыс. рублей.

Общие подходы к формированию расходов бюджета муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов определены бюджетной политикой Забайкальского края и муниципального района «Хилокский район».

Бюджетные ассигнования распределены в соответствии с Перечнем муниципальных программ со сроком действия в 2023-2027 годах, утвержденным Распоряжением Главы муниципального района «Хилокский район» от 07.09.2022 года № 186-р «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального района «Хилокский район» с периодом действия в 2022-2026 г.г. в новой редакции», а также непрограммными направлениями деятельности.

Бюджетные проектировки на очередной финансовый год рассчитаны на основе плановых бюджетных ассигнований текущего года с учетом прогноза показателей социально-экономического развития исходя из следующих основных подходов:

1. оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам бюджетных учреждений предусмотрены на 10 месяцев (с учетом увеличения с 1 января 2025 года минимального размера оплаты труда на 16,6 процента; фонд оплаты труда «указным» категориям работников учреждений культуры и дополнительного образования рассчитан в соответствии с целевыми показателями по средней заработной плате, доведенными письмом Министерства образования и науки Забайкальского края от 29.07.2024 года № 6974, письмом Министерства культуры Забайкальского края от 05.09.2024 года на действующую среднесписочную численность работников.

2. увеличены бюджетные ассигнования на коммунальные услуги с учетом индексации согласно индексам дефляторам, предоставленным Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края, с 1 июля 2025 года; бюджетные ассигнования на коммунальные услуги предусмотрены на 11,5 месяцев.

Бюджет по расходам на 2025 год сформирован как и прежде в рамках ограниченных финансовых возможностей исходя из действующих расходных обязательств с учетом основных приоритетных расходов:

- на оплату коммунальных услуг в объеме 141394,5 тыс. рублей по действующим контрактам на 11,5 месяцев без учета ожидаемой кредиторской задолженности;

- на оплату труда работников в среднем из расчета на 10 месяцев, исходя из нормативного ФОТ, рассчитанного от предельной численности работников в сумме 250681,8 тыс.рублей.

В полном объеме предусмотрены расходы на уплату налога на имущество организаций, земельного и транспортного налогов, а также расходы на программное обеспечение, на услуги связи. Расходы на оплату услуг частных охранных предприятий учреждениями образования предусмотрены из расчета 170 рублей в час на 6 месяцев 2024 года

Согласно информации, представленной Комитетом по финансам, необходимая потребность в расходах бюджета на 2024 год составляет 1 349 742,2 тыс. рублей без учета ожидаемой кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 года в сумме 12060,8 тыс. рублей.

На 2024 год проектом бюджета планируются расходы в объеме 1 095 923,0 тыс. рублей или 81,2% от потребности, рассчитанной на 12 месяцев, из них расходы местного бюджета составляют 549063,9 тыс. рублей.

В расходной части бюджета района не приняты обязательства:

- по гашению кредиторской задолженности, сложившейся по ожидаемой оценке на начало очередного периода в сумме 12060,8 тыс. рублей.

Для принятия данных обязательств потребуются дополнительное привлечение средств в бюджет района.

Контрольно-счетный орган обращает внимание на то, что планируемые к утверждению на 2025-2027годы расходы бюджета муниципального района не позволят обеспечить реальную потребность в бюджетных средствах на выполнение в полном объеме обусловленных законами, иными нормативными правовыми актами, договорами (соглашениями) обязанностей муниципального района по предоставлению из бюджета средств юридическим лицам, бюджетным, казенным, учреждениям, муниципальным образованиям района.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2025 году, как и прежде, составляют расходы по разделу «Образование»- 71,0%.

Удельный вес расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составляет 7,5%, по разделу «Культура, кинематография» - 6,2%, «Национальная экономика» - 1,7%, «Социальная политика» - 2,5%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,5%, «Физическая культура и спорт» -

0,02%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 0,6%, «Межбюджетные трансферты» - 7,9%.

В соответствии с приложениями № 11-12 к проекту Решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов расходные обязательства определяются по следующим разделам:

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Расходы на осуществление общегосударственных вопросов в 2025 году предусмотрены в сумме **82558,9 тыс. рублей**, что составляет 7,5 % в общей сумме расходов бюджета. Расходы запланированы со снижением к исполнению 2023 года на 9,2%, к оценке 2024 года на 8,5%. Расходы на осуществление общегосударственных вопросов на плановые 9,5% соответственно и составят **82291,5 тыс. рублей и 82328,0 тыс. рублей**.

Расходы рассчитаны согласно нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Забайкальского края, утвержденных постановлением Правительства Забайкальского края, в соответствии с Положением «О денежном содержании муниципальных служащих в муниципальном районе «Хилокский район», правовыми актами Администрации муниципального района.

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»

В 2025 году расходы на содержание Главы муниципального района «Хилокский район» предлагаются проектом в сумме **1827,8 тыс. рублей** со снижением к ожидаемой оценке 2024 года на 4,0% или на 76,1 тыс. рублей. Расходы на оплату труда с начислениями в фонды запланированы на 10 месяцев.

На плановые периоды 2026 и 2027 годов расходы планируются на уровне 2025 года.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»

В составе расходов на 2025 год предусмотрены расходы на содержание работника аппарата Совета, обеспечение деятельности Совета муниципального района в общей сумме **215,0 тыс. рублей**, в том числе ФОТ с начислениями на 10 месяцев составляет - 123,8 тыс. рублей (0,25 штатных единицы). Прочие расходы планируются в размере 91,2 тыс. рублей.

Расходы планируются со снижением в сравнении с исполнением 2023 года на 33,8%, в целях эффективного использования бюджетных средств, в соответствии с распоряжением Совета муниципального района «Хилокский район» № 01 от 01 марта 2023 года «Об изменении условий оплаты труда председателя Совета муниципального района «Хилокский район» председатель Совета муниципально-го района «Хилокский район» переведен на 0,25 ставки.

На плановый период 2026 и 2027 годов расходы запланированы на уровне 2025 года в сумме 215,0 тыс. рублей на каждый год.

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»

Всего запланировано на 2025 год **22491,2 тыс. рублей** со снижением к 2023 году на 3,5% и к оценке 2024 года на 5,2%, в том числе средства краевого бюджета на создание комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 773,6 тыс. рублей, на осуществление государственных полномочий в области охраны труда в сумме 790,1 тыс. рублей, на организацию деятельности административных комиссий в сумме 13,8 тыс. рублей; на ведение регистра муниципальных правовых актов в сумме 112,1 тыс. рублей. За счет средств бюджета муниципального района предусмотрены средства заработную плату и начисления на оплату труда на 10 месяцев 2024 года, в полном объеме предусмотрены средства на программное обеспечение, медицинские осмотры, услуги связи.

На 2026 год и 2027 годы по данному подразделу расходы запланированы в сумме 22640,2 тыс. рублей и 22641,1 тыс. рублей.

0105 «Судебная система»

По данному подразделу планируются расходы из средств краевого бюджета на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ на 2024 год в сумме 9,3 тыс. рублей, на 2026 год- 53,3 тыс. рублей, на 2026 год – 53,3 тыс. рублей.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора»

По данному подразделу расходы планируются в сумме **11230,0 тыс. рублей**, со снижением на 8,3% к 2023 году, на 6% к ожидаемой оценке 2024 года. На период 2026 и 2027 годов расходы планируются в сумме 11069,6 тыс. рублей и 11105,2 тыс. рублей.

Данный подраздел содержит расходы на содержание и обеспечение деятельности Комитета по финансам муниципального района, Контрольно-счётного органа муниципального района.

Кроме этого, в данный подраздел включены расходы Администрации района в части безвозмездных поступлений из краевого бюджета:

✓ - субвенция финансового обеспечения передаваемых органам местного самоуправления муниципальных районов государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 301,3 тыс. рублей с ростом к ожидаемой оценки 2023 года на 26,4% (на 2026 год- 140,9 тыс. рублей, на 2027 год- 176,5 тыс. рублей).

Расходы Комитета по финансам составляют 8815,7 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда запланированы на 10 месяцев и составляют 8162,1 тыс. рублей, начисления на ФОТ -1366,8 тыс. рублей.

Расходы Контрольно-счётного органа планируются в сумме 2113,0 тыс. рублей, в том числе за счет переданных полномочий по внешнему муниципальному контролю с уровня поселений на уровень района в сумме – 88,4 тыс. рублей. Из них расходы на оплату труда с начислениями запланированы в общей сумме 1984,3 тыс. рублей (на председателя и на инспектора на 10 месяцев).

0111 «Резервные фонды»

Расходы на финансирование непредвиденных расходов бюджета муниципального района на 2025 год и плановый период 2025, 2026 годов предусмотрены в размере 500,0 тыс. рублей.

Использование средств резервного фонда осуществляется на основании распоряжений Администрации муниципального района, принимаемых в соответствии с Положением о резервном фонде муниципального учреждения Администрации муниципального района «Хилокский район», утвержденного Постановлением Главы муниципального района «Хилокский район» от 21.11.2019 № 12-р (с учетом вносимых изменений и дополнений).

0113 «Другие общегосударственные вопросы»

Всего запланировано на 2025 год 46285,6 тыс. рублей, со снижением к исполнению 2023 года на 7241,2 тыс. рублей или на 13,5% со снижением к ожидаемой оценке 2024 года на 6058,6 тыс. рублей или на 11,6 %, в том числе:

- 40139,1 тыс. рублей - на содержание служащих администрации, управления культуры, Центра «БУМТО» муниципального района «Хилокский район» (заработная плата с начислениями на 10 месяцев 2025 года), а также на ГСМ, содержание учреждения, оплату коммунальных услуг (на 11,5 месяцев 2025 года). В сумму бюджетных ассигнований, предусмотренных на содержание Центра «БУМТО» входят расходы, осуществляемые за счет оказания платных услуг в сумме 700,0 тыс. рублей;

- 134,2 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной программы "Социальное развитие муниципального района "Хилокский район" на 2024-2028 годы", подпрограмм "Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в Хилокском районе", "Предупреждение и борьба с алкоголизмом и наркоманией, профилактика преступлений и иных правонарушений в Хилокском районе", "Формирование установок толерантного сознания и профилактика экстремизма в Хилокском районе";

- 2189,1 тыс. рублей - на реализацию мероприятий муниципальной программы "Территориальное развитие муниципального района "Хилокский район" на 2022-2027 годы", в том числе подпрограммы производственного контроля качества питьевой воды источников питьевого водоснабжения муниципального района "Хилокский район" на 2022-2027 годы в сумме 903,1 тыс. рублей; подпрограммы "Развитие жилищного хозяйства муниципального района "Хилокский район" 700,0 тыс. рублей; подпрограммы "Повышение эффективности использования муниципального имущества и земельных ресурсов на 2023-2027 годы" 586,0 тыс. рублей.

- 3823,4 тыс. рублей – иные расходы по непрограммной деятельности.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По подразделу 0309 запланированы расходы в общей сумме **5006,8 тыс. рублей** с ростом к 2023 году на 386,0 тыс. рублей или на 8,4% и к ожидаемой оценке 2024 года на 14,4 тыс. рублей или на 0,3%. На период 2026 и 2027 годов расходы запланированы на уровне 2025 года.

Подраздел содержит расходы:

- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, в полномочия которых входит решение вопросов по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, (диспетчерская служба) в сумме **4529,3 тыс. рублей**;

- расходы по программе «Совершенствование гражданской обороны, защиты населения и территорий муниципального района «Хилокский район» от чрезвычайных ситуаций мирного и военного времени на 2023-2027 годы» на 2025 год в сумме 400,0 тыс. рублей или 63,5% от объема по паспорту программы (629,5 тыс. рублей) и на 2026 год- 400 тыс. рублей или 63,5% от объема по паспорту программы (629,5 тыс. рублей), на 2027 год-400,0 тыс.рублей или 63,5% от объема по паспорту программы (629,5 тыс.рублей).

- на проведение мобилизационной подготовки -77,5 тыс.рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Предусмотрены расходы на 2025 год в сумме **19071,2 тыс. рублей**, что составляет 1,7% от общей суммы расходов бюджета муниципального района, на 2026 год – 13772,6 тыс. рублей (1,3%), на 2027 год –56584,5 тыс. рублей (5,3%).

В данный раздел включает в себя подразделы: 0401 «Общэкономические вопросы», «0405 «Сельское хозяйство и рыболовство», 0406 «Водное хозяйство» 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

0401 «Общэкономические вопросы»

По данному подразделу 01 предусматриваются расходы на содействие занятости населения в рамках муниципальной программа "Социальное развитие муниципального района "Хилокский район" на 2022-2026 годы", подпрограммы "Профилактика безнадзорности и преступлений среди несовершеннолетних в Хилокском районе" в сумме 280,0 тыс. рублей. На плановый период 2026-2027 году расходы предусмотрены в сумме 280,0 тыс.рублей на уровне 2025 года.

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство».

По данному разделу запланированы расходы из средств краевого бюджета:
- на организацию проведения мероприятий по содержанию безнадзорных животных на 2025 год в сумме **4994,2 тыс. рублей**, в том числе на осуществление государственного полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев 4853,8 тыс. рублей; на администрирование полномочий в сумме 140,4 тыс. рублей. На 2026, 2027 годы запланировано 6050,6 тыс. рублей и 6223,0 рублей соответственно.

0406 «Водное хозяйство».

По подразделу 06 «Водное хозяйство» предусматриваются расходы в сумме 1000,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение мероприятий государственной программы Забайкальского края "Воспроизводство и использование природных ресурсов" за счет средств краевого бюджета.

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Муниципальный дорожный фонд создан решением Совета муниципального района № 23.154 от 28.05.2015. «Об утверждении положения о муниципальном дорожном фонде муниципального района «Хилокский район» на основании пункта 5 ст.179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района на 2025 год планируется в размере 12797,0 тыс. рублей, за счет планируемого поступления акцизов на 2025 года в сумме 26284,7 тыс.рублей. Средства в сумме 13487,7 тыс.рублей (26284,7-12392,4) планируются по разделу 1403 в части передачи полномочий из бюджета муниципального района на осуществление передаваемых полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселений и обеспечению безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок, в соответствии с заключенными соглашениями муниципального района «Хилокский район» на 2025 год.

Дорожный фонд на 2025 год сформирован без учета возможного остатка неиспользованных бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района по состоянию на 01.01.2025года.

Контрольно-счётный орган обращает внимание на необходимость принятия на контроль в случае сложившего остатка средств дорожного фонда на 01.01.2025 года и их использование направить в виде бюджетных ассигнований дорожного фонда по состоянию на 01.01.2025 года в соответствии с п.5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ (неиспользованные остатки бюджетных ассигнований необходимо направить на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района на следующий финансовый год). Остаток средств дорожного фонда на 01.11.2024 года составлял – 16556,4 тыс.рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района на 2026 год планируется в размере 28 288,5 тыс. рублей (в том числе на передаваемые полномочия -14515,9 тыс.рублей), на 2027 год- 71762,1 тыс. рублей (в том числе на передаваемые полномочия – 15177,6 тыс.рублей, за счет средств краевого бюджета- 42184,0 тыс.рублей).

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированы расходы на 2025 год в сумме 6063,0 тыс. рублей со снижением к исполнению 2023 года на 37,6%, к ожидаемой оценке 2024 года на 55,4%, в том числе на софинансирование мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения в сумме 350,0 тыс. рублей; расходы на капитальный ремонт колодцев 300,0 тыс. рублей; расходы на заработную плату работникам водокачек в сумме 1613,8 тыс. рублей; на ограждение скважин 240,0 тыс. рублей; на ремонт водокачек 600,0 тыс. рублей; на ремонт котельного оборудования 800,0 тыс. рублей; на оплату электроэнергии и приобретение дров на водокачках 1159,2 тыс. рублей; установка приборов учета и потребления ресурсов и их замену 1000,0 тыс. рублей.

По подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрено 200,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной программа "Территориальное развитие муниципального района "Хилокский район" на 2023-2027 годы", подпрограммы

"Комплексное развитие сельских территорий" (софинансирование местного бюджета).

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» запланированы расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы "Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения муниципального района "Хилокский район" при обращении с отходами производства и потребления (2023-2027 годы)", в сумме 22610,0 тыс. рублей, в том числе:

- на ликвидацию санкционированных и несанкционированных свалок в населенных пунктах района предусмотрено 1200,0 тыс. рублей;

- на строительство контейнерных площадок предусмотрено 1410,0 тыс. рублей;

- за счет средств краевого бюджета на разработку проектно-сметной документации по ликвидации накопленного вреда окружающей среде (для муниципальных образований Забайкальского края) в сумме 20000,0 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета.

Расходы по данному подразделу на 2026 год планируются в сумме – 22610,0 тыс. рублей, на 2027 год- 22610,0 тыс. рублей.

Раздел 0700 «Образование»

Расходы на содержание учреждений образования в 2025 году предлагаются проектом в сумме **777 712,9 тыс. рублей**, что составляет 70,7% от общей суммы расходной части бюджета муниципального района. Расходы планируются на 2025 год со снижением к исполнению 2023 года на 121161,7 тыс. рублей или на 13,5% и к ожидаемой оценке 2024 года со снижением на 226099,3 тыс. рублей или на 22,5%.

0701 «Дошкольное образование»

В данном подразделе запланированы расходы в сумме **197173,2 тыс. рублей** со снижением к исполнению 2023 года на 16,3% и снижением к ожидаемой оценке 2024 года на 37931,0 тыс. рублей или на 25,6%.

Расходы по данному подразделу на 2026 год планируются в сумме – 155 452,0 тыс. рублей, на 2027 год- 177 735,7 тыс. рублей.

Расходование средств планируется на содержание 9 дошкольных учреждений района.

Финансирование на оплату труда за счет средств местного бюджета предусмотрено в сумме 37451,3 тыс. рублей (10 месяцев) на оплату коммунальных услуг в сумме 23500,0 тыс. рублей (11,5 месяцев); за счет субвенции на дошкольное образование расходы предусмотрены в сумме 128400,0 тыс. рублей. В расходах за счет средств местного бюджета предусмотрены ассигнования на питание детей-инвалидов в сумме 420,0 тыс. рублей, на медицинские осмотры, санминимум и психиатрическое обследование работников в сумме 200,0 тыс. рублей, на оплату услуг ЧОП 2223,8,0 тыс. рублей из расчета 170 рублей в час на 6 месяцев, в полном объеме запланированы средства на программное обеспечение, налоги, услуги связи и охраны. Дополнительная мера социальной поддержки отдельной категории граждан Российской Федерации в виде невзимания платы за присмотр и уход за их детьми, осваивающими образовательные программы в

муниципальных дошкольных образовательных организациях Забайкальского края (мобилизация) составила 2762,1 тыс. рублей.

0702 «Общее образование»

В данном подразделе запланированы расходы на 2025 год в сумме **523116,6 тыс. рублей** со снижением к исполнению 2023 года на 79775,8 тыс. рублей или на 13,2%, к ожидаемой оценке текущего года со снижением на 128976,0 тыс. рублей или на 28,5%

Расходы на 2026 год планируются в сумме – 481317,5 тыс. рублей, на 2026 год- 476983,4 тыс. рублей.

Содержание общеобразовательных школ района производится как из средств краевого бюджета, так и районного бюджета.

Средства краевого бюджета в сумме 354246,1 тыс. рублей предусмотрены:

- за счет средств субвенции на выполнение передаваемых полномочий на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования в сумме 348254,3 тыс. рублей.

- на питание детей из малообеспеченных семей в сумме 2614,2 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета;

- на финансовое обеспечение выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования, в соответствии с Законом Забайкальского края от 16 июля 2020 года № 1843-ЗЗК, в сумме 1907,0 тыс. рублей;

- на социальную поддержку отдельной категории граждан Российской Федерации в виде обеспечения льготным питанием их детей, обучающихся в 5-11 классах в муниципальных общеобразовательных организациях Забайкальского края (мобилизация), в сумме 1470,0 тыс. рублей;

На текущее содержание общеобразовательных школ из средств бюджета муниципального района планируется 168870,5 тыс. рублей на заработную плату с начислениями в сумме 46984,1 тыс. рублей (10 месяцев), коммунальные услуги 100000,0 тыс. рублей (11,5 месяцев). На питание детей с ОВЗ в сумме 3940,0 тыс. рублей, расходы на ГСМ для подвоза детей в сумме 2600,0 тыс. рублей, оплата услуг ЧОП 8190,6 тыс. рублей. Прочие расходы составили 7155,8 тыс. рублей.

0703 «Дополнительное образование»

Расходы на оказание услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ и обеспечение деятельности организаций дополнительного образования детей запланированы в сумме **40306,0 тыс. рублей**, со снижением к исполнению 2023 года на 1396,2 тыс. рублей, или на 3,3 % к ожидаемой оценке 2024 года на 9606,3 тыс. рублей или 19,2%

Расходы направлены:

- на оказание услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ и обеспечение деятельности организаций дополнительного образования детей в сумме 40139,4 тыс.рублей. В сумме бюджетных назначений расходы на оплату труда и начисления за счет средств местного бюджета предусмотрены в сумме

37343,6 тыс. рублей (10 месяцев 2025 года), расходы на оплату коммунальных услуг предусмотрены в сумме 1622,7 тыс. рублей (11,5 месяцев 2025 года). Налог на имущество организаций, земельный и транспортный налог, медицинские осмотры, расходы на оплату программного обеспечения, услуги связи и охраны предусмотрены в полном объеме.

- субсидии на реализацию Закона Забайкальского края «Об образовании» в части увеличения тарифной ставки (должностного оклада) на 25 процентов в поселках городского типа в размере 166,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0703 «Дополнительное образование» на 2026 год планируются в сумме 40294,5 тыс. рублей, на 2027 год- 40298,7 тыс. рублей.

0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»

В данном подразделе запланированы расходы в сумме **200 тыс. рублей** с ростом к ожидаемой оценке текущего года на 50,0 тыс. рублей. Расходы на плановые периоды 2025,2027 годы предусмотрены проектом бюджета в сумме 200,0 тыс. рублей ежегодно.

Запланированы средства на проведение мероприятий для детей и молодежи.

0709 «Другие вопросы в области образования»

В данном подразделе запланированы расходы в сумме **16917,1 тыс. рублей** с снижением к исполнению 2023 года на 1745,4 тыс. рублей или на 9,4%, к ожидаемой оценке текущего года со снижением на 3998,1 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание аппарата Комитета образования в сумме 4773,6 тыс. рублей;
- на содержание методического кабинета, централизованной бухгалтерии и хозяйственной группы предусмотрены в сумме 4682,3 тыс.рублей;
- на администрирование государственного полномочия по предоставлению компенсации части родительской платы, взимаемой за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в образовательных организациях в сумме 21 тыс.рублей
- на администрирование государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними в сумме 4603,0 тыс.рублей.
- на администрирование государственного полномочия по обеспечению бесплатным питанием детей из малоимущих семей в сумме 24,0 тыс.рублей;
- на организацию отдыха и оздоровления детей в каникулярное время 2413,2 тыс. рублей (в том числе софинансирование за счет местного бюджета составляет 400,0 тыс. рублей).

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

В 2025 году по данному разделу запланировано **68646,3 тыс. рублей**, с ростом к исполнению 2023 года на 11311,3 тыс.рублей или на 19,7% и к ожидаемым расходам 2024 года с ростом на 18245,8, тыс. рублей.

На плановые периоды расходы запланированы на уровне 2025 года.

0801 «Культура»

Расходы на содержание муниципальных учреждений культуры и мероприятия в сфере культуры запланированы в сумме 65969,6 тыс. рублей с ростом к исполнению 2023 на 20,9% и к ожидаемым расходам 2024 года со снижением на 20,3%. Расходы на оплату труда с начислениями за счет средств местного бюджета предусмотрены на 10 месяцев 2025 года, расходы на оплату коммунальных услуг

предусмотрены на 11,5 месяцев 2025 года. В полном объеме предусмотрены расходы на программное обеспечение, оплату услуг связи, расходы на оплату налогов, медицинские осмотры, в том числе:

- расходные обязательства по содержанию домов культуры предусмотрены в сумме 39161,3 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда и начисления за счет средств местного бюджета предусмотрены в сумме 26303,7 тыс. рублей. расходы на оплату коммунальных услуг в сумме 11048,5 тыс. рублей;

- на содержание Хилокского краеведческого музея предусмотрены расходы в сумме 2713,6 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда и начисления за счет средств местного бюджета предусмотрены в сумме 2287,6 тыс. рублей, расходы на оплату коммунальных услуг в сумме 169,2 тыс. рублей;

- на библиотечное обслуживание населения предусмотрены расходы в сумме 24094,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств на осуществление переданных полномочий от городского поселения «Хилокское» на содержание библиотек № 1 и № 2 в сумме 4775,5 тыс. рублей. Расходы по фонду оплаты труда составили 20323,1 тыс. рублей, в том числе по переданным полномочиям 2825,7 тыс. рублей (12 месяцев 2025 года). Расходы на оплату коммунальных услуг предусмотрены в сумме 1576,1 тыс. рублей, в том числе по переданным полномочиям 666,1 тыс. рублей (12 месяцев 2025 года).

0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»

По данному подразделу расходы на 2025 год планируются в общей сумме 2676,7 тыс. рублей со снижением к ожидаемой оценке 2024 года на 1470,4 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетные ассигнования на содержание органов управления МУ Управление культуры муниципального района «Хилокский район» в сумме 1768,0 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда и начисления за счет средств местного бюджета предусмотрены в сумме 1726,2 тыс. рублей (10 месяцев 2025 года);

- бюджетные ассигнования на содержание прочих учреждений культуры в сумме 908,7 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда и начисления за счет средств местного бюджета предусмотрены в сумме 446,6 тыс. рублей (10 месяцев 2025 года), расходы на оплату коммунальных услуг в сумме 215,8 тыс. рублей (11,5 месяцев 2025 года).

На плановые периоды 2026г -2027 года расходы запланированы на уровне 2025 года.

Раздел 1000 «Социальная политика»

В бюджете района по разделу «Социальная политика» предусмотрены расходы в сумме 27243,7 тыс. рублей что составляет 2,5 % от общей суммы расходов на 2025 год. С ростом к исполнению 2023 года на 13,4%, со снижением к ожидаемой оценке 2024 года на 9,5%. Расходы по данному разделу на 2026 и 2027 годы планируются в сумме 21884,9 тыс. рублей и 22678,5 тыс. рублей соответственно.

1001 «Пенсионное обеспечение»

В данном подразделе отражены расходы на 2025 год и плановые периоды в сумме 4708,9 тыс. рублей (100% от потребности) на доплаты за выслугу лет к

пенсиям муниципальным служащим и лицам, замещающим должности муниципальной с ростом к исполнению 2023 года на 1,4%, к оценке ожидаемого исполнения 2024 года на 12,1%.

1004 «Охрана семьи и детства»

На мероприятия по охране семьи и детства предусмотрены расходы краевого бюджета на 2025 год в сумме 22484,8 тыс. рублей с ростом к исполнению 2023 года на 16,0% и снижением к ожидаемой оценке 2024 года на 13,2%. На 2026 год запланировано расходов в сумме 21884,9 тыс. рублей и на 2027 год – 22678,5 тыс. рублей, из них:

- на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей Хилокского района», в том числе за счет местного бюджета в сумме 214 тыс. рублей;

- на реализацию государственного полномочия по предоставлению компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования предусмотрены расходы в сумме 220,1 тыс. рублей.

- на выплаты приемной семье на содержание подопечных детей предусмотрены расходы в сумме 8244,5 тыс. рублей.

- на оплату вознаграждения, причитающегося приемному родителю, предусмотрены расходы в сумме 6068,8 тыс. рублей.

- на выплату опекунского пособия предусмотрены расходы в сумме 7590,5 тыс. рублей.

- на выплату ежемесячных средств лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, достигшим 18 лет, но продолжающим обучение по очной форме обучения в общеобразовательном учреждении предусмотрены расходы в сумме 106,3 тыс. рублей;

- на осуществление компенсации затрат родителей (законных представителей) детей - инвалидов на обучение по основным общеобразовательным программам на дому в сумме 40,6 тыс. рублей.

1006 «Другие вопросы в области социальной политики»

В данном подразделе отражены расходы на 2025 год и плановые периоды в сумме 50,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий подпрограммы "Доступная среда".

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Расходы запланированы на реализацию программы «Социальное развитие в муниципальном районе «Хилокский район» на 2022-2026 годы» на 2025 год в сумме 250,0 тыс. рублей.

Расходы по данному подразделу на 2025 и 2026 годы запланированы на уровне 2025 года

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Расходы по данному разделу предусматриваются согласно графиков оплаты процентов за пользование кредитом на 2025 год в сумме 24,7 тыс. рублей, на 2026 год – 19,9 тыс. рублей, на 2027 год- 15,1 тыс. рублей.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

Межбюджетные отношения регулируются Законом Забайкальского края от 20.12.2011 № 608-33К «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» (далее – Закон № 608-33К).

Расходы на 2025 год спрогнозированы в сумме 86535,5 тыс. рублей на плановый период 2026 года в сумме – 87563,9 тыс.рублей, 2027 год в сумме – 88225,6 тыс.рублей, в том числе по подразделам:

1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в том числе:

- подушевая дотация за счет средств субвенции из краевого бюджета на исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2025 год и плановые периоды предлагается к утверждению в сумме 3657,9 тыс. рублей в соответствии с проектом Закона Забайкальского края, со снижением к исполнению 2023 года на 321,1 тыс. рублей и к ожидаемому исполнению со снижением 2024 года на 51,1 тыс. рублей;

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из средств районного бюджета рассчитана в размере 36866,0 тыс. рублей с ростом к исполнению 2023 года на 15026,0 тыс. рублей на 68,8% и ожидаемой оценке 2024 года на 8668,0 тыс. рублей или на 30,7%.

1403 « Прочие межбюджетные трансферты»

- иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских и городских поселений на 2025 год и плановый период предусмотрены в сумме – 25955,0 тыс.рублей, со снижением к ожидаемой оценки 2023 года на 5269,1 тыс.рублей, в связи с передачей учреждений культуры сельских поселений на уровень муниципального района, со снижением к ожидаемой оценки на 543,2 тыс.рублей.

- иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджета муниципального района «Хилокский район» на выполнений передаваемых полномочий в сумме 20256,6 тыс.рублей на 2025 год и плановый период 2026-2027 год в сумме 21085,0 тыс.рублей и 21746,7 тыс.рублей соответственно согласно приложений № 6-8 к проекту решения «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района производится отдельно для городских и сельских поселений в соответствии с приложением 5 к Закону Забайкальского края от 20 декабря 2011 г. N 608-33К "О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае" и постановлением Администрации муниципального района «Хилокский район» № 742 от 14.11.2024 года «Об утверждении Методики расчета и распреде-

ления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений муниципального района «Хилокский район».

6. Муниципальные программы, предусмотренные к финансированию за счет средств бюджета муниципального района

С принятием Федерального закона от 7 мая 2013 г. N 104-ФЗ были созданы правовые основания для формирования государственных и муниципальных программ и их интеграции в бюджетный процесс. Таким образом, в целях повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами, в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 30 декабря 2013 г. N 2593-р осуществляется переход к «программному» бюджету, основная часть расходов которого предназначена для финансирования целевых программ. Тем самым происходит внедрение программно-целевых методов управления в бюджетный процесс. Методология подготовки "программного" бюджета представлена в письме Министерства Финансов РФ от 30 сентября 2014 г. N 09-05-05/48843 "О Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ".

В соответствии с положениями статей 179, 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.2 Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района «Хилокский район» на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением Администрации района от 29.11.2018 года № 897, проект бюджета района на очередной финансовый год и последующие периоды сформирован с преимущественным ростом программно-целевого метода бюджетного планирования, в разрезе программ и непрограммных направлений на основании обоснований бюджетных ассигнований. В проекте Решения о бюджете Совета муниципального района в общем объеме расходов бюджета муниципального района на 2025 год расходы на реализацию муниципальных программ составили – 95,6%.

Постановлением Администрации муниципального района «Хилокский район» № 1500 от 29.12.2015 года утвержден Порядок разработки и корректировки муниципальных программ муниципального района «Хилокский район», осуществления мониторинга и контроля их реализации.

Контроль за ходом разработки, формирования и реализации муниципальных программ осуществляется отделом экономики и сельского хозяйства Администрации муниципального района «Хилокский район».

В соответствии с п 3.8 части 3 Постановления Администрации муниципального района от 29.12.2015 года № 1500 «Об утверждении Порядка разработки и корректировки, муниципальных программ муниципального района «Хилокский район», осуществления мониторинга и контроля их реализации», отделом экономики и сельского хозяйства администрации муниципального района проверке предоставлен реестр муниципальных программ утвержденный

распоряжением № 226-р от 13.11.2024 года «Об утверждении реестра муниципальных программ действующих в период 2024-2025 года».

При формировании бюджета приложениями № 15-17 утвержден перечень муниципальных программ муниципального района «Хилокский район» финансовое обеспечение, которых предусмотрено расходной частью бюджета муниципального района «Хилокский район» на 2025 год и плановый период 2026-2027 года по 10 муниципальным программы при общем количестве муниципальных программ -14 (согласно утвержденного реестра муниципальных программ).

В представленном проекте Решения о бюджете Совета муниципального района запланированы расходы на 2025 год в сумме 1047554,5 тыс. рублей по 10 муниципальным программам.

Анализ предусмотренного на 2025 год финансирования МП по разделам функциональной классификации расходов представлен в таблице:

Наименование раздела функциональной классификации расходов	Объем финансирования, предусмотренный проектом бюджета - всего, тыс. руб.	в т.ч. на МП, тыс. руб	% МП в общем объеме расходов по данному разделу%
Общегосударственные вопросы	82558,9	71886,7	87,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5006,8	4929,3	98,4
Национальная экономика	19071,2	14077,0	73,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	6263,0	6263,0	100,0
Охрана окружающей среды	22610,0	22610,0	100,0
Образование	777712,9	774482,9	99,6
Культура, кинематография	68646,3	68646,3	100,0
Социальная политика	27243,7	21563,6	79,2
Физическая культура и спорт	250,0	250,0	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	24,7	24,7	100,0
Межбюджетные трансферты	86535,5	62821,0	72,6
ИТОГО	1095923,0	1047554,5	95,6

В связи с недостаточностью средств на реализацию программ в ходе исполнения бюджета производится корректировка мероприятий с изменением объемов финансирования. Сокращение объема финансового обеспечения муниципальных программ в течение года не позволяет реализовать запланированные мероприятия программ в полном объеме. В соответствии с п.3.5 главы 3 «Порядок разработки и корректировки муниципальных программ муниципального района «Хилокский район», осуществления мониторинга и контроля их реализации» муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете муниципального района «Хилокский район» не позднее трёх месяцев со дня вступления

его в силу. Документ о приведении муниципальной программы в соответствие с решением о бюджете оформляется в форме постановления Главы муниципального района «Хилокский район» о внесении изменений в муниципальную программу.

Анализом сроков разработки, утверждения программ, внесение изменений в программы установленного п.2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3,4 части 3 постановления Администрации муниципального района «Хилокский район» от 29 декабря 2015 года № 1500 все муниципальные программы приведены в соответствие до утверждаемого проекта бюджета муниципального района «Хилокский район».

7. Оценка муниципального долга

Долговые обязательства муниципального района по состоянию на 01.01.2025 г. составят 24720,8 тыс.рублей, что не превышает допустимого размера в соответствии со ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе:

- сумма основного долга 24720,8 тыс. рублей по соглашению № 1565 от 16 августа 2017 года, по соглашению №1565 от 19.09.2017 года;

- ожидаемая задолженность по начисленным процентам на 01.01.2025 года составит 0,0 тыс.рублей.

Сроки уплаты кредита и процентов определены соглашениями, заключенными Министерством финансов Забайкальского края с Администрацией муниципального района:

- дополнительным соглашением № 2 от 22.11.2022 года к соглашению от 31 марта 2018 г № 1612 о проведении реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, выданным из бюджета Забайкальского бюджету муниципального района «Хилокский район» в соответствии с соглашениями «О предоставлении бюджетного кредита» от 16 августа 2017 года №1565 и от 19 сентября 2016 года №1569.

По состоянию на 01 января 2025 года остаток реструктуризированной задолженности по данным кредитам составляет 24720,8 тыс. рублей и подлежит погашению, согласно установленному графику до 2029 года включительно, в том числе в 2025 год -4836,0 тыс.рублей; в 2026 году - 4836,0 тыс.рублей, в 2027 году -4836,0 тыс.рублей .

Уплата процентов за пользование бюджетным кредитом до 30.11.2029 запланирована в 2025 году- 24,7 тыс.рублей, 2026 году – 19,9 тыс.рублей, 2027 году- 15,1 тыс.рублей..

Объемы расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга утверждены п.5 разделов 1,2 проекта решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 года.

Пунктами 4 разделов 1,2 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района в соответствии с п.2. ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Объем муниципального долга не превышает 50 процентов утвержденного общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнитель-

ным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, что соответствует требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пунктами 4 разделов 1,2 проекта бюджета муниципального района «Хилокский район» установлен верхний предел муниципального долга муниципального района «Хилокский район» на 1 января 2026 года в сумме 19884,8 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в сумме 15048,80 тыс. рублей и на 1 января 2028 года в сумме 10212,8 тыс. рублей, в том числе установить верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального района по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2028 года в сумме 0,0 тыс. рублей

Заимствование бюджетных кредитов муниципальным районом у бюджетов других уровней бюджетной системы в 2025 году и плановом периоде 2026, 2027 годов не планируется.

8. Выводы

1. Заключение подготовлено на проект решения Совета муниципального района «Хилокский район» «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в соответствии с п.1 статьи 19 раздела 3 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Хилокский район», утвержденным решением Совета от 27.09.2024 года № 30.148). Проект решения о бюджете внесен на рассмотрение Совета муниципального района в установленный срок -15.11.2024 года.

2. Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ, п.1 статьи 19 раздела 3 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Хилокский район», утвержденного решением Совета от 27.09.2024 года № 30.148.

3. В целях соблюдения положений статьи 36 Бюджетного кодекса РФ об обязательной открытости для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в законодательные (представительные) органы государственной власти, проект решения о бюджете размещен на официальном сайте муниципального района 19.11.2024 года.

4. В соответствии с нормами раздела 3 п.2 статьи 18 Положения о бюджетном процессе муниципального района «Хилокский район» публичные слушания по проекту решения о бюджете назначены на 13 декабря 2024 года постановлением Главы муниципального района «Хилокский район» № 58 от 14.11.2024 года.

По результатам анализа соблюдения положений бюджетного законодательства при составлении и рассмотрении проекта решения о бюджете района Контрольно-счетный орган отмечает следующее:

Проект решения Совета муниципального района «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлен на трехлетний период в «программном» формате с учетом распределения бюджетных ассигнований главными распорядителями бюджетных средств по мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности. Доля расходов, распределенных по муниципальным программам, в

общем объеме расходов бюджета муниципального района «Хилокский район» составляет 95,6процента.

5. Проект бюджета согласно ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

6. Согласно ч. 3 ст. 173 Бюджетного Кодекса РФ, п. 2.6. Порядка прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган. Прогноз социально-экономического развития муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов одобрен распоряжением Администрации муниципального района «Хилокский район» от 11.11.2024 года № 222-р

7. Основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов утвержденные распоряжением Администрации муниципального района «Хилокский район» от 11 ноября 2024 года № 224-р. Данный документ не претерпел особых изменений по сравнению с прошлыми периодами трех последних лет.

8. Согласно требованиям п.1 ст.184.1 БК РФ в проекте решения о бюджете определены основные характеристики бюджета района на очередной финансовый год, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета. Бюджет принят с превышением доходов над расходами (профицит) на сумму гашения основного долга по кредитам на 2025 год – 4836,0 тыс. рублей, на 2026 год –4836,0 тыс. рублей, на 2027 год- 4836,0 тыс. рублей.

9. Проектом решения о бюджете доходы прогнозируются: на **2025 год в объеме 1100759,0 тыс. рублей**, в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 713640,0 тыс. рублей (64,8% от общей суммы доходной базы), налоговые, неналоговые доходы района– 387119,0 тыс. рублей (35,2 %);

на **2026 год в объеме 1042806,4 тыс. рублей**, в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 626405,5 тыс. рублей (60,1% от общей суммы доходной базы), налоговые, неналоговые доходы района– 416401,4 тыс. рублей (39,9 %).

на **2027 год в объеме 1080816,5 тыс. рублей**, в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 652513,1 тыс. рублей (60,4% от общей суммы доходной базы), налоговые, неналоговые доходы района– 428303,4 тыс. рублей (39,6 %).

10. Налоговые и неналоговые доходы бюджета района рассчитаны в соответствии с применением показателей социально-экономического развития муниципального района, согласованных с Министерством экономического развития Забайкальского края; нормативов отчислений от налогов и сборов, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации; прогнозных показателей поступления доходов бюджета.

Объем поступлений налоговых, неналоговых доходов планируются в 2025 году с ростом к ожидаемому поступления текущего года 10,3% , с ростом к исполнению 2023 года на 44,8%. Отмечается положительная динамика роста

прогнозируемых собственных доходов в сравнении с исполнением 2023 года и ожидаемым поступлением 2024 года.

Анализ основных показателей проекта Решения о бюджете показывает, что одним из факторов отрицательной динамики объема прогнозируемых доходов бюджета района на 2025 год и плановый период является снижение объемов безвозмездных поступлений.

11. Контрольно-счетный орган считает прогнозируемый объем поступлений на 2025 год по налоговым и неналоговым доходам в целом обоснованным и реалистичным при условии положительной динамики макроэкономических показателей.

12. Расходы на 2025 год и плановые периоды в бюджете района планировались исходя из рассчитанного объема доходов.

Проектом решения о бюджете расходы прогнозируются на 2025 год в сумме *1095923,0 тыс. рублей*, на 2026 год в сумме *1037970,9 тыс. рублей* и на 2027 год - *1075980,5 тыс. рублей*.

Снижение общего объема расходов бюджета муниципального района в 2025 году в сравнении с ожидаемой оценкой 2024 года составит 29,3 % или 445844,3 тыс. рублей.

В сравнении с исполнением 2023 года расходы прогнозируются со снижением на 19,5% или на 265584,2 тыс. рублей.

Бюджет по расходам на 2025 год сформирован как и прежде в рамках ограниченных финансовых возможностей исходя из действующих расходных обязательств с учетом основных приоритетных расходов на оплату труда работников в среднем из расчета на 10 месяцев, исходя из нормативного ФОТ, рассчитанного от предельной численности работников на уровне 2024 года; на оплату коммунальных услуг по действующим контрактам на 11,5 месяцев без учета ожидаемой кредиторской задолженности.

Согласно информации, представленной Комитетом по финансам, необходимая потребность в расходах бюджета на 2024 год составляет 1 349 742,2 тыс. рублей без учета ожидаемой кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 года в сумме 12060,8 тыс. рублей.

В расходной части бюджета района не приняты обязательства:

- по гашению кредиторской задолженности, сложившейся по ожидаемой оценке на начало очередного периода в сумме 12060,8 тыс. рублей.

19. Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района на 2025 год утвержден по нормативам отчислений, установленных Законом Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов и составляет 26284,7 тыс. рублей, в том числе:

- от акцизов – 26284,7 тыс. рублей;

Дорожный фонд на 2025 год сформирован без учета возможного остатка неиспользованных бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района по состоянию на 01.01.2025 года.

Контрольно-счётный орган обращает внимание на необходимость принятия на контроль использование остатка бюджетных ассигнований дорожного фонда по состоянию на 01.01.2025 года в соответствии с п.5 ст. 179.4 Бюджетно-

го кодекса РФ (неиспользованные остатки бюджетных ассигнований необходимо направить на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района на следующий финансовый год).

21. Контроль за ходом разработки, формирования и реализации муниципальных программ муниципального района возложен на отдел экономики и сельского хозяйства муниципального района «Хилокский район». В ходе проверки анализа муниципальных программ представленных в соответствии с проектом бюджета муниципального района «Хилокский район», установлено:

- проект бюджета района на очередной финансовый год и последующие периоды сформирован с преимущественным ростом программно-целевого метода бюджетного планирования, в разрезе программ и непрограммных направлений на основании обоснований бюджетных ассигнований. В проекте Решения о бюджете Совета муниципального района в общем объеме расходов бюджета муниципального района на 2025 год расходы на реализацию муниципальных программ составили – 95,6%.

При формировании бюджета приложениями № 15-17 утвержден перечень муниципальных программ муниципального района «Хилокский район» финансовое обеспечение, которых предусмотрено расходной частью бюджета муниципального района «Хилокский район» на 2025 год и плановый период 2026-2027 года по 10 муниципальным программы при общем количестве муниципальных программ -14 (согласно утвержденного реестра муниципальных программ).

В представленном проекте Решения о бюджете Совета муниципального района запланированы расходы на 2025 год в сумме 1047554,5 тыс. рублей по 10 муниципальным программам.

23. Долговые обязательства муниципального района по состоянию на 01.01.2025 г. составят 24720,8 тыс.рублей, что не превышает допустимого размера в соответствии со ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе:

Объемы расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга утверждены п.5 разделов 1. 2 проекта решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 года.

Пунктами 4 раздела 1,2 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района в соответствии с п.2. ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Объем муниципального долга не превышает 50 процентов утвержденного общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, что соответствует требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пунктами 4 раздела 1,2 проекта бюджета муниципального района «Хилокский район» установлен верхний предел муниципального долга муниципального района «Хилокский район» на 1 января 2026 года в сумме 19884,8 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в сумме 15048,8 тыс. рублей и на 1 января 2028 года в сумме 10212,8 тыс. рублей, в том числе установить верхний предел долга по муниципаль-

ным гарантиям муниципального района по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2028 года в сумме 0,0 тыс. рублей

Заимствование бюджетных кредитов муниципальным районом у бюджетов других уровней бюджетной системы в 2025 году и плановом периоде 2026, 2027 годов не планируется.

9. Предложения

Администрации муниципального района:

- при подготовке проекта бюджета на очередной год и плановый период также продолжать основываться на показатели прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств; на направлениях бюджетной и налоговой политики;

- главным распорядителям, получателям бюджетных средств повысить качество сопроводительных материалов к проектам бюджетов по учреждениям района, в том числе обеспечить информативность в части обоснований расчетов;

- обеспечить выполнение требования пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ о приведении муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете не позднее 3 месяцев со дня его вступления в силу;

- в связи с тем, что в районе имеется МКУ «Центр БУ и МТО», рассмотреть вопрос о переводе имеющихся ставок в централизованной бухгалтерии и хозяйственной группе Комитета образования в данное учреждение;

- продолжать работу по повышению поступлений в бюджет района, в том числе путем совместной работы с налоговыми органами, исполнением в полном объеме главными администраторами доходов полномочий по своевременному и полному поступлению налоговых и неналоговых доходов, снижению сумм недоимки, проведением анализа эффективности использования имущества и реализации неиспользуемого имущества муниципального района.

Совету муниципального района:

При рассмотрении и принятии проекта решения «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» учесть результаты экспертизы, проведенной Контрольно-счетным органом муниципального района «Хилокский район».

Контрольно - счетный орган муниципального района рекомендует проект решения «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2025 год плановый период 2026 -2027 годов» к рассмотрению Советом муниципального района «Хилокский район».

Председатель Контрольно-счетного органа
муниципального района «Хилокский район»



О.С.Малыгина

