

Ревизионная комиссия муниципального района
«Кыринский район»

674250, с. Кыра,
ул. Комсомольская, 41

rrevcom@mail.ru
Тел: 83023522096

ИНН 7510003192
КПП 751001001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

«02» декабря 2024 год.

№ 25-24 /ВП-РК

Заключение ревизионной комиссии муниципального района «Кыринский район» (далее – ревизионная комиссия) на проект решения Совета муниципального района «Кыринский район» «О бюджете муниципального района «Кыринский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено на основании требований норм и положений Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ), в условиях действия Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» (далее – Федерального закона №131-ФЗ), Положения о ревизионной комиссии, Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Кыринский район».

В рамках подготовки настоящего Заключения проведена экспертиза нормативных правовых актов, методических материалов, сбалансированности, обоснованности отдельных расчетов доходной и расходной частей бюджета и иных документов, представленных совместно с проектом решения и составляющих основу формирования бюджета района.

Перечень документов, предоставленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ.

Целью подготовки настоящего заключения является определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

В соответствии со ст.172 БК РФ при составлении проекта бюджета основывался 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 муниципального района «Кыринский район».

Концепция проекта решения «О бюджете муниципального района «Кыринский район» на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов».

Основной базовой информацией при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период являются основные направления бюджетной и налоговой политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, основные направления долговой политики на 2025 г. и плановый период 2026 и 2027 годов.

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Основные направления) ключевым приоритетом бюджетной и налоговой политики на среднесрочную перспективу являются ориентация на создание условий для социально-экономического развития муниципального района, достижение показателей, определенных указами Президента РФ от 07.05.2018 №204, от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», посланиями Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 21.04.2021 и от 23.02.2023гг.

Целью бюджетной и налоговой политики муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов остаются:

- Сохранение социальной и финансовой стабильности в муниципальном районе «Кыринский район»;
- Концентрация финансовых ресурсов на решении приоритетных вопросов социально-экономического развития муниципального района «Кыринский район»;
- Обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджетной системы района.

Налоговая политика будет ориентирована на решение задач по увеличению доходной базы бюджета, обеспечение сбалансированности бюджета.

В целях реализации поставленных задач работа органов исполнительной власти муниципального района будет направлена на организацию взаимодействия с налоговыми органами с целью обеспечения своевременного поступления платежей в бюджет. Увеличения налогооблагаемой базы, снижение недоимки по налогам и сборам в консолидированный бюджет района. Основные направления налоговой политики муниципального района «Кыринский район» сохраняют преемственность реализуемых мер, направленных на повышение эффективности использования доходного потенциала для обеспечения заданных темпов экономического роста.

Бюджетная политика района нацелена на повышение качества жизни граждан муниципального района за счет обеспечения устойчивости и стабильности экономики, сбалансированного функционирования бюджетной системы района, повышения качества и доступности здравоохранения и образования, создание современной инфраструктуры. Одно из важных направлений это дальнейшее совершенствование системы межбюджетных отношений в районе.

Долговая политика муниципального района «Кыринский район» определяет цели, а также основные задачи, риски и направления деятельности по

5/9

управлению муниципальным долгом муниципального района. Долговая политика района направлена на недопущение рисков возникновения кризисных ситуаций при исполнении бюджета района, обеспечение поддержания объема муниципального долга района, а также обслуживание в объеме, обеспечивающем возможность гарантированного выполнения долговых обязательств в полном размере в установленные сроки. Открытость и прозрачность управления муниципальным долгом муниципального района в «Кыринский район».

В составе проекта бюджета муниципального образования представлен Бюджетный прогноз, который разработан на основе проекта Прогноза социально-экономического развития муниципального района «Кыринский район» на долгосрочный период.

В проекте бюджета муниципального района «Кыринский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» основные параметры бюджета соответствуют бюджетному прогнозу. Таблица №1;

Наименование показателя	Бюджетный прогноз			Проект закона		
	2025г.	2026г.	2027г.	2025г.	2026г.	2027г.
Доходы, тыс. руб.	750,9	656,3	724,9	750,9	656,3	727,9
Расходы, тыс.руб.	750,9	656,3	729,7	750,9	656,3	729,7
Дефицит (профицит), тыс. руб.	-	-	-	-	-	-
Объём государственного долга (на 1 января очередного года), тыс. руб.						

Проект бюджета составлен с учетом изменений, вносимых в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации.

В целом внесенный проект «О бюджете муниципального района «Кыринский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» составлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Прогноз социально-экономического развития муниципального района «Кыринский район» на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов»

В соответствии п.1ст.169 БК РФ прогноз социально-экономического развития района (далее Прогноз) является основным документом при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Анализ показателей развития муниципального района, прогнозируемых на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, проведен на предмет достоверности основных параметров Прогноза, принятых за основу составления проекта бюджета на трехлетний период 2025-2027 годов, и

соответственно прогнозируемых и ожидаемых оценок показателей за 2024 год.

Согласно представленным Основным показателям, предоставляемым для разработки прогноза социально-экономического развития муниципального района «Кыринский район», параметры прогноза СЭР на 2025-2027 годы разработаны в двух вариантах: консервативный и базовый. За основу формирования проекта бюджета положен базовый вариант.

Ревизионной комиссии выборочно проведен анализ отдельных статей представленного Прогноза:

- Численность постоянно проживающего населения по состоянию на 01.01.2024 года составила 9949 человек, снизившись к показателю на 01.01.2023 года на 289 человек. В течение ряда лет в районе наблюдается снижение численности населения, как за счет естественной убыли, так и за счет миграционного оттока населения. Миграционный отток населения 2023 году составил - 175 человек. Причины – низкий уровень жизни населения, удалённость сельских поселений от районного и краевого центра, отсутствие рабочих мест, поэтому выпускники ВУЗов и ССУЗов не возвращаются в село. За последние годы отмечается тенденция – жители уезжают из района семьями, причем за пределы Забайкальского края.

- развивается пищевая промышленность это выпуск хлеба, хлебобулочных и кондитерских изделий- пекарня ГУ СО «Кыринский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Перекресток», ГАУСО «Хапчерангинский психоневрологический дом-интернат» Забайкальского края, ИП Арефьев М.Ф., ИП Дианов Д.Г., ИП Лисина М.В., ИП Курбатова Т.Г., ИП Морев Н.М., ИП Макушева Е.Л., Козлова Ю.В., ИП Яковлева Н.А.,;

-Полиграфическая промышленность – выпуск газеты МАРИУ Редакция газеты «Ононская правда»;

-Объем отгруженных товаров по добыче полезных ископаемых оценивается в действующих ценах в сумме 3753,2 млн. руб., или 76,3% к уровню предыдущего года, за счет уменьшения объема добычи золота с 1229,9 кг до 668,5 кг. В 2023 году план по добыче золота составлял 400 кг, но по состоянию на 01.10.2023 года объем добытого золота составил 668,5 кг. Прогноз на 2025,2026,2027 годы составляет соответственно 3350,0 млн. руб., 3450,0 млн. руб., 3550,0 млн. руб.

На территории Кыринского района добывают золото ООО «Артель старателей «Бальджа». Объем добычи золота ожидается ниже уровня предыдущего года, в связи с уменьшением добычи золота ООО «Артель старателей «Бальджа» с 1229,9 кг в 2022 году до 668,5 кг в 2023 году, в прогнозируемый период (2025 год – 500 кг, 2026 год – 500 кг, 2027 год – 500 кг).

Оценка 2024 года объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по полному кругу предприятий составляет 3412,1 млн. руб., что составляет в сопоставимых ценах к 2023 году 76,2%, это связано с тем, что в 2024 году ожидается уменьшение объемов добычи полезных ископаемых.

Объем отгруженных товаров по обрабатывающим производствам в 2023 году в действующих ценах составил 58480,0 тыс. рублей индекс производства составил 92,9% к уровню предыдущего года, в прогнозируемом периоде: 2024 год – 63024,2 тыс. рублей, 2025 год – 65621,4 тыс. рублей, 2026 год – 68464,2 тыс. рублей, 2027 год – 71489,8 тыс. рублей.

-Сельхозпредприятия района выращивают зерновые и занимаются производством мяса и шерсти, в хозяйствах населения выращиваются картофель и овощи, производятся мясо, молоко. В 2023 году 3 сельхозпредприятия, 2 КФХ и население занимались севом яровых культур (в том числе овощи и картофель), площадь посевов составила 1535 гектар, в том числе зерновые – 1340 гектар, также посеяно 195 га однолетних трав. Производством сельскохозяйственной продукции в районе занимаются три сельскохозяйственных кооператива, 27 КФХ, а также личные подсобные хозяйства, подсобные хозяйства учреждений и предприятий.

Основные характеристики Проекта бюджета муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Исходя из требований п.1 ст.184.1 БК РФ проектом о бюджете муниципального района «Кыринский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предлагается утвердить следующие основные параметры бюджета, Таблица №2:

Основные параметры	2025 год	2026 год	2027 год
общий объем доходов, тыс. рублей	750903,2	656319,9	724893,2
общий объем расходов, тыс. рублей	750903,2	656319,9	724893,2
дефицит (-) / профицит (+), тыс. рублей	0	0	0

По сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года планируется снижение общего объема прогнозируемых на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов доходов бюджета района. Анализ показывает, что одним из факторов отрицательной динамики объема прогнозируемых доходов, является снижение прогнозируемых объемов безвозмездных поступлений (оценка 2024 года – 652261,8 тыс. рублей, 2025 год – 433988,2 тыс. рублей, 2026 год – 337053,8 тыс. рублей, 2027 год – 398911,2 тыс.рублей.).

К ожидаемой оценке исполнения доходов в 2024 году (938947,7 тыс. рублей) доходы на 2025 год прогнозируются в размере 750903,2 тыс. рублей со снижением на 20,1% (на 188044,5 тыс. рублей), в 2026 году - на 30,1% (на 282627,8 тыс. рублей) и составят 656319,9 тыс. рублей, в 2027 году - на 22,8% (на 214054,5 тыс. рублей) и составят 724893,2 тыс. рублей. Отрицательное влияние оказывают прогнозируемые поступления безвозмездных поступлений, о чем сказано выше. Так же на 2025-2027 годы объем налоговых и неналоговых доходов относительно ожидаемой оценки исполнения в 2024 году (286685,9 тыс. рублей) в 2025 году прогнозируется выше уровня 2024 года и составит 316915,0 тыс. рублей (увеличение на 30229,1 тыс. рублей, или на 10,5%), на 2026 год – на 11,3% (на 30229,1 тыс. рублей) и составит 316915,0 тыс. рублей,

на 2027 год выше оценки исполнения - на 13,7% (на 39296,1 тыс. рублей) и составит 325982,0 тыс. рублей.

Существенное снижение общего объема планируемых на 2025 год и плановый период расходов бюджета района к оценке 2024 года (так, если в 2024 году (оценка) расходы бюджета ожидаются в сумме 985252,8 тыс.рублей, то на 2025 год – в сумме 750903,2 тыс.рублей, на 2026 год – 656319,9 тыс.рублей, на 2027 год –724893,2 тыс.рублей.

Анализ структуры предлагаемых к утверждению расходов бюджета района на 2025-2027 годы по разделам показывает снижение доли расходов к ожидаемой оценкой 2024 года по отдельным направлениям.

Доходы бюджета района.

Основанием для определения объемов доходов бюджета муниципального района «Кыринский район» на 2025 год и плановый период 2026 2027 годов послужили;

- нормы бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах, действующего в 2024 году, с учетом изменений, вводимых в действие с 1 января 2025 года;

- данных прогноза социально-экономического развития муниципального района «Кыринский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- данных отчетности;

- объемах межбюджетных трансфертов, определенных проектом федерального закона «О бюджете Забайкальского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Из текста пояснительной записки также следует, что при осуществлении проектировок использованы прогнозные показатели поступления доходов главных администраторов доходов бюджета муниципального района «Кыринский район»

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов в 2025 году составит 316915,0 тыс. рублей, в 2026 году –319266,1 тыс. рублей, в 2027 году –325982,0 тыс. рублей, что в общем объеме доходов бюджета района составляет 42,2%, 48,6% и 44,9%, соответственно.

Прогнозируемый объем **налоговых доходов** в 2025 году составит 295460,0 тыс. рублей, в 2026 году – 297891,1 тыс. рублей, в 2027 году – 304587,0 тыс. рублей, что в общем объеме доходов бюджета района составляет 39,3%, 45,4% и 42%, соответственно.

Прогнозируемый объем **неналоговых доходов** в 2025 году составит 21455,0 тыс. рублей, в 2026 году – 21375,0 тыс. рублей, в 2027 году – 21395,0 тыс. рублей, что в общем объеме доходов бюджета района составляет 2,8%, 3,2% и 2,9%, соответственно.

Данные об основных налоговых и неналоговых доходах районного бюджета приведены в следующей таблице №3:

Тыс.руб.

Наименование показателей	Оценка 2024 г		2025год		2026год		2027 год	
	Сумма	Уд.вес%	сумма	Уд.вес%	сумма	Уд.вес%	сумма	Уд.вес%
Налоговые и неналоговые доходы в том числе:	286685,9	30,5	316915,0	42,2	319266,1	48,6	325982,0	45
Налоговые доходы (тыс.руб)	263720,9	28	295460,0	39,3	297891,1	45,4	304587,0	42
Налоги на прибыль (п/н)	188199,0		209046,8		207593,2		211029,9	
Налоги на товары (работы,услуги), производимым на территории РФ	20064,8		26430,8		28445,8		29742,5	
Налоги на совокупный доход	3907,3		3995,4		4202,1		4404,6	
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (НДПИ)	49849,8		54270,0		55890,0		57510,0	
Государственная пошлина	1700,0		1717,0		1760,0		1900,0	
Неналоговые доходы в том числе:	22965,0	2,5	21455,0	2,9	21375,0	3,2	21395,0	3
Доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	20035,0		20035,0		20035,0		20035,0	
Платежи при использовании природными ресурсами	500,0		500,0		500,0		500,0	
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	320,0		100,0		0,0		0,0	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	200,0		220,0		240,0		260,0	
Штрафы,	110,0		600,0		600,0		600,0	

санкции, возмещения ущерба								
3.Безвозмездные поступления (тыс.руб)	652261,8	69,5	433988,2	57,8	337053,8	51,4	398911,2	55
Всего:	938947,8	100	750903,2	100	656319,9	100	724893,2	10

Собственные доходы

Поступление собственных доходов планируется в 2025 году в объеме 316915,0 тыс.рублей, что выше уровня первоначально утвержденных назначений решением о бюджете района на 2024 год на сумму 55196,6 тыс.рублей, и выше ожидаемого исполнения 2024 года на 30229,1тыс.рублей. Доля собственных доходов в общем объеме составит по оценке на 2024 год в размере 30,5 %.

Прогнозируемый объем поступлений основных видов налогов характеризуется следующими данными:

Налоговые доходы.

Собственные доходы проекта бюджета района на 2025 год в значительной мере сформированы за счет налоговых доходов, доля которых в общем объеме собственных доходов составит 93,2 %. Общий объем налоговых поступлений в 2025 году согласно приложению № 1 к проекту решения прогнозируется в объеме 295460,0 тыс.рублей.

Основную долю – 70,6 % в объеме налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ), общая сумма поступлений которого в бюджет района прогнозируется в объеме 209046,8 тыс.руб., что выше объема ожидаемого исполнения за 2024 год на 20847,8 тыс.рублей.

В соответствии с данными пояснительной записки прогнозные поступления налога на доходы физических лиц рассчитаны в соответствии с положениями главы 23 "Налог на доходы физических лиц" части второй Налогового кодекса РФ, исходя из статистической налоговой отчетности. Дополнительный норматив отчислений на 2025 год по району установлен в размере 39,1% , или остался на уровне к показателям 2024 года. Дополнительный норматив отчислений в бюджет района установлен проектом Закона Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов». Прогнозируемый объем налога на 2026 и 2027 годы составит 209593,2 тыс.руб. и 211029,9 тыс.руб.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам, подлежащие распределению между бюджетом Забайкальского края и бюджетами районов с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты запланированы на 2025 год в сумме 26430,8 тыс.рублей. В бюджеты муниципальных образований зачисление акцизов на нефтепродукты производится по нормативу от поступлений в консолидированный бюджет края, исходя из протяженности автомобильных дорог по дифференцированным нормативам. В соответствии с Законом Забайкальского края «О межбюджетных

отношениях в Забайкальском крае» от 20.12.2011 № 608 - ЗЗК доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты с территорий сельских поселений зачисляются в бюджет района. Общий объем поступлений доходов от уплаты акцизов в бюджет муниципального района «Кыринский район» прогнозируется на 2026 год – 28445,8 тыс. рублей, на 2027 год – 29742,5 тыс. рублей, доходы от уплаты акцизов на 2025 год и плановый период 2025 и 2027 годов спрогнозированы с положительной динамикой поступлений.

Поступление налогов на совокупный доход прогнозируется в следующих размерах: на 2025 год – 3995,4 тыс. руб., на 2026 год – 4202,1 тыс. рублей (с ростом к данным 2025 года на 5,2%), на 2027 год – 4404,6 тыс. рублей (с ростом к данным 2026 года на 4,8%). В составе рассматриваемых налогов самый большой удельный вес имеют поступления налога, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения. Так, проектом предполагается поступление налога в следующих объемах:

- на 2025 год – 2729,0 тыс. руб.
- на 2026 год – 2805,0 тыс. руб. (с ростом к плану 2025 года на 2,8%);
- на 2027 год – 2882,0 тыс. рублей (с ростом к плану 2026 года на 2,7%).

По данным пояснительной записки прогноз поступлений в районный бюджет налога УСН осуществлен в соответствии с главой 26² Налогового кодекса РФ, с учетом положений Закона Забайкальского края от 04.05.2010 №360-ЗЗК «О размерах налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков при применении упрощенной системы налогообложения».

В составе поступлений по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами предусмотрен налог на добычу полезных ископаемых.

В составе указанных платежей, зачисляемых в доход районного бюджета, предусмотрен налог на добычу полезных ископаемых, который прогнозируются на 2025 год в объеме 54270,0 тыс. рублей, на 2026 год – 55890,0 тыс. рублей, на 2027 год – 57510,0 тыс. рублей.

Прогноз налога на добычу полезных ископаемых(далее – НДСПИ) рассчитан исходя из объемов добычи полезных ископаемых, прогнозируемого уровня цен, ставок платежей, установленных гл. 26 Налогового кодекса РФ, и норматива отчислений в бюджет района в соответствии с нормами Закона Забайкальского края «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» в размере 45% от поступлений в местный бюджет. На 2025 год налог на добычу полезных ископаемых прогнозируется из расчета по квоте 500 кг добыче золота, на 2026 и 2027 годы по квоте 500 килограмм соответственно.

Расчет произведен на основании справки основных показателей социально-экономического развития для обоснования бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по муниципальному району «Кыринский район».

Вид дохода «Государственная пошлина» в 2025 году прогнозируется в объеме 1717,0 тыс.рублей. Прогноз поступлений государственной пошлины на 2026 год составит – 1760,0 тыс. рублей, на 2027 год – 1900,0 тыс. рублей.

Поступлений в бюджет района, ревизионная комиссия считает, что в целом в расчетах учтены возможные к поступлению суммы налогов, прогноз

поступления налоговых доходов реален к исполнению. Возможные риски неисполнения по налогу на добычу полезных ископаемых, могут быть связаны с нестабильностью экономической ситуации.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета муниципального района сформированы в соответствии с нормами ст. 46, 57 БК РФ. Представленным проектом о бюджете объем неналоговых доходов в 2025 году прогнозируется в сумме 21455,0 тыс. рублей, в 2026 году – 21375,0 тыс. рублей, в 2027 году – 21395,0 тыс. рублей.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района в 2025-2027 годах составляет в пределах 2,5 -3,2%.

В состав неналоговых доходов бюджета района включены:

- «доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности», планируется получить в 2025 году в сумме 20035,0 тыс.руб., 2026 г.- 20035,0 тыс.рублей, 2027 г.- 20035,0,0 тыс.рублей.

Ожидаемое исполнения 2024 года «доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности», планируется получить 20035,0 тыс.рублей.

- «платежи при пользовании природными ресурсами» прогноз поступлений на 2025 год составит 500,0 тыс. рублей, на 2026 год – 500,0 тыс. рублей, на 2027 год -500,0 тыс.рублей.

- в проекте бюджета района запланированы «доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» на 2025 год в сумме 100,0 тыс.рублей, Прогноз поступлений на 2026-2027 годы не запланированы.

- «доходы от продажи материальных и нематериальных активов» планируется получить в 2025 году в объёме 220,0 тыс.рублей,

- «штрафы, санкции и возмещение ущерба» прогнозируются на 2025 год в сумме 600,0 тыс.рублей.

С учетом изложенного, разработчику проекта необходимо продолжить работу, направленную на обеспечение качества оценки ожидаемых поступлений и прогнозирования максимально возможной к поступлению суммы доходов по всем источникам.

Безвозмездные поступления

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в 2025 году прогнозируется в размере 433988,2 тыс. рублей, в 2026 году –337053,8 тыс. рублей, в 2027 году – 398911,2 тыс. рублей. Динамика межбюджетных трансфертов приведена в следующей таблице №4:

	Объем межбюджетных трансфертов	2025 год	2026 год	2027 год
1.	Законопроект (2025 –2027 гг.), тыс. рублей	433988,2	337053,8	398911,2
1.1	к предыдущему году тыс. рублей	-218276,6	-96934,4	61857,4
1.2	к предыдущему году, %	33,5	23,4	18,3
2	Ожидаемая оценка за 2024 год	652261,8		

В 2025 году прогнозируемые поступления к ожидаемой оценке 2024 года снизятся на 33,5%, или на 218246,6 тыс. рублей. Показатели 2026 года прогнозируются со снижением к данным 2025 года на 23,4%, показатели 2027 года увеличением к данным 2026 года на 18,3%.

В структуре доходов муниципального района «Кыринский район» доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в 2025 году составит 57,8%.

В составе безвозмездных поступлений на 2025-2027 годы в проекте бюджета поселения предусмотрены:

-дотации бюджетам муниципальных образований (2025г- 122275,0 тыс.рублей, 2026г- 33022,0 тыс.рублей, 2027г- 18211,0 тыс.рублей.);

-субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные трансферты) (2025г.- 0,00 тыс.рублей, 2026г.- 0,00 тыс.рублей, 2027 г. – 69688,0 тыс.рублей.);

-субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (2025г.- 308587,1тыс.рублей, 2026г. – 301121,4 тыс.рублей, 2027г. – 308023,3 тыс.рублей);

-иные межбюджетные трансферты(2025г. – 3126,1 тыс.рублей, 2026г. 2910,4 тыс.рублей, 2027г.- 2988,9 тыс.рублей)

Объемы поступлений по видам финансовой помощи отражены в приложении № 1-2 к проекту решения и соответствуют объемам, отраженным в приложениях к проекту ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Расходы бюджета района

Расходы бюджета района представлены в приложениях № 8-11 к проекту Решения о бюджете.

Проект закона о бюджете района по расходам сформирован в следующих объемах:

- на 2025 год в сумме 750903,2тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 656319,9 тыс. рублей;
- на 2027 год в сумме 724893,2 тыс. рублей.

Структура расходов в динамике приведена в таблице №5 (тыс.руб.):

Наименование показателя	Оценка ожидаемого исполнения 2024 год		2025 год		2026 год		2027 год	
	сумма	Уд вес %	сумма	Уд вес %	сумма	Уд вес %	сумма	Уд вес %
Общегосударственные вопросы	86129,5	8,7	40381,8	5,4	35874,6	5,5	34867,8	4,8
Национальная оборона	75,0	0,007	0,0					

ка

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5816,3	0,6	6606,0	0,9	6057,3	0,9	5811,4	0,8
Национальная экономика	86147,1	8,7	28479,9	3,8	29919,4	4,5	100945,3	13,9
ЖКХ	22330,0	2,3	8971,9	1,2	8306,0	1,3	7748,9	1,1
Образование	550076,6	55,8	512494,3	68,2	464188,7	70,7	465682,0	64,2
Культура	158263,0	16,1	73568,0	9,8	64001,7	9,8	61391,7	8,5
Социальная политика	16808,7	1,7	15721,8	2,1	14927,3	2,3	15401,2	2,1
Физическая культура и спорт	150,0	0,01	160,0	0,02	160,0	0,02	160,0	0,02
СМИ	3000,0	0,3	1500,0	0,2	1200,0	0,2	1200,0	0,2
Обслуживание мун. Долга	1,8		0,0		0,0		0,0	
Межбюджетные трансферты	56454,8	5,7	63019,5	8,4	31684,9	4,8	31684,9	4,4
ИТОГО	985252,8	100	750903,2	100	656319,9	100	724893,2	100

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** планируются на 2025 год в объеме 40381,8 тыс.рублей, при ожидаемом исполнении в 2024 году в объеме 86129,5 тыс.рублей, снижение на 45747,7 тыс.рублей, Удельный вес в общем объеме расходов составит 5,4%. Из общей суммы расходов по данному разделу в очередном финансовом году будет направлено на фонд оплаты труда и начисления страховых взносов на выплаты по оплате труда муниципальных органов. Согласно данных пояснительной записки, изменение объема бюджетных ассигнований по данному разделу наряду с причинами, вытекающими из общих подходов к формированию расходов бюджета района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, обусловлено изменением объема средств краевого бюджета и бюджета района.

Объем бюджетных ассигнований на 2026 и 2027 годы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрен в сумме 35874,6 тыс.рублей, и 34867,8 тыс.рублей, соответственно.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрено финансирование в рамках мероприятия ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории МР, и на осуществление переданных полномочий о решении вопросов местного значения МР в соответствии с заключенными соглашениями сельских поселений и на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (ЕДДС), в 2025 году в сумме 6606,0 тыс.рублей.

Объем бюджетных ассигнований на 2026 и 2027 годы по разделу 0300 предусмотрен объемах 6057,3 тыс.рублей и 5844,4 тыс.рублей соответственно. Удельный вес в общем объеме расходов по годам составит 0,8-0,9%.

Раздел **0400 «Национальная экономика»** на очередной финансовый год представлен подразделами 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в составе предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субвенции бюджетам муниципальных районов, на осуществление государственного полномочия по организации мероприятий по осуществлению деятельности по обращению с животными без владельцев на 2025 год объеме 2039,1 тыс.рублей, объем бюджетных ассигнований на 2026г. предусмотрено в сумме 1463,6 тыс.руб., на 2027 год в сумме 1504,8 тыс.рублей, раздел 0409 «Дорожное

хозяйство (дорожные фонды) в рамках муниципальной программы «Территориальное развитие муниципального района «Кыринский район» с финансированием в на 2025 год в объеме 26430,8 тыс.рублей, расходы направлены на осуществление дорожной деятельности в отношении строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения в том числе дорог поселения. Объем бюджетных ассигнований на 2026 предусмотрен в сумме 28445,8 тыс.рублей и 2027 год в сумме 99430,5 тыс.рублей.

Расходы на 2025 год по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** устанавливается в размере 8971,9 тыс. рублей, основное место в структуре расходов занимают бюджетные ассигнования по подразделу «Другие вопросы в области ЖКХ» в сумме 6936,6 тыс.рублей, по подразделу «Коммунальное хозяйство» в сумме 1245,7 тыс.рублей. Благоустройство» в сумме 789,6 тыс.рублей в том числе содержание мест захоронение в сумме 298,6 тыс.рублей, организация обустройства мест массового отдыха населения в сумме 191,1 тыс.рублей Удельный вес в общем объеме расходов составит 1,2%.

Объем бюджетных ассигнований на 2026 и 2027 годы по разделу предусмотрены объемах 8306,0 тыс.рублей и 7748,9 тыс.рублей соответственно.

Наибольший процент расходов бюджета района на 2025 и плановый период 2026-2027 годах год приходится на раздел «Образования». Финансирование раздела **0700 «Образование»** запланировано на 2025 год в объеме 512494,3 тыс.рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета на 2024 год на 37582,3 тыс.рублей. Удельный вес в общем объеме расходов составит 68,2%.

Объем бюджетных ассигнований на 2026 и 2027 годы по разделу 0700 «Образование» предусмотрен в объеме 464188,7 тыс.рублей и 465682,0 тыс.рублей, что соответствует показателям приложения №9 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального района по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2026-2027 годы» к проекту решения о бюджете района.

Раздел **0800 «Культура, кинематография»** запланирован со снижением объема финансирования по сравнению с ожидаемым исполнением в текущем финансовом году на 84695,0 тыс.рублей. Планируется финансирование расходов по данному разделу в объеме 73568 тыс.рублей Удельный вес в общем объеме расходов составит 9,8%.

По муниципальной программе «Развитие культуры Кыринского района на 2023-2025 годы» с объемом финансирования 61201,9 тыс.рублей.

Объем бюджетных ассигнований по разделу 0800 на 2026 год предусмотрен в сумме 64001,7 тыс.рублей, 2027 год в сумме 61391,7 тыс.рублей.

Раздел **1000 «Социальная политика»** планируется профинансировать в очередном финансовом году в объеме 15721,8 тыс.рублей, что ниже уровня текущего финансового года (по оценке) на 1086,9 тыс.рублей. Удельный вес в общем объеме расходов составит 2,1%.

Объем бюджетных ассигнований на 2026 и 2027 годы по разделу 1000 «Социальная политика» предусмотрен в сумме 14927,3 тыс.рублей. и 15401,2 тыс. рублей по годам соответственно.

Расходы на финансирование мероприятий в области физической культуры и спорта (раздел 1100) запланированы на 2025 год в сумме 160,0 тыс.рублей в рамках муниципальной программе "Развитие культуры Кыринского района».

Объем бюджетных ассигнований на 2026 и 2027 годы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» предусмотрен в равных объемах 160,0 тыс.рублей.

По разделу «Средства массовой информации» (раздел 1200) запланирован общий объем расходов на 2025 год в сумме 1500,0 тыс.рублей, на 2026-2027 годы в равных объемах в сумме 1200,0 тыс.рублей, бюджетные ассигнования предусмотрены для предоставления субсидий МАРИУ РГ «Ононская правда». Доля расходов по разделу на 2025 год и плановый период составляет 0,2% от общего расхода бюджета района.

Раздел «Межбюджетные трансферты» (раздел 1400) в 2025 году увеличиться по сравнению с ожидаемым исполнением в текущем финансовом году на сумму 6564,7 тыс.рублей и составят 63019,5 тыс.рублей. Распределение межбюджетных трансфертов на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов утверждается статьей 6 проекта решения. В представленном проекте решения дотация на выравнивание обеспеченности муниципальных образований в объеме 60019,5 тыс.рублей, иные межбюджетные трансферты по данному разделу планируются в объеме 3000,0 тыс.рублей.

Объем бюджетных ассигнований на 2026 и 2027 годы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» предусмотрен в равных объемах 31684,9 тыс. рублей, что соответствует показателям приложения №10 к проекту решения.

Доля расходов по разделу на 2025 год 8,4% от общего объема расходов. Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в соответствии со ст. 21 БК РФ.

Источники финансирования дефицита бюджета

Проект бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сбалансирован по доходам и расходам. В соответствии с приложениями № 6-7 проекта решения главным администратором источников финансирования дефицита бюджета является Комитет по финансам муниципального района «Кыринский район».

Муниципальные программы

Проектом бюджета в соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ предусмотрены:

-приложение №15 «Объем и распределение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального района «Кыринский район» в составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2025 год»;

-приложение №16 «Объем и распределение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ

муниципального района «Кыринский район» в составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2026 год»;

-приложение №17 «Объем и распределение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального района «Кыринский район» в составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2027 год»;

Проектом бюджета расходы на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены по 4 муниципальным программам муниципального района в соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ. Финансирование мероприятий муниципальных программ планируется:

в 2025 году – 268498,2 тыс.рублей или 35,7% от общего объема расходов бюджета на 2025 год;

в 2026 году – 225903,3 тыс.рублей или 34,4 % от общего объема расходов бюджета на 2025 год, снижение общего объема финансирования муниципальных программ на 42594,9 тыс.рублей или на 15,9% по сравнению с 2025 годом;

в 2027 году – 220186,4 тыс. рублей или 30,4 % от общего объема расходов бюджета на 2027 год, планируется уменьшение по сравнению с 2026 годом общего объема финансирования муниципальных программ на 5719,9 тыс.рублей или на 2,6%.

Перечень муниципальных программ муниципального района «Кыринский район» в таблице №6 (тыс.руб.)

п / п	Наименование муниципальной программы в Проекте бюджета	2025 год	2026 год	2027 год
1	Развитие культуры Кыринского района»	61961,9	53556,5	51376,7
2	Содействие занятости населения Кыринского района	367,0	367,0	367,0
3	Территориальное развитие муниципального района «Кыринский район»	26440,8	28455,8	29752,5
4	Развитие образования Кыринского района	179728,5	143524,0	138690,2
	итого	268498,2	225903,3	220186,4

Наибольший удельный вес в общем объеме распределенных расходов на 2025 год 66,9% имеет муниципальная программа МП «Развитие образования Кыринского района».

Бюджет района на предстоящий период составлен частично с учетом программного принципа финансирования расходов бюджета.

В соответствии с ведомственной структурой расходов, расходы бюджета в 2025-2027 годах будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов на 2025 год представлено в приложении № 10 с учетом средств вышестоящих бюджетов, на 2026-2027 годы в приложении №11 с учетом средств вышестоящих бюджетов и пояснительной записке к проекту Решения о бюджете.

В приложении №10-11 в соответствие статье 158 Бюджетного кодекса РФ выделены пять ГРБС (главных распорядителя бюджетных средств):

- Комитет по финансам администрации муниципального района «Кыринский район» с кодом ведомства -902;
- Администрация муниципального района «Кыринский район» - 903;
- Комитет культуры, спорта и молодежной политики администрации муниципального района «Кыринский район»-904;
- Ревизионная комиссия муниципального района «Кыринский район»-905;
- Комитет образования администраций муниципального района «Кыринский район» -922.

Пояснительная записка, представленная администрацией района с проектом решения о бюджете района на очередной финансовый год, содержит информацию о расходах бюджета в разрезе отдельных кодов экономической классификации. Планирование расходов производилось исходя из возможностей доходных источников бюджета района. В качестве основных приоритетов при планировании расходов бюджета района определены бюджетные ассигнования на заработную плату и начисления на выплату по оплате труда работников бюджетной сферы, оплата коммунальных услуг, топлива, обслуживание муниципального долга, уплату налогов.

На выплату заработной платы работникам бюджетной сферы с начислениями страховых взносов в бюджете района предусмотрено на 11,5 месяцев. В расчетах фонда оплаты труда на 2025 год изменение минимального размера оплаты труда в 2025 году не учтено.

Фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления финансируемых за счет средств бюджета района на 2025 год потребность средств составляет 242337,2 тыс.рублей и занимает 55,2% в объеме расходов бюджета района за счет собственных источников. Расходы на оплату коммунальных услуг, котельно-печного топлива запланированы от потребности на 2025 год муниципальных учреждений в размере 100 % или в сумме 62487,0 тыс.рублей.

Расходы на остальные материальные затраты по муниципальным учреждениям и органов местного самоуправления, без учета межбюджетных трансфертов и расходов за счет средств дорожного фонда, предусмотрены в сумме 44001,6 тыс.рублей без учета кредиторской задолженности сложившиеся в текущем году.

С/а

Выводы:

1. Проект решения Совета муниципального района «Кыринский район» «О бюджете муниципального района «Кыринский район» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы» внесен администрацией муниципального района «Кыринский район» на рассмотрение Совета муниципального района «Кыринский район» в установленные сроки. Перечень сопроводительных документов к проекту Решения о бюджете соответствует требованиям Положения о бюджетном процессе и БК РФ.

2. Составление проекта бюджета района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы основано на трехлетнем бюджетном планировании и распределении бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

3. В соответствии со ст. 169 п. 1 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составлен на основе Прогноза социально-экономического развития муниципального района «Кыринский район» на 2025 год и плановый период до 2027 года разработан на основе анализа развития экономики о муниципального района за предыдущие годы, ожидаемых итогов за 2024 год.

4. Проанализировав прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет района в 2024 году, ревизионной комиссии сделан вывод о том, что в целом в расчетах учтены возможные поступления, прогноз реален к исполнению.

Основные риски не достижения прогнозных показателей налоговых доходов могут быть связаны с нестабильностью экономической ситуации. Резервный фонд администрации муниципального района «Кыринский район» составит в сумме 0,00 рублей.

5. Объем безвозмездных поступлений соответствует проекту Закона Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

6. Расходы бюджета района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в программной структуре сформированы на базе 4 муниципальных программ района.

7. Предлагаемые к утверждению показатели бюджета района (в т.ч. верхний предел муниципального долга, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга) определены с соблюдением ограничений и требований, установленных Бюджетным кодексом РФ (ст.92¹, ст.107, ст.111, п.3 ст.184¹).

8. Проект Решения о бюджете в полной мере соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части содержания основных характеристик и состава показателей, которые должны содержаться и утверждаться решением о бюджете.

9. Расходы бюджета на 2025 год сформированы с учетом приоритетов, определенных основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального района «Кыринский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, к которым отнесены расходы на выплату заработной платы

работникам бюджетной сферы, оплату коммунальных услуг, предоставлению межбюджетных трансфертов бюджета поселений.

10. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета предлагается к утверждению на 2025 в сумме 750903,2 тыс. рублей, общий объем расходов – 750903,2 тыс. рублей.

10. На плановый период 2026 и 2027 годов предлагаются к утверждению следующие основные характеристики: прогнозируемый общий объем доходов – 656319,9 тыс. рублей и 724893,2 тыс. рублей соответственно, общий объем расходов – 656319,9 тыс. рублей и 724893,2 тыс. рублей соответственно.

11. Соблюдена ст. 179.4 п. 5 Бюджетного кодекса РФ в части утверждения объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

Предложение

Проект решения «О бюджете муниципального района «Кыринский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» может быть рассмотрен Советом муниципального района «Кыринский район» и принят в установленном порядке.

Председатель ревизионной комиссии
муниципального района «Кыринский район»

 О.И.Козьмина