|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «НЕРЧИНСКИЙ РАЙОН»** |
| Шилова ул., д.5, Нерчинск, 673400  Тел. (30242) 4-10-53, ksp.nerchinsk2013@yandex.ru  ОКПО 12623255, ОГРН 1147513000029, ИНН/КПП 7513006963/751301001 |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

05.12.2024 г г. Нерчинск

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Заключение контрольно – счетной палаты муниципального района «Нерчинский район» (далее - КСП, контрольно-счетная палата) на проект решения Совета муниципального района «Нерчинский район» «О **бюджете** муниципального района «Нерчинский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным Законом от 06 октября 2003 года № 131 - ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением о КСП, Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе «Нерчинский район» от 26.09.2016г. №348 (в ред. от 26.03.2019 №145, от 24.06.2019 №163, от 30.06.2020 №231, от 26.04.2021 №310, от 12.05.2022 №395) (далее – Положение о бюджетном процессе).

Проект решения внесен администрацией муниципального района «Нерчинский район» (далее – администрация района) на рассмотрение Совета муниципального района «Нерчинский район» (далее – Совет района) 14 ноября 2024 года, что не противоречит срокам, определенным Положением о бюджетном процессе.

В соответствии с п.38 Положения о бюджетном процессе, проект решения направлен в КСП для подготовки заключения 15 ноября 2024 года.

Проект решения опубликован в официальном выпуске, приложении к газете «Нерчинская Звезда» от 22 ноября 2024 г. №88. Публичные слушания по проекту бюджета муниципального района «Нерчинский район» проведены 6 декабря 2024 года, не ранее чем за 10 дней с момента опубликования проекта бюджета района в газете «Нерчинская звезда».

Составление проекта бюджета на очередной год и плановый период осуществлялось в соответствии с Порядком составления проекта бюджета муниципального района «Нерчинский район» на очередной финансовый год и плановый период», утвержденное распоряжением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 28.09.2016 № 658 (в ред. №506 от 24.09.2018г.).

В соответствие ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в ред. от 21.11.2022г.) (далее - Бюджетный кодекс РФ), п. 36 ст. 16 Положения о бюджетном процессе с проектом решения представлены документы и материалы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Нерчинский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- прогноз социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденный распоряжением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 17 октября 2024 года №598;

- постановление от 26.11.2024 №62 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Нерчинский район» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов»;

- паспорта муниципальных программ;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального района «Нерчинский район» (далее – бюджет района) на текущий финансовый год;

- реестр расходных обязательств главных распорядителей средств бюджета района;

- методика и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

- пояснительная записка;

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

- предварительные итоги социально-экономического развития муниципального района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального района за текущий финансовый год;

- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) консолидированного бюджета муниципального района «Нерчинский район».

С проектом решения представлена Справка по основным показателям социально-экономического развития для обоснования бюджета на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов по муниципальному району «Нерчинский район».

При подготовке заключения контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений Стратегии социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» на период до 2030 года, утвержденной решением Совета муниципального района «Нерчинский район» от 21.12.2018 №122, с учетом стратегических целей, сформулированных в послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, в указах Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», а также в основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных распоряжением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 02.11.2024 №647 (далее - основные направления бюджетной и налоговой политики района на 2025 – 2027 годы).

Оценка показателей проекта бюджета района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов произведена контрольно-счетной палатой в сравнении с показателями бюджета района на 2024 год, утвержденным решением Совета муниципального района «Нерчинский район» от 27.12.2023 № 120 «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 26.09.2024 №172) (далее – решение о бюджете на 2024 год), с показателями фактического исполнения бюджета за 2023 год, а также с учетом исполнения бюджета района за истекший период 2024 года и ожидаемого исполнения бюджета района за 2024 год.

Анализ основных характеристик бюджета района в динамике приведен в таблице 1.

Таблица 1

**Основные характеристики бюджета района за период 2021-2026гг.**

(т. р.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Всего доходов** | | | **Всего расходов** | | | **Дефицит(-), профицит (+)** | |
| ***Решение о бюджете***  ***района*** | ***Уточненный***  ***план*** | ***Годовое исполнение бюджета***  ***района*** | ***Решение о бюджете***  ***района*** | ***Уточненный***  ***план*** | ***Годовое исполнение бюджета***  ***района*** | ***Решение о бюджете***  ***района*** | ***Годовое исполнение*** |
| **2021** | 850 235,2 | 1 305 224,3 | 1 283 910,1 | 845 864,4 | 1 318 801,6 | 1 279 875,9 | 4 370,8 | 4 034,2 |
| **2022** | 899 066,6 | 1 163 015,5 | 1 157 044,1 | 897 974,0 | 1 180 626,9 | 1 157 033,5 | 1 092,6 | 10,6 |
| **2023** | 930 799,3 | 1 155 592,8 | 1 167 818,6 | 929 706,7 | 1 172 122,3 | 1 155 089,4 | 1 092,6 | 12 729,2 |
| **Ожид. испол.**  **2024** | 1 165 728,3 | 1 246 806,7 | 1 491 582,4 | 1 164 635,7 | 1 352 261,0 | 1 519 748,5 | 1 092,6 | 28 166,1 |
| **Проект**  **2025** | 1 221 494,9 | х | х | 1 218 872,6 | х | х | 2 622,3 | х |
| **2026** | 1 095 724,2 | х | х | 1 093 101,9 | х | х | 2 622,3 | х |
| **2027** | 1 186 104,5 | х | х | 1 183 482,2 |  |  | 2 622,3 | х |

**Анализ отдельных содержательных статей проекта решения**

Представленный проект решения приведен в соответствие модельному проекту решения представительного органа муниципального образования «О бюджете муниципального образования» разработанному Министерством финансов РФ.

**Пунктом 1** проекта решения утверждаются основные характеристики бюджета (доходы, расходы, дефицит (профицит), резервный фонд, верхний предел муниципального долга, объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального района «Нерчинский район» **на 2025 год.** Верхний предел муниципального долга на 01.01.2026 года составляет 55 175,7 тыс. рублей, что соответствует требованию части 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствие части 2 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ решением о местном бюджете устанавливаются верхние пределы муниципального внутреннего долга, муниципального внешнего долга (при наличии у муниципального образования обязательств в иностранной валюте) по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом), с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации, муниципальным гарантиям в иностранной валюте (при наличии у муниципального образования обязательств по муниципальным гарантиям в иностранной валюте). ***В связи с тем, что у муниципального района «Нерчинский район» отсутствуют муниципальные гарантии, КСП рекомендует п.п.4 пункт 1 проекта решения изложить в следующей редакции:***

***4) верхний предел муниципального долга муниципального района «Нерчинский район» на 1 января 2026 года в сумме 55 175,7 тыс. рублей.***

**Пунктом 2** проекта решения утверждаются основные характеристики бюджета (доходы, расходы, дефицит (профицит), резервный фонд, верхний предел муниципального долга, объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального района «Нерчинский район» **на плановый период 2026 год и 2027 год.** В соответствии с Бюджетным кодексом рассчитан верхний предел муниципального долга на 01.01.2027 года в сумме 72 436,9 тыс. рублей, на 01.01.2028 года в сумме 77 436,0 тыс.рублей. ***В связи с тем, что у муниципального района «Нерчинский район» отсутствуют муниципальные гарантии, КСП рекомендует п.п.4 пункт 2 настоящего Решения изложить в следующей редакции: верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2027 года в сумме 72 436,9 тыс. рублей, на 1 января 2028 года в сумме 77 436,0 тыс.рублей.***

**Пунктом 3** устанавливается, что в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ основанием для внесений изменений в показатели сводной бюджетной росписи является распределение в соответствии с принятыми правовыми актами администрации муниципального района «Нерчинский район» средств резервного фонда в составе утвержденных подпунктом 3 пункта 1 настоящего решения. ***КСП считает, что пункт 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ*** предусматривает ***случаи, когда в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа*** без внесения изменений в решение о бюджете, поэтому предлагает данный пункт ***исключить***, либо изложить в следующей редакции: 1. Установить, что в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в настоящее Решение по основаниям, предусмотренным пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Пункт 4** в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФпредусматривает дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон (решение) о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа в случаях:

а) перераспределения бюджетных ассигнований в рамках одного мероприятия муниципальной программы или непрограммного направления деятельности;

б) перераспределения бюджетных ассигнований по мероприятиям муниципальных программ главному распорядителю бюджетных средств. ***В целях предупреждения нарушений положений статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, КСП предлагает пункт 4 изложить в следующей редакции:***

***а) перераспределение бюджетных ассигнований в разрезе разделов, подразделов, целевых статей муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности, групп, подгрупп и элементов видов расходов бюджетной классификации расходов в целях реализации муниципальных программ по предложениям главных распорядителей средств бюджета муниципального района «Нерчинский район» в пределах общего объема бюджетных ассигнований, утвержденного настоящим Решением;***

***б) перераспределение бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов классификации расходов бюджетов по предложениям главных распорядителей средств бюджета муниципального района «Нерчинский район» в пределах утвержденных бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджета, в целях уплаты административных штрафов, пеней, государственной пошлины при подаче исковых заявлений в судебные органы;***

***в) перераспределение бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов классификации расходов бюджетов по предложениям главных распорядителей средств бюджета муниципального района «Нерчинский район» в пределах утвержденных бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджета на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели;***

***г) перераспределение бюджетных ассигнований по предложениям главных распорядителей бюджетных средств между элементами целевых статей и видов расходов классификации расходов бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований, утвержденного настоящим Решением главному распорядителю бюджета муниципального района «Нерчинский район».***

**Пункт 5** утверждает объем поступления доходов в бюджет муниципального района «Нерчинский район» по кодам классификации доходов на 2025 год и на плановый период на 2026 год и на 2027 год в суммах согласно приложениям №1 и №2 к настоящему Решению.

В **пункте 6** утверждаются объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального района «Нерчинский район», на 2025 год в сумме 102 716,4 тыс. рублей.

**Пунктом 7** утверждается прогнозируемый объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального района «Нерчинский район» на плановый период на 2026 год в сумме 55 138,1 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 93 547,6 тыс. рублей.

**Пунктом 8** утверждаются нормативы распределения доходов между бюджетом муниципального района и бюджетами поселений района в случаях, которые не установлены бюджетным законодательством Российской Федерации, Забайкальского края.

**Пункт 9** утверждает объем и распределение межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального района «Нерчинский район» бюджетам городских и сельских поселений на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

**Пункт 10** утверждает источники финансирования дефицита на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

**Пунктом 11** утверждаются объем и распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов на 2025 год и на плановый период на 2026 и 2027 годов.

**Пунктом 12** утверждается ведомственная структура расходов бюджета.

**Пункт 13** утверждает перечень муниципальных программ.

**Пунктом 14** утверждается объем и распределение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ и непрограммным направлениям на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов.

**Пункт 15** утверждает объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2025 год в сумме 17 539,4 тыс. рублей, на плановый период на 2026 год в сумме 18 876,6 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 19 737,0 тыс. рублей.

**Пункт 16** предусматривает предоставление субсидий на безвозмездной основе юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в случаях, предусмотренных приложением № 16 к проекту решения.

**Пунктом 17** утверждается программа муниципальных внутренних заимствований на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов

**Пунктом 18** определено, что доходы полученные от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, от сдачи в аренду муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении, зачисляются в бюджет муниципального района «Нерчинский район».

**Анализ параметров исходных показателей прогноза социально-экономического развития для составления проекта бюджета района** **на 2025 год**

**и плановый период 2026 и 2027 годов**

Прогноз социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Прогноз СЭР) разработан с учетом итогов социально- экономического развития муниципального района «Нерчинский район» за 2023 год, текущий период 2024 года, на основе анализа текущего состояния и с учетом тенденций развития российской экономики, приоритетов, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»), Национальной программы социально-экономического развития Дальнего Востока период до 2025 года и на перспективу до 2035 года, внедряемых механизмов поддержки Дальневосточного федерального округа, Стратегией социально-экономического развития Забайкальского края на период до 2030 года, внедряемых механизмов поддержки Дальневосточного федерального округа, а также прогнозных оценок хозяйствующих субъектов, Плана мероприятий, направленных на развитие муниципального района «Нерчинский район» Забайкальского края, утвержденного распоряжением Правительства Забайкальского края от 28.07.2020 года №220-р, а также прогнозных оценок хозяйствующих субъектов.

Прогноз разработан в двух вариантах: вариант 1 (консервативный), вариант 2 (базовый). В качестве основного варианта предлагается вариант 2 (базовый).

Базовый вариант предполагает развитие экономики района с учетом ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономической политики, включая реализацию Общенационального плана действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения в экономике.

Согласно текстовой части Прогноза СЭР возможные риски и ограничения экономического роста района связанны с ограничениями финансовых возможностей бюджетной системы, введение санкций против России, снижением потребительского спроса, низкой инвестиционной активностью, ростом цен на материально-технические ресурсы, сужение производственно-хозяйственной деятельности, высоким уровнем износа объектов социальной и инженерной инфраструктуры.

Индекс промышленного производства характеризует изменение объема производства в меньшую сторону в фундаментальных отраслях экономики: добыча полезных ископаемых, обрабатывающее производство, водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации отходов.

Вместе с тем в районе наблюдается рост объема производства по видам деятельности: обеспечение электрической энергии, газом и паром, производство продукции сельского хозяйства, строительство, увеличение инвестиций в основной капитал. В соответствии с основными показателями Прогноза СЭР (базовый вариант) прогнозный индекс промышленного производства в 2025 году составит к оценке уровня 2024 года 101,1%, объем отгруженных товаров увеличиться на 41 млн. руб.

В целом по району индекс промышленного производства по базовому варианту прогнозируется в следующих объемах (к уровню предыдущего года): в 2025 году составит 101,1%, в 2026 году – 102,4%, в 2026 году – 103,5%. ***Чем обусловлен рост промышленного производства в 2026, 2027 годах в пояснительной записке не аргументированно.***

Индекс производства продукции сельского хозяйства в 2025 году планируется с повышением к оценке 2024 года и составит 104,8%, объем продукции сельского хозяйства в 2024 году прогнозируется в сумме 1 550,4 млн. рублей. Увеличение производства продукции сельского хозяйства прогнозируется за счет вовлечения в оборот выбывших сельскохозяйственных угодий, увеличения урожайности сельскохозяйственных культур, освоения интенсивных технологий, базирующихся на использовании современных сельскохозяйственных машин, повышения продуктивных качеств сельскохозяйственных животных. Перспективным инвестиционным проектом в агропромышленном комплексе являются проекты по проведению культур-технических работ за счет вовлечение в оборот сельскохозяйственных угодий в хозяйствах ИП ГКФХ Туранова Д.А. и ИП ГКФХ Епифанцева С.В.

В 2024 году по оценке объем работ, выполненных по виду деятельности Строительство составил 316,4 млн. рублей или 22,6 % к предыдущему году. ***Пояснительная записка не содержит информацию о причинах снижения данного показателя.*** В предстоящем трехлетнем периоде по виду деятельности Строительство в целом ожидается рост индекса физического объема работ к предыдущему году: в 2025 году по прогнозу индекс составит 105,6%, в 2026 году – 105,4%, в 2026 году– 104,5 % к уровню предыдущего года соответственно. ***Чем обусловлен рост объема работ в строительной отрасли в пояснительной записке не определено.***

Также в 2025 году прогнозируется рост оборота розничной торговли на 55,2 млн. рублей (1 338,2 млн. рублей). Индекс потребительских цен на товары и услуги согласно Прогноза СЭР в 2025 году к уровню прошлого года составит **104,5**%.

Оборот общественного питания по оценке Прогноза СЭР в 2025 году к 2024 году увеличится на 1,5 млн. рублей (в 2024 году 35,2 млн. рублей).

По данным Прогноза СЭР, количество малых и средних предприятий, включая микропредприятия, в 2023 году по оценке составит 52 единицы, на уровне 2024 года. В 2025 году и плановом периоде увеличение количество предприятий не планируется.

Инвестиции в основной капитал согласно Прогноза СЭР в 2025 году вырастут на 18,7 млн. рублей (7,3%) к оценке 2024 года и составит 273,0 млн. рублей. Объем инвестиций в основной капитал будут обеспечены за счет реализации таких мероприятий как реконструкция автомобильных дорог, капитальный ремонт Домов культуры в селах района, капитальный ремонт зданий школ и детских садов в селах района, проведение работ по благоустройству общественных территорий.

В соответствии с Прогнозом СЭР темп роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций составит 110,1%. При этом уровень зарегистрированной безработицы и численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения, составит 1% от численности рабочей силы.

**Основные направления бюджетной и налоговой политики**

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ, Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Нерчинский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов утверждены распоряжением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 02.11.2024 №647. Бюджетная и налоговая политика ориентирована в первую очередь на создание условий для социально-экономического развития района и достижения показателей с учетом положения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 21 апреля 2021 года.

Целью бюджетной и налоговой политики является определение условий, используемых при составлении проекта бюджета на трехлетний период, подходов к его формированию и основных характеристик.

Ключевые приоритеты на предстоящий бюджетный цикл:

- обеспечение долгосрочной устойчивости и сбалансированности бюджетной системы;

- приоритизация и повышение эффективности бюджетных расходов;

- обеспечение объема расходных обязательств муниципального района имеющимися финансовыми источниками.

В целом бюджетная и налоговая политика муниципального района «Нерчинский район» на новый бюджетный цикл сохраняет преемственность задач предыдущего периода, но при этом учитывает изменения политических и экономических условий бюджетного законодательства Российской Федерации.

В налоговой политики муниципального района «Нерчинский район» на 2025-2027 годы зафиксированы приоритеты:

- не увеличение фискальной нагрузки и достижение роста налоговых и неналоговых доходов бюджета за счет повышения качества администрирования и снижения административных издержек;

- стимулирование инвестиционной активности, в том числе за счет:

- представления налогоплательщикам инвестиционного налогового вычета;

- предоставления налогоплательщикам, применяющим патентную систему налогообложения, возможности уменьшить стоимость патента на сумму страховых взносов по аналогии с плательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения;

- упрощение процедуры предоставления отсрочек, рассрочек по уплате налоговых платежей:

-расширение перечня оснований для предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате платежей;

- оптимизация налоговых льгот и преференций на федеральном, региональном и муниципальном уровне.

Основными приоритетами бюджетная политика муниципального района «Нерчинский район» в 2025-2027 годах является:

- обеспечение сбалансированности консолидированного бюджета;

- обеспечение расходных обязательств;

- недопущение кредиторской задолженности и долгосрочной устойчивости бюджета муниципального района «Нерчинский район».

Для достижения целей, предусматривается ряд мер:

а) улучшения качества администрирования доходов бюджетной системы, способствующей росту собираемости налогов;

б) концентрации расходов на первоочередных и приоритетных  
направлениях,

в) обеспечения исполнения расходных обязательств в условиях  
реальных финансовых возможностей;

г) принятия новых расходных обязательств муниципального района «Нерчинский район» исходя из обоснованности социальной и бюджетной эффективности их реализации;

д) проведения взвешенной долговой политики с учетом установленных  
ограничений;

е)повышение эффективности и оптимизация бюджетных расходов, в том  
числе за счет:

- установления моратория на увеличение численности муниципальных служащих муниципального района «Нерчинский район», а также численности  
работников в бюджетной сфере;

- планирования капитальных вложений в объекты с высокой степенью  
готовности, объекты с высокой долей софинансирования (94,0%) за  
счет средств федерального и краевого бюджетов;

- повышения прозрачности расходов бюджета района на стадии  
кассового исполнения;

- усиления финансовой дисциплины;

ж) совершенствование системы оказания муниципальных услуг, в том  
числе за счет:

-установления муниципальных заданий на оказание муниципальных  
услуг в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) и  
региональным перечнями услуг;

- определения финансового обеспечения муниципальных заданий на  
основе нормативных затрат, установленных в соответствии с действующим  
законодательством;

- повышения ответственности муниципальных учреждений за  
невыполнение муниципального задания.

з) повышение эффективности муниципального управления, в том числе  
за счет:

и) совершенствование межбюджетных отношений на муниципальном   
уровне.

КСП отмечает, что проект решения о бюджете, в целом, согласован с положениями Основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального района «Нерчинский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

**Анализ основных характеристик бюджета района**

Настоящее заключение в части доходов муниципального района «Нерчинский район» составлено с учетом анализа представленных одновременно с проектом решения о бюджете документов, а также материалов, представленных по запросу КСП в рамках экспертно-аналитического мероприятия.

Прогноз поступления доходов бюджета района на 2025 год сформирован на основе:

- норм бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах, действующих в 2024 году;

- показателей прогноза социально-экономического развития Нерчинского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- базовых статистических показателях;

- прогнозных показателях поступления доходов главных администраторов доходов бюджета района;

- объемов межбюджетных трансфертов, определенных проектом Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»;

- динамики поступлений доходов за предшествующие годы;

- данных оценки поступления доходов в 2024 году.

Пояснительная записка к проекту решения содержит информацию об объемах доходов бюджета района в разрезе источников, о факторах, повлиявших на динамику прогнозируемых поступлений.

Доходная часть бюджета района на 2025 год сформирована в соответствие статьям 61–1, 62, 179-4 Бюджетного кодекса РФ, Налогового кодекса РФ в части отчислений от федеральных и региональных налогов, Закону Забайкальского края «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» от 20.12.2011г. № 608, проекту Закона Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов".

Согласно Приложениям № 1,2 к проекту решения о бюджете, прогнозируемые доходы бюджета района в целом сформированы в соответствии с классификацией доходов, утвержденной приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (ред.от15.04.2024) «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначений».

Исходя из требований **п.1 ст.184.1 БК РФ** проектом о бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предлагается утвердить следующие **основные параметры районного бюджета**:

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Основные параметры*** | ***2025 год*** | ***2026 год*** | ***2027 год*** |
| общий объем доходов, тыс. рублей | 1 221 494,9 | 1 095 724,2 | 1 186 104,5 |
| общий объем расходов, тыс. рублей | 1 218 872,6 | 1 093 101,9 | 1 183 482,2 |
| дефицит (-) / профицит (+), тыс. рублей | +2 622,3 | +2 622,3 | +2 622,3 |

Данные параметры характеризуются понижением общим объемом доходной части, так поступление доходов к 2025 году в 2026 году уменьшатся на 10,3%(на 125 770,7 тыс. рублей), в 2027 году на 2,9 % (на 35 390,4 тыс. рублей).

**Прогнозируемый объем доходных поступлений** в Проекте бюджета сформирован в соответствии с видами доходов, определенных статьей 41 Бюджетного кодекса РФ. Структура доходной части бюджета муниципального района «Нерчинский район» в разрезе видов доходов представлена в таблице:

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Первоначальная редакция проекта о бюджете на 2024 год (тыс. руб.) | Ожидаемая оценка исполнения за 2024 год  (тыс. руб.) | Проект бюджета на 2025 год  (тыс. руб.) | Темп роста, % к первоначальному проекту о бюджете на 2024 год | Доля, % |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего, в том числе:** | **301 052,7** | **377 789,6** | **420 044,4** | **139,5** | **34,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 219 141,1 | 263 950,5 | 332 700,0 | 151,8 |  |
| Доход от уплаты акцизов | 16 278,7 | 16 278,7 | 17 539,4 | 107,7 |  |
| Налог на совокупный доход | 15 479,2 | 24 628,8 | 24 395,4 | 157,6 |  |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 37 762,2 | 37 762,2 | 33 320,0 | 88,2 |  |
| Государственная пошлина | 3 495,8 | 5 030,9 | 5 257,0 | 150,4 |  |
| **Итого налоговых доходов** | **292 157,0** | **347 651,1** | **413 211,8** | **141,4** | **33,8** |
| Доходы от использования имущества | 4 259,0 | 5 839,4 | 2 838,6 | 66,6 |  |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 567,3 | 329,1 | 344,0 | 60,6 |  |
| Доходы от оказания платных услуг | 690,0 | 3 158,0 | 1 900,0 | 275,4 |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 850,0 | 6 153,6 | 400,0 | 22,0 |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 529,4 | 14 644,1 | 1 350,0 | 88,3 |  |
| Прочие неналоговые доходы | - | 14,3 | - | - |  |
| **Итого неналоговых поступлений** | **8 895,7** | **30 138,5** | **6 832,6** | **76,8** | **0,6** |
| **Безвозмездных поступлений всего, из них:** | **864 675,6** | **1 113 792,8** | **801 450,5** | **94,7** | **65,6** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 182 823,0 | 285 740,5 | 184 194,0 | 100,7 |  |
| Субсидии | 169 108,9 | 203 373,8 | 44 046,3 | 26,0 |  |
| Субвенции | 467 184,9 | 543 562,9 | 566 798,3 | 121,3 |  |
| Иные межбюджетные трансферты | 45 558,8 | 83 789,5 | 6 411,9 | 14,1 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение | - | - 2 673,9 | - | - |  |
| **Всего доходов** | **1 165 728,3** | **1 491 582,4** | **1 221 494,9** | **104,8** | **100** |

Из представленных таблиц для рассматриваемого проекта характерно уменьшение общего объема прогнозируемых доходов на 2024 год. К ожидаемой оценки исполнения доходов в 2024 году в размере **1 491 582,4 тыс. рублей** доходы на 2025 год прогнозируются в размере 1 221 494,9 тыс. рублей, с уменьшением на 18,1% (на 270 087,5 тыс. рублей), в 2026 году с понижением - на 26,5% (на 395 858,2 тыс. рублей) и составят 1 095 724,2 тыс. рублей, в 2027 году - на 20,5% (на 305 477,9 тыс. рублей) и составят 1 186 104,5 тыс. рублей. Как положительное, так и отрицательное влияние оказывают прогнозируемые **безвозмездные поступления**. Так, если в **2024** году (по оценке исполнения) данные поступления ожидаются в сумме **1 113 792,8** тыс. рублей, то в **2025** году – **801 450,5** тыс. рублей, в **2026** году – **655 066,2**тыс. рублей, в **2027** году – **684 495,3** тыс. рублей.

На 2025 год объем налоговых и неналоговых доходов прогнозируются в сумме 420 044,4 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемой оценки исполнения в 2024 году на 11,2% или на 42 254,8 тыс. рублей, в 2026 году выше уровня 2025 года и составит 440 658,0 тыс. рублей (на 20 613,6 тыс. рублей, или на 4,9%), на 2027 год, можем наблюдать положительную динамику и рост составит 13,8 % (на 60 951,2 тыс. рублей) и составит 501 609,2 тыс. рублей.

***В 2025 году доходы бюджета*** муниципального района «Нерчинский район» сформированы за счет собственных доходов (34,4% в общем объеме доходной части бюджета) и безвозмездных поступлений (65,6% в общем объеме доходов). ***КСП отмечает, что в структуре доходов бюджета муниципального района наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления, что определяет зависимость бюджета района от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, однако наблюдается положительная динамика по поступлениям собственных доходов, так рост собственных доходов в сравнении с проектом бюджета на 2024 год составил 39,5% или 118 991,7 тыс. рублей, к ожидаемой оценки исполнения 11,2% или 42 254,8 тыс.рублей***.

Собственные доходы в 2025 году сформированы за счет налоговых доходов в сумме **413 211,8** тыс. рублей (33,8% в общем объеме доходной части и 98,4 % в объеме собственных доходов), и неналоговых доходов в сумме 6 832,6 тыс. рублей (0,6 % в общем объеме доходов и 1,6% в объеме собственных доходов), в 2026 году – **433 503,3** тыс. рублей за счет налоговых, 7 154,7 тыс. рублей – за счет неналоговых, в 2027 году – **494 126,8** тыс. рублей за счет налоговых, 7 482,4 тыс. рублей – за счет неналоговых.

***В структуре налоговых доходов*** бюджета района на 2025 год наибольший удельный вес занимают следующие налоги:

- налог на доходы физических лиц – 332 700,0 тыс. рублей или 80,5% в структуре налоговых поступлений;

- налог на добычу полезных ископаемых – 33 320,0 тыс. рублей или 8,1%;

- налог на совокупный доход – 24 395,4 тыс. рублей или 5,9%;

- доход от уплаты акцизов для формирования дорожного фонда– 17 539,4 тыс. рублей или 4,2 %;

-государственная пошли – 5 257,0 тыс. рублей или 1,3%.

***В структуре неналоговых*** доходов на 2025 год наибольший удельный вес занимают соответственно следующие доходы:

-доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 2 838,6 тыс. рублей или 41,5 % в структуре неналоговых поступлений;

- доходы от оказания платных услуг – 1 900,0 тыс. руб. или 27,8%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба –1 350,0 тыс. руб. или 19,8%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 400,0 тыс. руб. или 5,9 %;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 344,0 тыс. рублей или 5 %;

**СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ**

*Налоговые доходы.*

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая зачислению в бюджет муниципального района «Нерчинский район» рассчитана в соответствии с положениями гл.23 ч.2 Налогового кодекса РФ из статистической налоговой отчетности по форме 5-НДФЛ за 2023 год, ставок налога, норматива отчислений и ожидаемого темпа роста 2025 года к 2024 году.

Согласно Закона о бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период дополнительный норматив отчислений НДФЛ на очередной финансовый год принят к расчету в размере 67,1%, против 53,2% в текущем году. Ожидаемый темп роста заработной платы рассчитан исходя из основных показателей Прогноза СЭР и составил 111,2%.

В расчетах учтен НДФЛ от прочих источников доходов: с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей; с физических лиц, являющихся иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствие статье 227-1 Налогового кодекса РФ; доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ и 10% от недоимки в размере 7 754,3 тыс. рублей, сложившейся по состоянию на 01.10.2024.

Прогноз поступлений НДФЛ на 2025 год составит 332 700,0 тыс. рублей, на 2026 год – 349 322,7 тыс. рублей и на 2027 год -406 696,8 тыс. рублей, в данных расчетах учтен дополнительный норматив отчислений на 2025 год - 67,1% и темп роста согласно Прогноза СЭР – 111,2%, на 2026 год – 63,3 % и 108,3%, на 2027 год – 68,8 % и 107,8% соответственно.

Данные показатели свидетельствуют о том, что динамика прогнозируемых поступлений налога на доходы физических лиц на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов ***характеризуется устойчивыми темпами роста***.

**Доходы от уплаты акцизов** на нефтепродукты, подлежащие распределению между бюджетом Забайкальского края и бюджетами районов с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты запланированы на 2025 год в сумме 17 539,4 тыс.рублей, что выше ожидаемого исполнения за 2024 год на сумму 1 260,7 тыс.рублей. В бюджеты муниципальных образований зачисление акцизов на нефтепродукты производится от поступлений в консолидированный бюджет края, исходя из протяженности автомобильных дорог по дифференцированному нормативу. В соответствие Закону Забайкальского края «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» от 20.12.2011 № 608 - ЗЗК (в ред. от 06.04.2020 №1818-ЗЗК) доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты с территорий сельских поселений зачисляются в бюджет района. Общий объем поступлений доходов от уплаты акцизов в бюджет района прогнозируется на 2026 год – 18 876,6 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 19 737,0 тыс. рублей (по имеющимся на момент формирования проекта данным главного администратора доходов - УФК по Забайкальскому краю).

**Налог на совокупный доход** планируется на 2025 год в сумме 24 395,4 тыс. рублей, в 2026 году-25 493,5 тыс. рублей и в 2027 году -26 640,8 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемой оценке исполнения на 1% (ожидаемая оценка-24 628,8 тыс. рублей).

- поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2025 год составит 16 958,4 тыс. рублей, на плановый период 2026 год – 17 721,5 тыс. рублей, на 2027 год – 18 519,0 тыс. рублей.

В соответствии с [пунктом 3.3 статьи 58](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=365260&dst=6324&field=134&date=01.12.2021) БК проектом Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» установлен дифференцированные нормативы отчислений в бюджет муниципального района «Нерчинский район» от налога, взимаемого в связи с применением УСН в размерах 2025 год -0,3198, 2026 год-0,3198 и 2027 год – 0,3198 соответственно. ***В соответствии с данными пояснительной записки прогнозные поступления налога рассчитаны исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2024 году с учетом темпа роста 104,5%. Контрольно-счетная палата рекомендует пересмотреть расчет налога с применением упрощенной системы налогообложения по нормативу отчисления при формировании бюджета в 2025-2027 годах с учетом прогноза поступления УСН.***

**Единый сельскохозяйственный налог** (ЕСХН) запланирован в сумме 57,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения в 2024 году на 4,1 тыс. рублей.

ЕСХН рассчитан исходя из норматива отчислений в бюджет района в размере 50% с территорий городских поселений и 70% с территорий сельских поселений. Расчет произведен на основании отчета Управления Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю формы 5-ЕСХН. Налогооблагаемая база по единому сельскохозяйственному налогу на 2024 год составляла 399, 0 тыс. рублей в 2025 году налогооблагаемая база – 1 444,0 тыс. рублей. Повышение составило 72%.

Объем поступлений ЕСХН в бюджет района прогнозируется на 2026 год в сумме 60,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 62,7 тыс. рублей, с учетом темпа роста 104,5%.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы** налогообложения, планируется на 2025 год в сумме 7 380,0 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении в 2024 году в объеме 7 061,8 тыс. рублей. На 2026 год -7 712,0 тыс. рублей, на 2027 год-8 059,1 тыс.рублей. Прогноз налога рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2024 году с учетом темпа роста 104,5 %, ***КСП отмечает, что темп роста на 2026 и 2027 годы согласно Прогноза СЭР составляет 104%.***

**Прогноз налога на добычу полезных ископаемых** (далее – НДПИ) в сумме 33 320,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемое исполнение за 2024 год (37 762,2 тыс. рублей) на 4 442,2 тыс. рублей или на 12%. Прогноз поступлений НДПИ на 2026 год составит 34 316,5 тыс. рублей, на 2027 год – 35 311,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в пояснительной записке указано, что налог на добычу полезных ископаемых рассчитан на основании прогнозируемого объема добычи полезных ископаемых и уровня цен на них по налоговым ставкам, предусмотренных главой 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» части второй Налогового кодекса РФ, с применением нормативов отчислений, установленных статьей 56 Бюджетного кодекса РФ и Законом Забайкальского края от 20 декабря 2011 года №608-ЗЗК «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае», ***при этом расчет отсутствует. Не указаны такие показатели, как квота, стоимость 1 кг добытого золота, налогооблагаемая база. В связи с чем проверить правильность и обоснованность расчета НДПИ, невозможно.***

Вид дохода **«Государственная пошлина»** по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями. Объем поступлений на 2025 год, прогнозируется выше уровня ожидаемой оценки исполнения в 2024 году на 226,1 тыс. рублей и составит 5 257,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений государственной пошлины на 2026 год составит – 5 494,0 тыс. рублей, с увеличением к 2025 году на 104,5%, на 2027 год 5 741,2 тыс. рублей, с увеличением к 2026 году на 104,5 %. ***КСП отмечает, что применяемый темп роста на плановый период 2026, 2027 годы не соответствует темпу роста на аналогичный период, утвержденным Прогнозом СЭР.***

*Неналоговые доходы*

Общая сумма неналоговых доходов на 2025 год прогнозируется в объеме 6 832,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемого поступления в 2024 году на 23 305,9 тыс. рублей.

Доля неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов бюджета района уменьшится в 2025 году и составит 1,6 %, при ожидаемой оценке в 2024 году – 8%.

В состав неналоговых доходов бюджета района включены:

- ***«доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности»***, планируется получить в 2025 году в сумме 2 838,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения текущего финансового года на 3 000,8 тыс. рублей, в том числе:

* Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков по нормативу отчислений 100% в бюджет района с территорий сельских поселений, прогнозируются в сумме 813,7 тыс. рублей. Ожидаемое поступление данных доходов в 2025 году составит 2 718,6 тыс. рублей. Указанный показатель рассчитан с уменьшением против ожидаемого исполнения текущего финансового года на 1 904,9 тыс. рублей на основании данных, представленных администрациями сельских поселений Нерчинского района. ***Конкретные причины, влияющие на их снижение в 2025 году, в пояснительной записке не отражены.*** Прогноз поступлений на 2026 год составит 850,3 тыс. рублей, на 2027 год – 884,3 тыс. рублей.
* Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков по нормативу отчислений 50% в бюджет района с территорий городских поселений, прогнозируются в сумме 888,5 тыс. рублей или с увеличением к ожидаемому исполнению 2024года на 68,3 тыс. рублей. Динамика поступления данного вида доходов, начиная с 2019 года, оценивается как стабильная. Прогноз поступлений на 2026 и на 2027 годы запланирован в сумме 928,5 тыс. рублей и 970,3 тыс. рублей, с учетом индекса потребительских цен 104,5%.
* Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на основании данных комитета экономики и имущественных отношений планируются в 2025 году в сумме 280,4 тыс. рублей, при ожидаемой оценки поступления 364,4 тыс. рублей, с понижением на 84,0 тыс. рублей. ***Причины, влияющие на их снижение в 2025 году, в пояснительной записке не отражены.***  Прогноз поступлений на 2026 и на 2027 годы запланирован в сумме 293,0 тыс. рублей и 306,2 тыс. рублей, с учетом индекса потребительских цен 104,5%.
* Прочие поступления от использования имущества (аренда), находящегося в собственности муниципального района, планируются в сумме 856,0 тыс. рублей при ожидаемом исполнении за 2024 год в сумме 1 747,1 тыс. рублей. Расчет составлен на основании реестра договоров аренды с учреждениями – арендаторами на 2025 год. Уменьшение к оценке составило 891,1 тыс. рублей, обусловлено снижением площадей, передаваемых на праве аренды на 407,3 м2***, сумма выпадающих доходов составила 1 019,0 тыс. рублей.***  Прочие поступления от использования имущества на плановый период 2026 год в сумме 894,5 тыс. рублей, на 2027 годов прогнозируются в сумме 934,8 тыс. рублей с учетом индекса потребительских цен 104,5%.
* На основании статьи 3 Федерального закона от 27.12.2019 №485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции» муниципальные унитарные предприятия подлежат ликвидации или реорганизации в срок до 1 декабря 2025 года. На протяжении 2024 года в Нерчинском районе велась работа по реорганизации МУП «Угольный», МУП «Конезавод», МУП «Аптека №26» с 01.01.2025 в ООО.
* ***Прогноз платежей при пользовании природными ресурсами*** рассчитан на 2025 год в сумме 344,0 тыс. рублей, исходя из оценки поступлений в 2024 году с учетом темпа роста 104,5 %. Прогноз поступлений на 2026 год составит 359,5 тыс. рублей, на 2026 год – 375,7 тыс. рублей.
* В проекте бюджета района запланированы ***«доходы от оказания платных услуг муниципальными казёнными учреждениями»*** в сумме 1 900,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2024 год на 1 258,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений на 2026 год составит 2000,0 тыс. рублей, на 2027 год – 2100,0 тыс. рублей, на основании представленной администрацией муниципального района «Нерчинский район» сметы доходов от оказания платных услуг компенсации затрат. ***Причины влияющие на понижение поступления доходов в пояснительной записке не отражены.***
* ***«Доходы от продажи материальных и нематериальных активов****»* планируется получить в 2025 году в объёме 400,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения в 2024 году на 5 753,6 тыс. рублей. Данные доходы запланированы от реализации годных остатков ПАЗ 32053-70 и от продажи земельных участков, государственная собственность на которых не разграничена и которые расположены в границах городских поселений в сумме 350 тыс. рублей. На 2026 год доходы от продажи материальных и нематериальных активов планируются в сумме 418,1,0 тыс. рублей, на 2027 год – 436,9 тыс. рублей.
* ***«Штрафы, санкции и возмещение ущерба****»* прогнозируются на 2025 год в сумме 1 350,0 тыс. рублей, ожидаемая оценка поступления 14 598,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений штрафов на 2026 год планируется в объеме 1 410,8 тыс. рублей, на 2027 год – 1 474,2 тыс. рублей, с учетом темпа роста 104,5%.

***- «Прочие неналоговые доходы»*** в 2025 - 2027 годах в бюджет района не планируются.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Безвозмездные поступления в бюджет района из бюджета Забайкальского края прогнозируются в 2025 году в объеме 801 450,5 тыс. рублей, что выше ниже исполнения в 2024 году на сумму 312 342,3 тыс. рублей (1 113 792,8 тыс. рублей).

Прогноз безвозмездных поступлений отраженных в проекте бюджета соответствует проекту ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Безвозмездные поступления, поступающие из бюджета края, предусмотрены в проекте решения в следующих формах:

- **дотации бюджетам муниципальных образований**, на 2025 год объем дотации составит – 184 194,0 тыс. рублей. К ожидаемой оценке исполнения бюджета на 2024 год снижение составит 101 546,5 тыс. рублей или на 35,5% (285 740,5 тыс. рублей); на 2026 год дотация планируется в объеме 93 926,0 тыс. рублей (снижение к 2025 году на 49%); на 2027 год – 67 880,0 тыс. рублей (снижение к 2026 году на 28 %).

**- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)** в объеме 44 046,3 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемой оценки исполнения 2024 год на сумму 159 327,5 тыс. рублей. Субсидия предусмотрена на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (включая разработку проектной документации и проведение необходимых экспертиз). На 2025 год субсидия не планируется. На 2026 год в сумме 41 731,6 тыс. рублей на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (включая разработку проектной документации и проведение необходимых экспертиз).

- **субвенции бюджетам муниципальных образований** предусмотрены проектом решения в объёме 566 798,3 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого исполнения 2024 года на 23 235,4тыс. рублей (543 562,9 тыс. рублей), на 2026 год в сумме 555 170,7 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 684 495,3 тыс. рублей.

- **иные межбюджетные трансферты** – 6 411,9 тыс. рублей, на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, на меру социально поддержки отдельных категорий граждан РФ в виде невзимания платы за присмотр и уход за детьми, на обеспечение льготным питанием. ***КСП отмечает, что межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету района из бюджетов поселений, на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в бюджете на 2024 год не предусмотрены.***

Всего, согласно приложению №2 к проекту решения, общий объем безвозмездных поступлений составит на 2026 год – 655 066,2 тыс. рублей, на 2027 год – 684 495,3 тыс. рублей.

***Имеются риски недопоступления, а также резервы по отдельным налоговым и неналоговым доходам.*** Следовательно, прогнозируемые на 2026-2027 годы объемы необходимо будет скорректировать с учетом данных главных администраторов доходов, а также в процессе исполнения бюджета с учетом анализа фактических поступлений.

По данным комитета по финансам администрации муниципального района «Нерчинский район», по состоянию на 01.11.2024 задолженность по доходам в бюджет муниципального района «Нерчинский район» составила в общей сумме 10 774,66 тыс. рублей. КСП отмечает, что ***резервом пополнения налоговых доходов бюджета района в предстоящий период*** может послужить работапо сокращению недоимки по налогам, зачисляемым в бюджет муниципального района «Нерчинский район». Также в качестве потенциальных резервов пополнения доходной части от налоговых доходов можно рассматривать дополнительные поступления по результатам контрольной работы налоговых органов, снижения задолженности.

Проанализировав прогноз налоговых поступлений в бюджет муниципального района «Нерчинский район», КСП считает, что в целом прогноз поступления налоговых доходов реален к исполнению, при прогнозировании доходов бюджета района учтены положения статей 41, 42, 46, 62 Бюджетного кодекса РФ, а также информация из проекта Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов».

Исходя из практики предыдущих лет, в ходе исполнения бюджета указанные поступления увеличиваются существенно в связи с распределением в процессе исполнения федерального и краевого бюджетов целевых межбюджетных трансфертов (субсидий, иных межбюджетных трансфертов), а также зарезервированных средств, в том числе в виде дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Согласно приложениям № 1,2 к проекту решения о бюджете, прогнозируемые доходы бюджета района в целом сформированы в соответствии с классификацией доходов, утвержденной приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначений».

**Расходы бюджета района**

Расходы бюджета района представлены в приложениях № 7,8,910,13,14 к проекту решения.

Прогнозируемый объем расходов бюджета на очередной финансовый год составляет в объеме **1 218 872,6** тыс. рублей, что ниже ожидаемых расходов бюджета в текущем финансовом году (по оценке) на 300 875,9 тыс. рублей и составит 1 519 748,5 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов на 2025 год представлено в приложении № 9, на 2026-2027 годы в приложении №10. В соответствие статье 158 Бюджетного кодекса РФ выделены четыре главных распорядителя бюджетных средств:

- администрация района с кодом ведомства - 901;

- комитет по финансам администрации района - 902;

- управление образования администрации района - 925;

- МКУ ЦБ учреждений образований администрации района – 926.

Структура расходов в динамике приведена в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ожидаемое исполнение 2024г.,  тыс. рублей | Проект бюджета на 2025 г.,  тыс. рублей | Проект бюджета на 2026 г,  тыс. рублей | Проект бюджета на 2027 г,  тыс. рублей | Уд. вес в общем объёме расходов  2024г. (ожид.),  % | Уд. вес в общем объёме расходов 2025г. (прогноз),  % | Отклонение,  +, -  % |
| 01 Общегосударственные вопросы | 76 768,5 | 66 807,8 | 66 488,4 | 66 529,2 | 5,1 | 5,5 | +0,4 |
| 02 Национальная оборона | 620,7 |  |  |  | - | - | - |
| 03 Национальная безопасность | 7 238,1 | 6 391,9 | 6 391,9 | 6 391,9 | 0,5 | 0,5 | - |
| 04 Национальная экономика | 71 059,6 | 70 074,0 | 28 608,9 | 71 377,6 | 4,7 | 5,7 | +1 |
| 05 ЖКХ | 14 727,4 | 1 725,0 | 1 725,0 | 1 725,0 | 1 | 0,1 | -0,9 |
| 06 Охрана окружающей среды |  | 344,0 | 359,5 | 375,7 | - | - | - |
| 07 Образование | 1 146 399,9 | 898 710,5 | 861 446,0 | 869 034,4 | 75,4 | 73,8 | -1,6 |
| 08 Культура | 83 449,5 | 56 624,1 | 56 624,1 | 56 624,1 | 5,5 | 4,6 | -0,9 |
| 10 Социальная политика | 26 681,2 | 28 854,5 | 27 348,2 | 28 907,5 | 1,7 | 2,5 | +0,8 |
| 11 Физическая культура | 1 177,0 | 216,0 | 216,0 | 216,0 | 0,1 | 0 | -0,1 |
| 12 Средства массовой информации | 1 080,0 | 1 195,0 | 1 195,0 | 1 195,0 | 0,1 | 0,1 | - |
| 13 Обслуживание муниципального долга | 15,3 | 14,2 | 11,6 | 9,0 | 0 | 0 | - |
| 14 Межбюджетные трансферты | 90 531,3 | 87 915,6 | 42 687,3 | 81 096,8 | 5,9 | 7,2 | 1,3 |
| **И Т О Г О** | **1 519 748,5** | **1 218 872,6** | **1 093 101,9** | **1 183 482,2** | **100** | **100** |  |

Следует отметить, что существенных изменений функциональной структуры расходов бюджета района на 2025 год не произошло. Как и в текущем финансовом году, в 2025 году основную долю бюджета занимают расходы по разделу 0700 «Образование» в сумме 898 710,5 тыс. рублей, что составляет 73,8%, от общего объема расходов, по разделу «Национальная экономика» объем расходов составляет 70 074,0 тыс. рублей или 5,7%. Данный раздел включает в себя сельское хозяйство и рыболовство, дорожное хозяйство (дорожные фонды), связь и информатика и другие вопросы в области национальной экономики.

Предлагаемые к утверждению на новый бюджетный цикл значения на 2025 год в сумме 1 218 872,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 093 101,9 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 1 183 482,2 тыс. рублей не обеспечивают финансовые потребности, отраженные в реестре расходных обязательств муниципального района «Нерчинский район».

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** планируются на 2025 год в объеме 66 807,8 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении в 2024 году в объеме 76 768,5 тыс. рублей, или ниже уровня текущего года на 9 960,7 тыс. рублей, в том числе:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» - 1 614,3 тыс. рублей (в 2024 году (по оценке) – 1 672,9 тыс. рублей);

- 0103 «Функционирование представительных органов муниципального образования» - 1 661,1 тыс. рублей (темп роста к 2024 году (по оценке)– 92%), ***КСП отмечает, что при заявленной потребности на прочие расходы в сумме 313,0 тыс. рублей, в бюджете района предусмотрено 513,8 тыс. рублей***;

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 23 436,5 тыс. рублей (темп роста к 2024 году (по оценке)– 80,7%);

- 0105 «Судебная система» - 8,9 тыс. рублей (темп роста к 2024 году (по оценке)– 103,5%);

- 0106 «Обеспечение деятельности финансового органа и органа финансового надзора» - 7 922,7 тыс. рублей (темп роста к 2024 году (по оценке)– 63,4%);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 32 164,3 тыс. рублей (темп роста к 2024 году (по оценке)– 106%);

Удельный вес расходов данного раздела в общем объеме расходов в 2024 году составит 5,5%, против 5,1% в 2024 году (по оценке), в суммовом выражении снижение расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2024 год составит 9 960,7 тыс. рублей. 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 в сумме 48 237,1 тыс. рублей. Доля ФОТ от общего объема расходов по разделу 0100 составит 72,2%.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» представлен в четырех муниципальных программах с объемом финансирования 60 983,8 тыс. рублей:

- «Управление муниципальными финансами муниципального района «Нерчинский район» на 2023-2025 годы»;

- «Управление и распоряжение муниципальной собственностью муниципального района «Нерчинский район» на период 2017-2023 годы»;

- «Совершенствование муниципального управления на 2024 - 2026 годы»;

- «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального района «Нерчинский район» на 2020-2025 годы»

Непрограммные мероприятия по данному разделу составят в сумме в сумме 5 824,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на 2026 и 2027 годы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрен в сумме 66 488,4 тыс. рублей и 66 529,2 тыс. рублей, соответственно.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрено финансирование в сумме 6 391,9 тыс. рублей, с удельным весом 0,5% к общим расходам бюджета, в том числе:

- по подразделу 0309 «Гражданская оборона» в рамках муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления на 2024 - 2026 годы» в объеме 6 119,1 тыс. рублей:

* на содержание диспетчерской службы ГО ЧС в сумме 4 119,1 тыс. рублей;
* на целевой финансовый резерв для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории МР в сумме 2 000,0 тыс. рублей.

- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в рамках муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального района «Нерчинский район» в объеме 272,80 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года расходы по данному разделу снизятся на 11,7%.

Объем бюджетных ассигнований на 2026 и 2027 годы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрен ежегодно в равных объемах в сумме 6 391,9 тыс. рублей.

Раздел **0400 «Национальная экономика»** на очередной финансовый год представлен в трех подразделах с общим финансированием в объеме 70 074,0 тыс. рублей. Удельный вес в общем объеме расходов составит 5,7%. По сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года данные расходы уменьшатся на 1,4 % (ожидаемое исполнение 71 059,6 тыс. рублей).

Подраздел 0405 *«Сельское хозяйство и рыболовство»* планируется профинансировать в 2025 году в объеме 7 484,8 тыс. рублей в рамках муниципальных программ «Поддержка и развитие агропромышленного комплекса муниципального района «Нерчинский район» на 2013-2025 годы в объеме 300,0 тыс. рублей, «Комплексное развитие сельских территорий муниципального района «Нерчинский район» в объеме 2 881,9 тыс. рублей, на подготовку проектно-сметной документации и проведения государственной экспертизы. По непрограммной деятельности на организацию проведения мероприятий по содержанию безнадзорных животных в объеме 4 162,5 тыс. рублей, в том числе администрирование госполномочий – 140,4 тыс. рублей.

Подраздел 0409 *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* предусмотрен в объеме 61 585,7 тыс. рублей на обеспечение расходов по ремонту дорог в рамках непрограммной деятельности. Объем данных расходов сложился исходя из поступлений собственных доходов в сумме 17 539,4 тыс. рублей являющихся источниками формирования Дорожного фонда муниципального района «Нерчинский район» и средств краевого бюджета в сумме 44 046,3 тыс. рублей. По отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года объемы финансирования уменьшится на 985,6 тыс. рублей или 1,4 %.

Расходы по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» планируются в сумме 1003,5 тыс. рублей, в том числе выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Нерчинском районе на 2017-2025 годы» предусмотрено 1000,0 тыс. рублей, на администрирование госполномочия по организации социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном общественном транспорте общего пользования в сумме 3,5 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по разделу 0400 «Национальная экономика» на 2026 предусмотрен в сумме 28 608,9 тыс. рублей и 2027 годы предусмотрен в сумме 71 377,6 тыс. рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 725,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры муниципального района «Нерчинский район» на 2019-2025 годы». В плановом периоде на 2026 и 2027 годы предусмотрено ежегодно в равных объемах в сумме 1 725,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** по непрограммной деятельности,предусмотреныв сумме 359,5 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований на 2026 год запанирован в сумме 359,5 тыс. рублей, 2027 год в сумме 375,7 тыс. рублей. ***Пояснительная записка не содержит информацию о том, на какие мероприятия планируется направить денежные средства по данному разделу.***

Финансирование раздела **0700 «Образование»** запланировано на 2025 год в объеме 898 710,5 тыс. рублей (ниже уровня 2024 года (по оценке) на 247 689,4 тыс. рублей или на 21,6%), в том числе в рамках муниципальных программ и непрограммной деятельности:

- 08 «Развитие системы образования муниципального района «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» – 870 916,5 тыс. рублей;

- 10 «Развитие культуры и туризма в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» 13 447,0 тыс. рублей;

- 14 «Нерчинская молодежь» муниципального района «Нерчинский район» – 600,0 тыс. рублей;

- 09 «Развитие инфраструктуры детского образовательно-оздоровительного лагеря «Солнечный» муниципального района «Нерчинский район» на 2020-2024гг.» – 1 206,20 тыс. рублей;

- 01 «Управление муниципальными финансами муниципального района «Нерчинский район» на 2023-2025 годы» - 12 450,8 тыс. рублей;

- непрограммная деятельность –90,0 тыс. рублей.

Расходы на 2025 год за счет средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, общего образования в образовательных учреждениях из краевого бюджета (далее - субвенция на образование) составят 519 786,7 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2024 года на 20 751,2 тыс. рублей. Доля расходов на образование в общем объеме расходов бюджета 2025 года составит 73,8%.

По подразделу *0701 «Дошкольное образование»* планируются расходы в сумме 248 216,8 тыс. рублей с понижением объема финансирования по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года на сумму 19 027,0 тыс. рублей, в том числе за счет выделения в 2025 году субвенции на образование в сумме 145 761,8 тыс. рублей, на уровне 2024 года. За счет финансирования с местного бюджета предусмотрены расходы на обеспечение первоочередных расходных обязательств и прочих расходов в сумме 100 289,0 тыс. рублей, против 92 008,5 тыс. рублей в 2024 году (по оценке), темп роста составил 109 % или с увеличением объемов финансирования на 8 280,5 тыс. рублей. Денежные средства предусмотрены на оплату заработной платы работников дошкольного образования, финансируемых с местного бюджета, обеспеченность 9 месяцев, коммунальные услуги на 11,5 месяцев, КПТ, услуги связи, обслуживание оргтехники, дезинфекция, дератизация, обслуживание пожарной охраны и видеонаблюдения, пожарная сигнализация, налоги, ремонт отопительной системы, огнезащитная обработка, психиатрическое обследование, медицинский осмотр, питание детей с ограниченными возможностями.

По подразделу *0702 «Общее образование»* расходы предусмотрены на 2025 год в объеме 554 565,7 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении в 2024 году в объеме 746 413,2 тыс. рублей, уменьшение расходов составит 191 847,5 тыс. рублей. Размер субвенции на образование (общее) на 2025 год из краевого бюджета составит 374 024,9 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого исполнения 2024 года на сумму 20 773,0 тыс. рублей.

Увеличен объем субвенции на обеспечение бесплатным питанием детей из малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях на 1 201,0 тыс. рублей или на 126 %, который в 2025 году составит 5 764,5 тыс. рублей против 4 563,5 тыс. рублей в 2024 году.

Объем субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в 2025 году составит 1 307,1 тыс. рублей, против 1 084,10 рублей в 2024 году (по оценке).

Предусмотрены средства на обеспечение расходных обязательств за счет средств местного бюджета в объеме 170 530,4 тыс. рублей, выше уровня 2023 года (по оценке) на 2% или на 3 434,3 тыс. рублей: на оплату труда работников общего образования на 9 месяцев, на коммунальные услуги, котельно-печное отопление, услуги связи, дезинфекцию и дератизацию, на оплату земельного, имущественного налога, за негативное действие на окружающую среду, на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту, техосмотр, диагностика автотранспорта, обслуживание оргтехники, обслуживание охраны, пожарной сигнализации видеонаблюдения, аттестация, психиатрическое обследование, медицинский осмотр, ГСМ, ЕГЭ, питание детей с ограниченными возможностями, налоги.

Подраздел *0703 «Дополнительное образование детей»* планируется профинансировать в очередном финансовом году в объеме 46 920,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения в текущем финансовом году на 18 049,0 тыс. рублей или на 27,8 %. Бюджетные ассигнования предусмотрены на оплату труда, коммунальных услуг, связи, налогов, на оплату пожарной сигнализации, медосмотр.

Расходы на *подраздел 0707 «Молодежная политика»* составят в 2024 году (по оценке) в объеме 313,0 тыс. рублей, план на 2025 год – 600,0 тыс. рублей. На финансирование мероприятий в рамках муниципальной программы «Реализация молодежной политики и развитие физической культуры и спорта» муниципального района «Нерчинский район» на 2024-2027 годы». ***КСП отмечает,*** что на финансирование муниципальной программы «Реализация молодежной политики и развитие физической культуры и спорта» на 2025 год предусмотрено всего бюджетных ассигнований в сумме 816,0 тыс. рублей, в том числе на реализацию молодежной политики в объеме 216,0 тыс. рублей, на развитие физической культуры и спорта 600,0 тыс. рублей. В приложениях №7 и №9 к проекту бюджета по данным статьям расхода установлено разночтение, так в приложении №7 на реализацию молодёжной политики предусмотрено 600,0 тыс. рублей, на развитие физической культуры и спорта 216,0 тыс. рублей. В приложении №9 на реализацию молодежной политики – 216,0 тыс. рублей, на развитие физической культуры и спорта – 600,0 тыс. рублей, соответственно. В связи с изложенным, ***комитету по финансам приложение №7, №8 привести в соответствие муниципальной программы, приложения №9.***

В подразделе *0709 «Другие расходы в области образования»* объем финансирования на 2025 год предусмотрен в сумме 48 408,0 тыс. рублей, в том числе запланированы межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета района в бюджеты поселений на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в объеме 12 450,8 тыс. рублей, что соответствует данным отраженным в приложении №3 к проекту решения. Субвенция на организацию и обеспечение оздоровления детей в каникулярное время за счет краевого бюджета составит 4 404,5 тыс. рублей, на уровне 2024 года, «Развитие инфраструктуры детского образовательно-оздоровительного лагеря «Солнечный» - 1 206,2 тыс. рублей, против 632,10 (по оценке), при потребности 8 913,0 тыс. рублей. Плановые показатели на 2025 год по финансированию деятельности управления образования МР «Нерчинский район» составит 13 818,5 тыс. рублей, что ниже к уровню текущего года на 5 905,5 тыс. рублей; на организацию деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования МР «Нерчинский район» 16 238,0 тыс. рублей, к ожидаемой оценке 2024 года 20 531,3 тыс. рублей, что меньше на 4 293,3 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на 2026 и 2027 годы по разделу 0700 «Образование» предусмотрен в сумме 861 446,0,0 тыс. рублей и 869 034,4 тыс. рублей, соответственно.

Раздел **0800 «Культура и кинематография»** запланирован со снижением объема финансирования по сравнению с ожидаемым исполнением в текущем финансовом году на 26 828,4 тыс. рублей или на 32,1%. Всего расходы по данному разделу в 2025 году составят 56 624,1 тыс. рублей. Доля расходов в общем объеме расходов бюджета составит 4,6%. Финансирование расходов по данному разделу планируется по двум муниципальным программам:

- 10 «Развитие культуры и туризма в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» с объемом финансирования 55 239,9 тыс. рублей. Против ожидаемой оценки исполнения за 2024 год 82 039,7 тыс. рублей, с понижением на 32,7%. По данной программе предусмотрены расходы на обеспечение деятельности учреждений культуры:

- районная библиотеки в сумме 22 963,8 тыс. рублей, против 30 559,7 тыс. рублей (по оценки 2024 года), с понижением на 7 595,9 тыс. рублей;

- дом культуры в сумме 31 341,7 тыс. рублей, против 38 530,7 тыс. рублей (по оценки 2024 года), с понижением на 7 189,0 тыс. рублей, данное понижение связано с тем, что на момент формирования бюджета городским поселением «Нерчинское», не приято Решение о передаче полномочий по культуре;

- на развитие туризма предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 200,0 тыс. рублей;

- на развитие культуры, предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 734,4 тыс. рублей.

- 05 «Совершенствование муниципального управления муниципального района «Нерчинский район» на 2023-2026 годы» - 1 384,2 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на 2026 и 2027 годы по разделу 0800 «Культура» предусмотрен в объеме 56 624,1 тыс. рублей и 56 624,1 тыс. рублей, соответственно.

Раздел **1000 «Социальная политика»** планируется профинансировать в очередном финансовом году в объеме 28 854,5 тыс. рублей, что выше уровня текущего финансового года (по оценке) на 2 173,3 тыс. рублей. В рамках данного раздела предусмотрены бюджетные ассигнования по непрограммной деятельности за счет средств местного бюджета на пенсионное обеспечение в сумме 5 903,0 тыс. рублей, а также за счет средств краевого бюджета в сумме 4 116,3 тыс. рублей, на поддержку отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте.

Финансирование мероприятий по социальной политике предусматривается шестью муниципальным программам в объеме 18 835,2 тыс. рублей:

- 08 «Развитие системы образования муниципального района «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» - 16 566,2 тыс. рублей на опеку и попечительство;

- 12 «Социальная поддержка граждан старшего поколения и инвалидов» в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2025-2027 гг» 210,0 тыс. рублей. КСП отмечает что данная программа, не содержит подпрограмм, однако в данной программе предусмотрено финансирование на проведение мероприятий для старшего поколения в сумме 130,0 тыс. рублей, для людей с ограниченными возможностями 80,0 тыс. рублей.

- 15 «Повышение безопасности дорожного движения на 2024-2027 годы» - 118,0 тыс. рублей;

- 19 «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2019-2023 гг.» - 200,0 тыс. рублей;

- 27 «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2024-2027 г.г. – 200,0 тыс. рублей;

-30 «Укрепление общественного здоровья населения в муниципальном районе «Нерчинский район» 2022-2025 годы»- 133,5 тыс. рублей;

Объем бюджетных ассигнований на 2026 и 2027 годы по разделу 1000 «Социальная политика» предусмотрен в сумме 27 348,2 тыс. рублей и 28 907,5 тыс. рублей, соответственно.

Расходы на финансирование **мероприятий в области физической культуры и спорта** (**раздел 1100**) запланированы на 2025 год в сумме 600,0 тыс. рублей в рамках муниципальной программы 14 «Реализация молодежной политики и развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2024-2027 годы».

Бюджетные ассигнования на 2026 и 2027 годы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» предусмотрены в сумме 600 тыс. рублей. ***КСП отмечает, что в приложениях №7, №8 не верно отражена данная сумма.***

Расходы на раздел **1200 «Средства массовой информации»** в 2025 году составят 1 195,0 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Комплексная поддержка и развитие муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Нерчинская звезда» на 2025-2027 годы», выше уровня ожидаемого исполнения 2024 года, на сумму 115,0 тыс. рублей. Средства предусмотрены МАУ «Редакция газеты «Нерчинская звезда» в виде субсидий автономным учреждениям.

На уплату процентных платежей по муниципальному долгу в **разделе 1300 «Обслуживание муниципального долга»** запланированы бюджетные средства в сумме 14,2 тыс. рублей, что не превышает предел, установленный пунктом 1 проекта решения о бюджете на 2025 год. Объем бюджетных ассигнований на 2026 и 2027 годы по данному разделу предусмотрен в сумме 11,6 тыс. рублей и 9,0 тыс. рублей, соответственно.

**Объем межбюджетных трансфертов** (**раздел 1400**) в 2025 году предусмотрен в соответствии с методикой распределения межбюджетных трансфертов городским и сельским поселениям муниципального района «Нерчинский район». По сравнению с ожидаемым исполнением текущего финансового года объем финансовой помощи муниципальным образованиям, входящим в состав муниципального района «Нерчинский район» за счет средств местного бюджета уменьшен на сумму 2 615,7 тыс. рублей и составит 87 915,6 тыс. рублей. Распределение межбюджетных трансфертов между поселениями на 2025 год и плановый период утверждается статьями 6,7 проекта решения и приведено в приложении № 3, №4 к проекту решения. Показателя приложений № 7, №8, №9, №10 по подразделу 1400 «Межбюджетные трансферты» соответствуют показателям приложения №3 и №4 к проекту решения.

Финансирование данного раздела будет производиться в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами муниципального района «Нерчинский район» на 2023-2025 годы».

Безвозмездные перечисления поселениям района будут направлены на:

- выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из регионального фонда финансовой поддержки (подушевая) – 3 921,90 тыс. рублей;

- на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки 61 095,0 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты – 22 898,70 тыс. рублей.

***Контрольно-счетная палата отмечает, что на момент подготовки настоящего Заключения, не заключены соглашения на передачу осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения от муниципального района поселениям.***

Объем бюджетных ассигнований на 2026 и 2027 годы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» согласно приложения №8 к проекту решения предусмотрен в объеме 42 687,3 тыс. рублей и 81 096,8 тыс. рублей, соответственно.

**Применение программно-целевого метода планирования**

**расходов проекта бюджета**

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

приложение №11 «Перечень муниципальных программ муниципального района «Нерчинский район», финансовое обеспечение которых предусмотрено расходной частью бюджета муниципального района «Нерчинский район» на 2025 год»;

приложение №12 «Перечень муниципальных программ муниципального района «Нерчинский район», финансовое обеспечение которых предусмотрено расходной частью бюджета муниципального района «Нерчинский район» на плановый период 2026-2027 годов»;

приложение №13 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2025 год»;

приложение №14 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов»;

Проектом бюджета расходы на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены по 19 муниципальным программам, из 20 предусмотренных к реализации в 2025 году в соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ.

***Неоднократно*** в заключениях контрольно-счетной палаты на проект решения «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» указывалось об отсутствии в муниципальном районе «Нерчинский район» программы в рамках которой должны осуществляться мероприятия по содержанию и ремонту автомобильных дорог, которые включают в себя обследование автомобильных дорог, разработку проектно-сметной документации, планирование, финансирование и выполнение дорожных работ, организацию контроля производства и качества работ, приёмку выполненных работ. В связи с тем, что основные положения муниципальной программы имеют общественную значимость, обеспечивают связность решаемых проблемных вопросов, соответствуют положениям Стратегии социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» на период до 2030 года, а также положениям отраслевых документов федерального и регионального уровня, учитывая непрерывность осуществления государственной политики в сфере реализации данной программы, текущий (процессный) характер большинства ее мероприятий, Контрольно-счетная палата считает, ***необходимой мерой начала разработки и принятия программы по содержанию и ремонту автомобильных дорог на*** территории муниципального района «Нерчинский район» на очередной финансовый год и плановый период. ***Однако программа в настоящее время администрацией муниципального района «Нерчинский район» не разработана.***

Финансирование мероприятий муниципальных программ планируется:

в 2025 году – 1 136 703,2 тыс. рублей или 93,3 % от общего объема расходов бюджета;

в 2026 году – 1 052 416,4 тыс. рублей или 96,3% от общего объема расходов бюджета;

в 2026 году – 1 099 098,3 тыс. рублей или 96,1% от общего объема расходов бюджета.

*Анализ реализации муниципальных программ в 2025 году.*

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы в Проекте бюджета | Код целевых статей расходов | Финансирование муниципальной программы в Проекте бюджета на 2024 год | | Объем финансирования, утвержденный в Паспорте муниципальной программы на 2024 год | |
| ВСЕГО | из них:  средства бюджета  района | ВСЕГО за счет средств местного бюджета | % охвата |
| 1 | «Управление муниципальными финансами муниципального района «Нерчинский район» на 2023-2025 годы» | 01 0 00 00000 | 107 877,0 | 103 578,6 | 112 226,9 | 92,3 |
| 2 | «Поддержка и развитие агропромышленного комплекса муниципального района "Нерчинский район" на 2013-2025 годы» | 02 0 00 00000 | 300,0 | 300,0 | 1 200,0 | 25% |
| 3 | «Комплексное развитие сельских территорий» | 03 0 00 00000 | 2 881,9 | 2 881,9 | 4 150,0 | 69,4% |
| 4 | «Управление и распоряжение муниципальной собственностью муниципального района «Нерчинский район» на период 2017-2023 годы» | 04 0 00 00000 | 2 004,6 | 2 004,6 | 2 004,6 | 100% |
| 5 | «Совершенствование муниципального управления на 2018 - 2023 годы» | 05 0 00 00000 | 58 806,1 | 58 008,9 | 69 554,4 | 83,4 |
| 6 | «Развитие системы образования на территории муниципального района «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» | 08 0 00 00000 | 888 890,2 | 330 188,2 | 394 867,2 | 83,6 |
| 7 | «Развитие инфраструктуры детского образовательно-оздоровительного лагеря «Солнечный» МР «Нерчинский район» на 2018-2022 годы» | 09 0 00 00000 | 1 206,2 | 1 206,2 | 8 913,0 | 13,5 |
| **8** | **«Развитие культуры и туризма в муниципальном районе "Нерчинский район» на 2021-2025 годы»** | **10 0 00 00000** | **68 686,9** | **68 686,9** | **73 893,5** | **93%** |
| 9 | «Социальная поддержка граждан старшего поколения и инвалидов» муниципального района «Нерчинский район» на 2019-2024гг. | 12 0 00 00000 | 210,0 | 210,0 | 210,0 | 100% |
| 10 | «Реализация молодежной политики и развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "Нерчинский район" на 2024-2027 гг. | 14 0 00 00000 | 816,0 | 816,0 | 816,0 | 100% |
| 11 | "Повышение безопасности дорожного движения на 2024-2027 годы» | 15 0 00 00000 | 118,0 | 118,0 | 118,0 | 100% |
| 12 | «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры муниципального района «Нерчинский район» на 2019-2025 годы» | 17 0 00 00000 | 1 725,0 | 1 725,0 | 940,0 | 183,5% |
| 13 | «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Нерчинском районе на 2017-2025 годы» | 18 0 00 00000 | 1 000,0 | 1 000,0 | 1 000,0 | 100% |
| 14 | «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2019-2024 гг.» | 19 0 00 00000 | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 100% |
| 15 | «Комплексная поддержка и развитие муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Нерчинская звезда» | 22 0 00 00000 | 1 195,0 | 1 195,0 | 1 195,0 | 100% |
| 16 | «Обеспечение жильем молодых семей проживающих на территории МР «Нерчинский район» Забайкальского края 2019-2025годы» | 24 0 00 00000 | 0 | 0 | 325,0 | 0 |
| 17 | Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального района "Нерчинский район" на 2020-2022 годы | 26 0 00 00000 | 180,0 | 180,0 | 180,0 | 100% |
| 18 | «Профилактика, предупреждение правонарушений и употребления наркотических средств в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2024-2027 г.г. | 27 0 00 00000 | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 100% |
| 19 | «Укрепление общественного здоровья населения в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2022 -2025 г.г. | 30 0 00 00000 | 133,5 | 133,5 | 133,5 | 100% |
| 20 | «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального района «Нерчинский район» Забайкальского края на 2023-2027 годы» | 31 0 00 00000 | 272,8 | 272,8 | 272,8 | 100% |
|  | ИТОГО: |  | 1 136 703,2 | 572 905,6 | 672 399,9 | 85,2 |
|  | Непрограммные мероприятия | 88 0 00 00000 | 82 169,4 | 28 710,5 | - |  |
|  | **ВСЕГО:** |  | **1 218 872,6** | **601 616,1** | **672 399,9** |  |

Перечень муниципальных программ утвержден постановлением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 16.10.2024 №49 «Об утверждении перечня муниципальных программ, предусмотренных к реализации в 2025 году».

Согласно планам мероприятий программ, включенных в бюджет района на 2025 год, потребность в бюджетных средствах за счет местного бюджета составляет 672 399,9 тыс. рублей, предусмотрено в бюджете района на 2025 год – 572 905,6 тыс. рублей или 85,2 % (2024 – 74,5%).

Сравнительным анализом объемов финансирования муниципальных программ, предусмотренных проектом решения о бюджете установлено:

- по сравнению с паспортами программ, расходы, предлагаемые к утверждению запланированы в большем объеме (МП «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры муниципального района «Нерчинский район» на 2019-2025 годы»). ***Необходимо приведение объемов ресурсного обеспечения*** в соответствие с решением о бюджете ***не позднее трех месяцев*** со дня вступления его в силу, ***в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ***;

- МП «Обеспечение жильем молодых семей проживающих на территории МР «Нерчинский район» Забайкальского края 2019-2025годы» ***не обеспечена*** бюджетными ассигнованиями на реализацию программных мероприятий на 2025 год;

- по двум муниципальным программам обеспеченность бюджетными ассигнованиями не превышает 50%. Одиннадцать муниципальных программ имеют стопроцентную бюджетную обеспеченность.

Непрограммные расходы за счет средств бюджета района на 2025 год запланированы в объеме 82 169,4 тыс. рублей или 6,7 % от общего объема утверждаемых расходов, в том числе 28 710,5 тыс. рублей за счет средств бюджета района. В состав непрограммных расходов на 2025 год вошли:

* расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования –  1 614,3 тыс. рублей или 2 % от всех непрограммных расходов;
* расходы на функционирование представительных органов муниципального образования –1 661,1 тыс. рублей или 2% от всех непрограммных расходов;
* расходы на обеспечение деятельности органов финансового контроля – 1 648,7 тыс. рублей или 2% от всех непрограммных расходов;
* реализация мероприятий по ликвидации мест несанкционированного размещения отходов – 344,0 или 0,4% от всех непрограммных расходов;
* пенсионное обеспечение – 5 903,0 тыс. рублей или 7,2% от всех непрограммных расходов;
* субвенции на организацию социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте общего пользования (кроме воздушного и железнодорожного) – 4 116,3 тыс. рублей, на администрирование государственного полномочия – 3,5 тыс. рублей или 5 % от всех непрограммных расходов;
* расходы на ремонт улично-дорожной сети в населенных пунктах за счет средств муниципального дорожного фонда в сумме 17 539,40 тыс. рублей и средств субсидии на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в сумме 44 046,30 тыс. рублей (74,9%);
* субвенции на проведение мероприятий по содержанию безнадзорных животных – 4 302,9 тыс. рублей или 5,2% от всех непрограммных расходов;
* единая субвенция местным бюджетам на финансирование переданных государственных полномочий за счет бюджета края - 981,0 тыс. рублей или 1,2% от всех непрограммных расходов;
* субвенция на осуществление государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции РФ – 8,9 тыс. рублей (0,1%).

**Пояснительная записка к проекту решения**

Пояснительная записка, представленная администрацией района с проектом решения о бюджете района на очередной финансовый год, содержит информацию о доходах и расходах бюджета в разрезе отдельных кодов экономической классификации.

Пояснительная записка к проекту решения не в полном объеме обеспечивает информативность в части обоснований и расчетов по доходам, а также о факторах, повлиявших на динамику прогнозируемых поступлений. Содержит информацию об объемах доходов бюджета района в разрезе источников.

Согласно пояснительной записки Потребность средств на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы за счет средств местного бюджета составляет 370 737,3 тыс. рублей (без учета ФОТ поселений), в бюджете района на 2025 год предусмотрено 278 053,0 тыс. рублей, что обеспечивает выплату заработной платы на 9 месяцев 2025 года. По сравнению с 2024 годом потребность увеличилась на 28 184,0 тыс. рублей. Существуют риски несвоевременной выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы, что повлечет за собой нарушения требований Трудового кодекса РФ. Контрольно-счетная палата отмечает наличие рисков возникновения дополнительных расходов бюджета района в виде уплаты пени и штрафов за неуплату или неполную уплату страховых взносов. В пояснительной записке к проекту бюджета отражена обеспеченность на исполнение первоочередных расходных обязательств бюджетными средствами (без учета субвенций, субсидий) в размере 80,4%.

На оплату коммунальных услуг предусмотрено 138 740,0 тыс. рублей на (без учета поселений) на 11,5 месяцев от потребности с учетом индексации тарифов по электрической энергии с 01.07.2025 года на 4,5%, с учетом индексации тарифов по теплоснабжению на 20%. На оплату КПТ предусмотрено 2 226,9 тыс. рублей (без учета поселений) или на 12 месяцев от потребности с учетом индексации 4,5%.

Расходы на оплату услуг связи запланированы в сумме 2 509,0 тыс. рублей, на оплату налогов – 9 999,2 тыс. рублей без учета кредиторской задолженности. ***Расходы на оплату ГСМ предусмотрены в сумме 8 911,8 тыс. рублей (2024-4 808,5 тыс. рублей). В пояснительной записке обоснования увеличения потребности на 54 % на оплату ГСМ, не указаны.*** Кроме того, предусмотрены бюджетные ассигнования на питание детей с ограниченными возможностями в учреждениях общего и дошкольного образования в сумме 3 453,3 тыс. рублей, на дезинфекцию, дератизацию – 517,5 тыс. рублей, обслуживание видеонаблюдения, установка видеокамер в сумме 9 372,2 тыс. рублей, вывод сигнала на пульт 01 в сумме 909,6 тыс. рублей, ведение образовательного сайта в сумме 316,5 тыс. рублей, охрана в сумме 709,1 тыс. рублей, на проектно-сметную документацию в сумме 50,0 тыс. рублей, огнезащитная обработка 1 347,0 тыс. рублей, медицинские осмотры в сумме 4 686,0 тыс. рублей, и другие не менее важные расходы.

**Профицит бюджета**

Проект решения предусматривает профицит бюджета в сумме 2 622,3 тыс. рублей, что не нарушает требований статьи 92-1 Бюджетного кодекса РФ. Статья 3 проекта решения утверждает источники финансирования дефицита (профицита) бюджета района (приложение №5,6 к проекту решения). Сумму профицита предлагается направить на погашение суммы задолженности по обязательному платежу по бюджетному кредиту, полученному из бюджета Забайкальского края.

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Нерчинский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов утвержден Постановлением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 26.11.2024 №62.

Проектом решения (приложение №15) утверждается программа внутренних финансовых заимствований, где указан объем средств, направленных на погашение суммы основного долга: **2025 год-2 622,3 тыс. рублей, 2026 год – 2 622,3 тыс. рублей, 2027 – 2 622,3 тыс. рублей,** что соответствует представленной в КСП выписки из долговой книги МР «Нерчинский район» на 01.11.2024.

**ВЫВОДЫ**

1. Заключение подготовлено на проект решения Совета муниципального района «Нерчинский район» «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы», внесенный на рассмотрение Совета муниципального района «Нерчинский район» 14 ноября 2024 года в соответствии с пунктом 37 статьи 17 решения Совета муниципального района «Нерчинский район» от 26.09.2016 №348 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Нерчинский район».

2. Перечень документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ, статьи 16 решения Совета муниципального района «Нерчинский район» от 26.09.2016 №348 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Нерчинский район».

3. В нарушение 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 Совета муниципального района «Нерчинский район» «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы», не размещен на официальном сайте администрации муниципального района «Нерчинский район».

4. За основу формирования проекта бюджета взят «базовый» вариант Прогноза социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов. Согласно представленному Прогнозу СЭР, ожидаемая оценка 2024 года по основным экономическим показателям превысит отчетные показатели 2023 года. По Прогнозу СЭР планируется подъем экономики в 2025 году, однако пояснительная записка к Прогнозу СЭР не в полном объеме обеспечивает информативность в части обоснований повлиявших на рост основных показателей.

5. К проекту решения о бюджете представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Нерчинский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденные распоряжением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 02.11.2024 №647. В целом бюджетная и налоговая политика муниципального района «Нерчинский район» на новый бюджетный цикл сохраняет преемственность задач предыдущего периода.

6. Проект бюджета по доходам сформированв следующих объемах: на 2025 год – 1 221 494,9 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления – 801 450,5 тыс. рублей; на 2026 год – 1 095 724,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления – 655 066,2 тыс. рублей, на 2027 – 1 186 104,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления – 684 495,3 тыс. рублей.

В 2025 году наблюдается снижение объема безвозмездных поступлений по сравнению с текущим годом в связи с неполным распределением межбюджетных трансфертов в проекте закона Забайкальского края в редакции, подготовленной к первому чтению.

7. Прогнозируемые поступления налоговых и неналоговых доходов составят на 2025 год – 420 044,4 тыс. рублей, на 2026 год – 440 658,0 тыс. рублей, на 2027 год – 501 609,2 тыс. рублей. Темп роста к первоначальному проекту о бюджете на 2024 год составляет 34%. Данные показатели свидетельствуют о том, что динамика прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов характеризуется устойчивыми темпами роста.

8. Анализ доходной части проекта решения о бюджете района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы показал следующее: расчеты поступления налоговых и неналоговых доходов в целом имеют достаточные обоснования отраженных в них показателей. Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2025-2027 годы является реалистичным при условии сохранения в указанный период макроэкономической стабильности в Российской Федерации и достижения планируемых в прогнозе социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» показателей, а также темпов роста поступлений бюджетообразующих налогов.

9. В качестве потенциальных резервов пополнения доходной части от налоговых доходов можно рассматривать дополнительные поступления по результатам контрольной работы налоговых органов по снижению задолженности (недоимки). По данным комитета по финансам администрации муниципального района «Нерчинский район», по состоянию на 01.11.2024 задолженность по доходам в бюджет муниципального района «Нерчинский район» составила в общей сумме 10 774,66 тыс. рублей.

10. Проектом о бюджете предусмотрены расходы бюджета на 2025 год в сумме 1 218 872,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 093 101,9 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 1 183 482,2 тыс. рублей.

Следует отметить, что существенных изменений функциональной структуры расходов бюджета района на 2025 год не произошло. Как и в текущем финансовом году, в 2025 году основную долю бюджета занимают расходы по разделу 0700 «Образование» в сумме 898 710,5 тыс. рублей, что составляет 73,8%, от общего объема расходов.

Обеспеченность на исполнение первоочередных расходных обязательств бюджетными средствами в очередном финансовом году составит размере 80,4%. Предусмотрено бюджетных ассигнований на оплату труда работникам бюджетной сферы из расчета 9 месяцев, на оплату коммунальных услуг – 11,5 месяцев и котельно-печное отопление – 12 месяцев. Существуют риски несвоевременной выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы, а также оплаты коммунальных услуг, что повлечет за собой нарушения требований Трудового кодекса РФ. Контрольно-счетная палата отмечает наличие рисков возникновения дополнительных расходов бюджета района в виде уплаты пени и штрафов за неуплату или неполную уплату страховых взносов на выплаты по оплате труда.

11. Пунктом 1, 2 решения о бюджете предлагается утвердить резервный фонд администрации муниципального района «Нерчинский район» на 2025-2027 годы в сумме 2 000,0 тыс. рублей.

12. Расходы бюджета района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в сформированы на базе 19 муниципальных программ. В проекте о бюджете бюджетные ассигнования на программные мероприятия запланированы в следующих объемах: 2025 год – 1 136 703,2 тыс. рублей (93,3% от общего объема расходов); 2026 год – 1 052 416,4 тыс. рублей (96,3% от общего объема расходов); 2027 год – 1 099 098,3 тыс. рублей (92,9% от общего объема расходов).

Расходы по непрограммной деятельности в 2025 году составят 82 169,4 тыс. рублей (6,7% от общего объема расходов); 2027 год – 40 685,5 тыс. рублей (3,7% от общего объема расходов); 2027 год 84 383,9 тыс. рублей (7,1 % от общего объема расходов).

13. В пакете сопроводительных документов к проекту бюджета представлены паспорта 20 муниципальных программ, предусмотренных к реализации в 2025 году, утвержденных Постановление администрации муниципального района «Нерчинский район» от 16.10.2024 №49.

Паспортная потребность девяти муниципальных программ не соответствует предусмотренному в бюджете на 2025 год объему бюджетных ассигнований, соответственно одиннадцать муниципальных программ имеют стопроцентную бюджетную обеспеченность. Согласно планам мероприятий программ, включенных в бюджет района на 2025 год, потребность в бюджетных ассигнованиях за счет средств районного бюджета составляет 672 399,9 тыс. рублей, предусмотрено 572 805,6 тыс. рублей, обеспеченность составила 85,2%.

14. В соответствии с приложением №3 к проекту о бюджете общий объем межбюджетных трансфертов на 2025 год предусмотрен в размере 102 716,4 тыс. рублей, или 8,4% от общего объема расходов бюджета, что менее расходов бюджета на 2024 год (по оценке) на 2 861,1 тыс. рублей, или на 2,7 %. В соответствии с приложением №4 объем межбюджетных трансфертов на плановый период 2026-2027 годов предусмотрено в сумме 55 138,1 тыс. рублей, или 5% от общего объема расходов и 93 547,59 тыс. рублей, или 7,9% от общего объема расходов.

Общий объем финансовой помощи городским и сельским поселениям включает в себя дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности (рассчитывается в соответствии с методикой), иные межбюджетные трансферты на обеспечение расходных обязательств по оплате труда бюджетов, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

Проектом о бюджете не распределены иные межбюджетные трансферты в сумме 1 189,7 тыс. рублей, в связи с тем, что на момент подготовки настоящего Заключения, не заключены соглашения на передачу осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения от муниципального района поселениям, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в сумме 1 189,7 тыс. рублей.

15. Проектом о бюджете предлагается утвердить профицит на 2025 год в размере 2 622,3 тыс. рублей, на 2026 год – 2 622,3 тыс. рублей, на 2027 год – 2 622,3 тыс. рублей, равной сумме погашения основного муниципального долга.

Соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, верхнего предела муниципального долга (часть 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ), расходов на обслуживание муниципального долга (статья 11 Бюджетного кодекса РФ).

Верхний предел муниципального долга муниципального района «Нерчинский район» на 01.01.2026 предусмотрен в сумме 55 175,7 тыс. рублей, на 01.01.2027 – 72 436,9 тыс. рублей, на 01.01.2028т – 77 436,0 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2025 год предусмотрены в сумме 14,2 тыс. рублей, на 2026 год-11,6 тыс. рублей, на 2027 год – 9,0 тыс. рублей.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

**Администрации муниципального района:**

- принять меры по повышению качества подготовки отраслевыми структурным подразделениям администрации муниципального района «Нерчинский район» обоснований бюджетных ассигнований и последующей организации процесса исполнения бюджета;

- соблюдать 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;

- обеспечить согласованность муниципальных программ с региональными проектами и государственными программами Забайкальского края (в части планируемых мероприятий, целевых показателей, финансового обеспечения);

- рассмотреть вопрос о разработке и принятии муниципальной программы по содержанию и ремонту автомобильных дорог;

- ужесточить контроль за движением бюджетных средств в процессе исполнения бюджета района, повысить требования к эффективному использованию бюджетных средств и достижению результативности (установленных целей) ответственными исполнителями муниципальных программ, а также главными распорядителями бюджетных средств;

-проводить работу по стабильному поступлению доходов в бюджет района, в том числе за счет контрольной работы налоговых органов, исполнению в полном объеме главными администраторами доходов полномочий по своевременному и полному поступлению налоговых и неналоговых доходов, снижению сумм недоимки.

Заключение направлено Главе муниципального района «Нерчинский район», в Совет муниципального района «Нерчинский район», Прокуратуру Нерчинского района.

**Совету муниципального района «Нерчинский район:**

- выполнив независимую экспертизу проекта решения «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы» контрольно-счетная палата рекомендует Совету муниципального района «Нерчинский район» принять проект решения с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем Заключении.

Председатель КСП МР «Нерчинский район» В.С. Цаплина