**Заключение**

**на проект решения «О бюджете Улётовского муниципального округа**

**Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026, 2027 годов»**

« 6 » декабря 2024 года № 20-24/З-КСП

Заключение Контрольно-счётной палаты Улётовского муниципального округа Забайкальского края (далее – Контрольно-счётная палата) на проект решения Совета Улётовского муниципального округа Забайкальского края «О бюджете Улётовского муниципального округа Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026, 2027 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Совета Улётовского муниципального округа Забайкальского края №30 от 12.11.2024 «Об утверждении положения «О Контрольно-счётной палате Улётовского муниципального округа Забайкальского края», решением Совета муниципального района «Улётовский район» № 342 от 30.03.2012 «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Улётовский район» (с внесенными изменениями и дополнениями).

При подготовке заключения Контрольно-счётной палатой проанализированы следующие вопросы:

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

- реализация стратегических целей, установленных Указами Президента РФ от 7 мая 2012 года №№ 597-601, 606, от 1 июня 2012 года №761 и от 28 декабря 2012 года №1688;

- прогноз социально-экономического развития Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- основные направления бюджетной и налоговой политики Улётовского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- материалы, представленные с проектом решения и иные материалы, поступившие в Контрольно-счётную палату.

Подготовка заключения является составной частью единой системы контроля за соблюдением бюджетного процесса в Улётовском муниципальном округе.

Целями заключения являлись:

–   экспертиза обоснованности доходных статей проекта бюджета на 2025 год, наличие и соблюдение законодательства и нормативных правовых актов;

–    анализ расходных статей проекта бюджета на 2025 год в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов;

–    оценка сбалансированности бюджета, предельного объема муниципального долга, предельного объема расходов на его обслуживание;

–    анализ бюджетного процесса в Улётовском муниципальном округе.

Проект бюджета округа представлен в Контрольно-счётную палату 14 ноября 2024 года, с одновременной передачей в Совет округа, что соответствует п.1 ст.29 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Улётовский район».

В соответствии со ст.172, 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, п.1 ст.25 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Улётовский район» работа по составлению проекта бюджета началась на основании распоряжения администрации муниципального района «Улётовский район» № 359 от 24.09.2024.

Перечень документов, представленных одновременно с проектом бюджета соответствуют требованиям ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, п.2 ст. 29 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со ст.36 БК РФ «Принцип прозрачности (открытости)» и п.1 ст.29 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Улётовский район» проект решения о бюджете Улётовского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026, 2027 годов опубликован на официальном сайте муниципального района «Улётовский район» 15 ноября 2024 года.

В нарушение п.2 ст.44 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Улётовский район» вопрос о проведении публичных слушаний по проекту бюджета округа для определения даты проведения публичных слушаний Советом Улётовского муниципального округа не рассматривался.

Согласно п.1 ст.45 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Улётовский район» информация о времени и месте проводимых слушаний передана средствам массовой информации и доведена до сведения граждан 26 ноября 2024 года (публичные слушания назначены на 09 декабря 2024 года).

Нормативная величина резервного фонда Администрации Улётовского муниципального округа не превышает ограничений, определенных ст.81 БК РФ и ст.2 положения «О порядке использования средств резервного фонда муниципального района «Улётовский район» и установлена п.3 ст.1 проекта решения о бюджете округа в сумме 145,0 тыс. рублей.

Проект решения «О бюджете Улётовского муниципального округа Забайкальского края на 2025 и плановый период 2026, 2027 годов» в процессе подготовки заключения отправлялся на доработку.

В целом внесенный проект решения «О бюджете Улётовского муниципального округа Забайкальского края на 2025 и плановый период 2026, 2027 годов» составлен и представлен для рассмотрения в Совет Улётовского муниципального округа в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

**Анализ прогноза социально-экономического развития муниципального района «Улётовский район» на 2025 год и плановый период 2026- 2027 годов**

В соответствии со статьей 27 Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета на очередной год основывается на прогнозе социально-экономического развития муниципального района «Улётовский район».

Прогноз социально-экономического развития муниципального района «Улётовский район» на 2025 и плановый период 2026, 2027 годов разработан администрацией муниципального района «Улётовский район» на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и согласован с Министерством планирования и развития Забайкальского края.

Разработка параметров прогноза социально-экономического развития муниципального района «Улётовский район» на 2025 год и плановый период до 2027 года осуществлялась в рамках сценарных условий, предложенных Министерством планирования и развития Забайкальского края, с учетом динамики и прогнозов развития экономики муниципального района с учетом результатов анализа процессов и явлений, происходящих в отраслях экономики, а также перспективы развития предприятий и организаций. Состав прогноза соответствует ст. 173 Бюджетного кодекса РФ. Основные показатели социально-экономического развития муниципального района «Улётовский район» для обоснования бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов согласованы с Министерством планирования и развития Забайкальского края.

Согласно пункту 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ, ст.27 Положения о бюджетном процессе прогноз социально-экономического развития района одобрен администрацией муниципального района «Улётовский район» (распоряжение № 326/н от 04.09.2024).

Согласно статье 37 Бюджетного кодекса принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

При составлении прогноза основными задачами в области демографического развития стоят обеспечение стабильного экономического роста и роста благосостояния населения, снижение уровня бедности и уменьшение дифференциации по доходам населения, создание эффективной социальной инфраструктуры (здравоохранение, образование, социальная защита населения), рынка доступного жилья, гибкого рынка труда, пропаганда здорового образа жизни и нравственных ценностей института семьи. При успешной реализации демографических программ по стимулированию рождаемости, к 2027 году коэффициент рождаемости прогнозируется 10,5 родившихся на 1000 человек населения, коэффициент смертности составит 17,9 умерших на 1000 человек населения. Кроме того, ожидается снижение миграционной убыли населения. В результате в 2025–2027 годах прогнозируется стабилизационная динамика среднегодовой численности населения района.

Производственный сектор экономики района представлен предприятиями, относящимися к видам деятельности: «Добыча полезных ископаемых», «Обрабатывающие производства», «Производство и распределение электроэнергии, газа и воды», «Водоснабжение, водоотведение, утилизация отходов».

В 2023 году индекс промышленного производства по полному кругу организаций составил 115,3% к уровню предыдущего года. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами – 3 699,0 млн.руб.

Основное влияние на увеличение промышленного производства оказала добыча полезных ископаемых (119,2% к уровню 2022 года), занимающая наибольшую долю в структуре промышленного производства (83,7%). Добычей полезных ископаемых (угля) в районе занимается АО «Разрез Харанорский». Предприятие разрабатывает открытым способом Татауровское буроугольное месторождение. За 2023 год добыто 1717,8 тысяч тонн угля, 2022 году – 1440,6 тыс.тонн. Рост объема добычи полезных ископаемых (уголь) за 2025-2027 годы ожидается на уровне 145,5% к уровню 2023 года, среднегодовой темп роста составит 110,1%.

Обрабатывающее производство в районе представлено производством пищевых продуктов, деревообрабатывающим производством, издательской и полиграфической деятельностью. В 2023 году по сравнению с 2022 годом производство пищевых продуктов увеличилось на 1,1%, издательская и полиграфическая деятельность в 2023 году снизилась на 20,5%.

В обрабатывающем секторе рост объемов производства за 2024-2027 годы прогнозируется на уровне 114,3% к уровню 2023 года.

В аграрном секторе МР «Улётовский район» занято: 6 сельскохозяйственных организаций, 6 сельскохозяйственных потребительских кооперативов, 12 крестьянских (фермерских) хозяйств, 2 индивидуальных предпринимателя и личные подсобные хозяйства.

Основные проблемы в сельском хозяйстве — это отсутствие специализированной техники у сельхозтовапроизводителей и износ имеющейся, отсутствие квалифицированных кадров в агропромышленном комплексе. Для большинства сельскохозяйственных товаропроизводителей сохраняются условия сложного финансового положения, низкие темпы обновления основных производственных фондов. Необходимо наращивать объемы производства сельскохозяйственной продукции за счет модернизации оборудования и техники, увеличения посевных площадей, наращивания поголовья скота при оказании поддержки в рамках государственных программ, в том числе привлечение инвесторов.

Развитие сельского хозяйства предполагает поддержание умеренной положительной динамики. Развиваются отрасли, такие как зернопроизводство, овощеводство, картофелеводство, молочное и мясное скотоводство, свиноводство, овцеводство. В 2023 году индекс производства продукции сельского хозяйства составил 105,1% (в сопоставимых ценах) к 2022 году, индекс производства продукции растениеводства 108,6%, продукции животноводства 103,4%.

Развитие потребительского рынка ориентировано на наиболее полное удовлетворение спроса населения на потребительские товары и услуги и направлено на выполнение основной цели – повышение благосостояния жизни населения.

На протяжении ряда последних лет современный потребительский рынок характеризуется высокой насыщенностью товарами и услугами. В настоящее время широкое распространение получило формирование и развитие сетевых торговых систем, конкурентными преимуществами которых перед одиночными магазинами является возможность централизованных закупок, значительный ассортимент товаров, популярная торговая марка, эффективная маркетинговая политика и т.д. Эти обстоятельства приводят к увеличению покупательского потока и, как следствие, к росту товарооборота, увеличению численности работников, занятых в этих отраслях.

Оборот розничной торговли в сопоставимых ценах увеличился на 4,3% по отношению к уровню 2023 (1950,0 млн.рублей).

За период 2024-2027 годы в Улётовском муниципальном округе прогнозируется увеличение оборота розничной торговли и на конец 2027 года данный объем будет составлять 2020,0 млн. рублей, оборот общественного питания в сопоставимых ценах увеличился на 1,1% по отношению к уровню 2023 года и составил 54,9 млн. рублей.

Малый бизнес - это сектор экономики, который создает необходимую конкуренцию, способен быстро реагировать на любые изменения рыночной конъюнктуры, заполнять образующиеся ниши в потребительской сфере, создает дополнительные рабочие места, определяет темпы экономического роста. На муниципальном уровне в качестве имущественной поддержки развития малого и среднего предпринимательства сформирован перечень муниципального имущества муниципального района «Улётовский район» Забайкальского края, свободного от прав третьих лиц (за исключением права хозяйственного ведения, права оперативного управления, а так же имущественных прав субъектов малого и среднего предпринимательства), подлежащего использованию в целях предоставления его во владение и (или) пользование на долгосрочной основе (в том числе по льготным ставкам арендной платы) субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, а также физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями и применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», утвержденный постановлением администрации муниципального района «Улётовский район» № 394/н от 21.08.2017, перечень состоит из 8 объектов, общей площадью 6 019 358 кв.м., в том числе 1 объект площадью 1 642 296 кв.м. добавлен в перечень в 2023 году.

Разработана Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе «Улётовский район» на 2024-2026 годы», утвержденная постановлением постановлению администрации муниципального района «Улётовский район» № 770/н от 27.12.2023 г.

В 2023 году количество малых и средних предприятий, включая микропредприятия составило 39 единиц, или 88,6% к уровню предыдущего года. Основная деятельность субъектов малого и среднего предпринимательства – розничная торговля.

Среднесписочная численность работников на малых и средних предприятиях (без внешних совместителей) в 2023 году составила 0,33 тыс. человек и снизилась на 8,3% к уровню 2022 года.

Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия, в 2023 году увеличился на 2,8% к уровню предыдущего года и составил 0,37 млрд. рублей. Сдерживающим фактором развития сектора МСП могут оказаться риски, связанные с финансированием мероприятий по поддержке МСП в неполном объеме, с недостаточным притоком в сферу предпринимательства молодежи, с низкой долей желающих организовывать собственное дело.

Инвестиционная деятельность муниципального образования является важной составляющей его экономической системы и играет огромную роль в функционировании всего муниципального образования.

В 2023 году объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования составил 596,5 млн. рублей (в сопоставимых ценах – 116,1% к уровню предыдущего года) и сложился в первую очередь, в связи с реализацией на территории района инвестиционных проектов, к числу которых относятся капитальные ремонты образовательных учреждений по государственной программе «Развитие образование» и капитальный ремонт учреждения культуры в рамках реализации государственной программы «Культура».

Величина прожиточного минимума на душу населения в Забайкальском крае на 2023 год составляет 16 819,0 рублей (103,3% к уровню 2022 года), для трудоспособного населения – 18 333,0 рубля (103,3% к уровню 2022 года), для пенсионеров – 14 464,0 рубля (103,3% к уровню 2022 года), для детей – 17 805,0 рублей (103,3% к уровню 2022 года).

В 2025-2027 годах на положительную динамику снижения доли населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума повлияет рост уровня средней заработной платы работников, связанный с ежегодным увеличением минимального размера оплаты труда, индексация социальных выплат, а также предоставление социальной помощи нуждающимся гражданам в целях поддержки их потребительского спроса.

Для решения задач по снижению численности населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума Правительством Забайкальского края проводятся мероприятия по повышению уровня доходов и уровня жизни граждан.

В рамках Плана реализации региональной программы также предусмотрены межведомственные мероприятия, направленные на решение таких задач, как развитие системы социальной помощи нуждающимся гражданам, развитие системы социального контракта.

Основными рисками для достижения прогнозного показателя, могут выступить: дисбаланс в доходах отдельных групп населения; низкий уровень обеспеченности бюджетных обязательств консолидированного бюджета края доходными источниками; нестабильная экономическая ситуация в регионе; негативные процессы в реальном секторе экономики и изменения инфляционной динамики.

Одним из основных элементов социальной системы является обеспечение занятости населения. Рынок труда района формируется под влиянием множественных экономических и социальных факторов и сам воздействует на них. Стабилизация занятости населения относится к числу важнейших приоритетов развития муниципального района.

Численность рудовых ресурсов составила 9,1 тыс. человек и снизилась к уровню 2022 года на 1,1%.

За 2023 год численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения (на конец года) составила – 105 человек, что меньше уровня 2022 года на 15 человек или 12,5%.

В 2023 году фонд заработной платы работников организаций составил 1 797,8 млн. рублей – 113,9% к уровню предыдущего года.

Увеличение фонда заработной платы работников организаций в 2024 году будет обеспечено за счет реализации Законов Забайкальского края от 29 июня 2023 года № 2222-ЗЗК «Об обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае» и от 25 октября 2023 года № 2239-ЗЗК «О дальнейшем обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае», которыми установлено повышение заработной платы для всех категорий работников бюджетной сферы. Увеличены оклады всем работникам бюджетной сферы с 1 июля 2023 года на 20,0 %, квалифицированным работникам с 1 ноября 2023 года − на 5,0 %, с 1 января 2024 − на 5,0 % (учителям − 16,6 %), неквалифицированным работникам − заработная плата на 8,5 %, оклады квалифицированным работникам с 1 июня 2024 года − на 4,5 %, «указным» категориям с 1 февраля 2024 года − на 3,0 %.

В планируемом периоде по мере развития экономики и достижения национальных целей, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 года № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», увеличение объемов фонда заработной платы будет обеспечено за счет повышения МРОТ, посредством устойчивого роста заработной платы не ниже уровня инфляции и утверждения в 2026 году новых систем оплаты труда работников государственных и муниципальных организаций, и внедрения таких систем с 2027 года в целях обеспечения роста доходов работников бюджетного сектора экономики.

В 2025 году темп роста фонда заработной платы работников организаций по прогнозу составит 113,3 % к уровню предыдущего года, в 2026 году – 110,0 % и 2027 году – 108,7 %, в результате фонд заработной платы работников организаций прогнозируется в 2025 году в объеме 2 516,9 млн рублей, в 2026 году – 2 771,2 млн рублей, в 2027 году – 3 012,4 млн рублей. В целом за 2025–2027 годы фонд заработной платы работников организаций к уровню 2024 года увеличится на 135,6%.

В 2023 году среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций составила 50 958,0 рублей и увеличилась к уровню предыдущего года на 118,1 %, в 2024 году среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников составит 62 351,0 рубля (122,4 % к уровню 2023 года). В планируемом периоде 2025–2027 годов согласно прогноза уровень среднемесячной номинальной начисленной заработной платы составит: в 2025 году – 69 474,0 рубля (111,4 % к уровню предыдущего года), в 2026 году – 75 741,0 рублей (109,0 %), в 2027 году – 81 850 рублей (108,1 %). *В целом за 2025–2027 годы рост среднемесячной номинальной начисленной заработной платы составит 31,3 % к уровню 2024 года.*

*Риски не достижения прогнозных показателей возможны в случае снижения доходности организаций во внебюджетной сфере, сокращения производственной деятельности предприятий, а также внешних и внутренних экономических условий в Российской Федерации.*

**Общие параметры проекта бюджета**

**Улётовского муниципального округа на 2025-2027 годы**

Проект бюджета Улётовского муниципального округа сформирован в соответствии с федеральным и региональным налоговым и бюджетным законодательством с учетом основных направлений налоговой и бюджетной политики в Улётовском муниципальном округе на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов и анализа социально-экономического развития района за 9 месяцев 2024 года.

Бюджетное планирование в Улётовском муниципальном округе осуществлялось на основе базисного варианта прогноза СЭР муниципального района «Улётовский район».

Согласно требованиям п.1 ст.1841 БК РФ, ст.28 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Улётовский район» в проекте решения определены основные характеристики бюджета округа на очередной финансовый год, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета района:

тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Общий объем доходов бюджета округа, тыс. рублей | 986 064,3 | 949 951,3 | 1 023 634,8 |
| Общий объем расходов бюджета округа, тыс. рублей | 982 530,0 | 946 416,0 | 1 020 100,5 |
| Профицит бюджета округа, тыс. рублей | 3 534,3 | 3 534,3 | 3 534,3 |

Бюджет муниципального района «Улётовский район» на 2025 год и плановый период 2026, 2027 годов сформирован с профицитом в сумме 3 534,3 тыс. рублей, 3 534,3 тыс. рублей, 3 534,3 тыс. рублей соответственно на погашение бюджетного кредита.

**Оценка формирования доходной части бюджета**

**Улётовского муниципального округа**

Доходная часть бюджета Улётовского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформирована на основе прогноза СЭР Улётовского муниципального округа на 2025 год с учетом предварительных итогов исполнения бюджета Улётовского муниципального округа за 2024 год, основных направлений налоговой и бюджетной политики Улётовского муниципального округа, предложений администраторов доходов и оценки поступлений доходов в бюджет Улётовского муниципального округа в 2024 году.

При расчете объемов доходов учитывалось действующее бюджетное и налоговое законодательство, изменение бюджетного законодательства Забайкальского края.

Общая сумма доходов бюджета Улётовского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026, 2027 годов прогнозируется в размере 986 064,3 тыс. рублей, 949 951,3 тыс. рублей и 1 023 634,8 тыс. рублей соответственно.

Сравнительный анализ прогнозируемых доходов бюджета округа в 2025 году по отношению к 2024 году представлен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2024 год уточненный** | **2025 год (проект)** | **Темп роста** | | **2026 год(проект)** | **2027 год (проект)** |
| **Сумма** | **%** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **277 009,7** | **386 185,2** | **109 175,5** | **39,4** | **413 995,6** | **445 628,3** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - налог на доходы физических лиц | 203 653,6 | 300 400,0 | 96 746,4 | 47,5 | 325 030,3 | 354 000,0 |
| - налог на совокупный доход | 13 896,7 | 13 372,7 | - 524,0 | - 3,8 | 14 498,5 | 15 551,5 |
| - доходы от акцизов на нефтепродукты | 22 753,3 | 28 535,5 | 5 782,2 | 25,4 | 30 711,0 | 32 111,0 |
| - налог на имущество | - | 3 592,0 | - | - | 3 592,0 | 3 592,0 |
| - земельный налог | - | 4 110,0 | - | - | 4 110,0 | 4 110,0 |
| -налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 15 000,0 | 14 000,0 | - 1 000,0 | - 6,7 | 13 900,0 | 14 000,0 |
| - госпошлина | 3 600,0 | 3 000,0 | - 600,0 | - 16,7 | 3 000,0 | 3 000,0 |
| - доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат | - | 1 156,0 | - | - | 1 156,0 | 1 156,0 |
| - денежные взыскания, штрафы | 1 000,0 | 1 020,0 | 20,0 | 2,0 | 1 020,0 | 1 020,0 |
| - доходы от использования имущества | 7 334,1 | 12 283,0 | 4 948,9 | 67,5 | 12 251,8 | 12 351,8 |
| -платежи при пользовании природными ресурсами | 9 200,0 | 3 550,0 | - 5 650,0 | - 61,4 | 3 550,0 | 3 550,0 |
| -доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 285,0 | 460,0 | 175,0 | 61,4 | 470,0 | 480,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 287,0 | 706,0 | 419,0 | 146,0 | 706,0 | 706,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **828 492,1** | **599 879,1** | **- 228 613,0** | **- 27,6** | **535 955,7** | **578 006,5** |
| **Всего доходов** | **1 105 501,8** | **986 064,3** | **- 119 437,5** | **- 10,8** | **949 951,3** | **1 023 634,8** |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа запланированы в размере 39,4 % к уточненным показателям 2024 года, тогда как безвозмездные поступления планируются в объеме (-) 27,6 % к уточненным показателям 2024 года.

**Доля налоговых доходов** в общем объеме доходов бюджета округа на 2025 год составляет 37,2 % или 367 010,2 тыс. рублей, что на 41,8 % или 108 106,6 тыс. рублей выше уровня 2024 года. В плановом периоде 2026-2027 налоговые доходы занимают 41,6 % или 394 841,8 тыс. рублей и 41,7 % 426 364,5 тыс. рублей соответственно.

Поступление ***налога на доходы физических лиц*** в бюджет округа в 2025 году прогнозируется в сумме 300 400,0 тыс. рублей (удельный вес в общей сумме налоговых доходов составляет 82 %).

Расчет прогноза НДФЛ произведен с учетом прогнозируемого увеличения фонда заработной платы и индекса потребительских цен в регионе на 2025-2027 год.

За основу расчета прогноза НДФЛ в 2025 году принята ожидаемая оценка поступления налога в 2024 году 215 658,7 тыс. рублей и фонд заработной платы работников организаций, указанный в справке основных показателей социально-экономического развития для обоснования бюджета на 2025 год и плановый период 2026, 2027 годов по Улётовскому округу, согласованный с Министерством планирования и развития Забайкальского края. В 2024 году при расчете прогноза НДФЛ на 2025 год применен дополнительный норматив отчислений налога в бюджет округа – 76,8% (2024 год – 70,7%), на плановый период 2026, 2027 годов – 79,1 % и 80,0 % соответственно. Прогноз поступления налога в 2025 году составил 300 400,0 тыс. рублей, что на 96 746,4 тыс. рублей или 47,5 % больше уточненных показателей 2024 года, на плановый период 2026, 2027 годов составил 325 030,3 тыс. рублей и 354 000,0 тыс. рублей соответственно. Увеличение налога на доходы физических лиц обусловлено дополнительными нормативами отчислений в бюджет округа и реализацией Законов Забайкальского края от 29 июня 2023 года № 2222-ЗЗК «Об обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае» и от 25 октября 2023 года № 2239-ЗЗК «О дальнейшем обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае», которыми установлено повышение заработной платы для всех категорий работников бюджетной сферы.

По сравнению с 2024 годом поступление ***налога******на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ*** в 2025 году планируется на 25,4% или на 5 782,2 тыс. рублей больше в сумме 28 535,5 тыс. рублей (удельный вес в общей сумме налоговых доходов составляет 7,8 %).

Поступление по ***налогу на совокупный доход*** по сравнению с бюджетом округа на 2025 прогнозируется в объеме 13 372,7 тыс. рублей, что на 524,0 тыс. рублей или 3,8 % меньше. (удельный вес в общей сумме налоговых доходов составляет 3,6 %).

В связи с преобразованием муниципального района «Улётовский район» в Улётовский муниципальный округ в бюджет Улётовского муниципального округа с января 2025 года будут поступать дополнительные налоговые поступления, а именно:

***- налог на имущество,*** который запланирован в сумме 3 592,0 тыс. рублей (удельный вес в общей сумме налоговых доходов составляет 1,0 %);

- ***земельный налог,*** запланирован в сумме 4 110,0 тыс. рублей (удельный вес в общей сумме налоговых доходов составляет 1,1 %).

Ранее данные налоги поступали в размере 100 % в бюджеты сельских и городского поселений.

***Поступление налога на добычу полезных ископаемых*** планируется в сумме 14 000,0 тыс. рублей на 6,7 % или на 1 000,0 тыс. рублей меньше плановых показателей 2024 года в сумме 15 000,0 тыс. рублей, (удельный вес в общей сумме налоговых доходов составляет – 3,8 %).

Поступление ***государственной пошлины*** в бюджет округа запланировано в сумме 3 000,0 тыс. рублей, что на 600,0 тыс. рублей меньше уровня 2024 года. Основные поступления планируются по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (удельный вес в общей сумме налоговых доходов составляет 0,8 %).

Контрольно-счетная палата подтверждает, что прогнозируемый объем поступлений налоговых доходов в бюджет округа обоснован и реален к исполнению.

**Неналоговые доходы**

В структуре собственных доходов проекта бюджета муниципального округа на 2025 год неналоговые доходы составляют 5,0 %.

Неналоговые доходы бюджета округа на 2025 год предусмотрены в объеме 19 175,0 тыс. рублей, что на 1 068,9 тыс. рублей больше уточненных параметров 2024 года. Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов составит 1,9 %.

***Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности*** запланированы на 2025 год в сумме 12 283,0 тыс. рублей, что на 4 948,9 тыс. рублей или 67,5 % больше уточненных параметров 2024 года, (удельный вес в общей сумме неналоговых доходов составляет 64,1 %.). На плановый период 2026, 2027 годов запланировано по данному коду дохода в сумме 12 251,8 тыс. рублей и 12 351,8 тыс. рублей соответственно.

Основные поступления указанных доходов формируется за счет доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

В связи с преобразованием муниципального района «Улётовский район» в Улётовский муниципальный округ в бюджет Улётовского муниципального округа будут поступать дополнительные неналоговые поступления, а именно доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, которые запланированы на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов в сумме 1 156,0 тыс. рублей соответственно.

***Платежи при пользовании природными ресурсами*** запланированы на 2025 год в сумме 3 550,0 тыс. рублей на плановый период 2026-2027 годов в сумме в том же размере. Основной вид платежа поступающий в доход бюджета муниципального округа это плата за негативное воздействие на окружающую среду (удельный вес в общей сумме неналоговых доходов составляет 18,5 %.).

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* в** 2025 году запланированы в сумме 460,0 тыс. рублей, что на 175,0 тыс. рублей больше уточненных параметров 2024 года (удельный вес в общей сумме неналоговых доходов составляет 2,4 %), на плановый период 2026, 2027 годов рассчитаны в объеме 470,0 тыс. рублей и 480,0 тыс. рублей соответственно.

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** Основными источниками поступлений от денежного взыскания (штрафов) являются прочие поступления от денежных взысканий и иных сумм в возмещении ущерба. Прогноз этих поступлений на 2025 год и плановый период 2026, 2027 годов составил 1 020,0 тыс. рублей, (удельный вес в общей сумме неналоговых доходов составляет 5,3 %).

***Прочие неналоговые доходы*** на 2025 год и плановый период 2026, 2027 годов рассчитаны в объеме 706,0 тыс. рублей исходя из фактического поступления в 2024 году. (удельный вес в общей сумме неналоговых доходов составляет 3,7 %). С января 2025 года в прочие неналоговые поступления добавлены средства самообложения граждан, которые ранее зачислялись в бюджеты поселений в сумме 199,0 тыс.рублей.

Контрольно-счетная палата подтверждает, что прогнозируемый объем поступлений по неналоговым доходам обоснован и реален к исполнению.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ прогнозируются на 2025 год в объеме 599 879,1 тыс. рублей (уточненные параметры 2024 года 828 492,1 тыс. рублей). На плановый период запланировано безвозмездных поступлений в сумме 535 955,7 тыс. рублей в 2026 году и 578 006,5 тыс. рублей в 2027 году. Удельный вес в структуре доходов бюджета составил 60,8 %.

Прогнозируемые доходы по формам безвозмездных поступлений составят:

- дотации бюджетам муниципальных образований на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности запланированы в 2025 году в сумме 144 636,0 тыс. рублей (показатель 2024 года – 172 362,4 тыс. рублей);

- субсидии бюджетам муниципальных образований запланированы в сумме 5 499,8 тыс. рублей (показатель 2024 года 135 241,3 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам муниципальных образований в сумме 445 417,2 тыс. рублей (показатель 2024 года 419 599,9 тыс. рублей);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов в сумме 4 326,1 тыс. рублей (показатель 2024 года 99 104,4 тыс. рублей).

**Расходы бюджета Улётовского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026, 2027 годов**

Планирование расходов бюджета Улётовского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026, 2027 годов осуществлялось в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований к проекту бюджета Улётовского муниципального округа, утвержденной Постановлением администрации Улётовского муниципального округа Забайкальского края от 26.10.2013 г. № 356/н.

Формирование расходной части бюджета на 2025 год и плановый период 2026, 2027 годов осуществлялось исходя из следующих подходов:

- исполнение, в первую очередь, действующих расходных обязательств;

- планирование расходов бюджета на 2025 год и плановый период 2026, 2027 годов на основе объемов, утвержденных решением о бюджете на 2024 год с учетом корректировок, связанных с перераспределением расходных обязательств, сокращений отдельных расходов в связи с окончанием срока действия или предполагаемым уменьшением потребителей муниципальных услуг;

- индексации отдельных видов расходов на соответствующие индексы дефляторы прогноза СЭР Улётовского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026, 2027 годов.

Расходы бюджета Улётовского муниципального округа на 2025 год запланированы в объеме 982 530,0 тыс. рублей, что на 164 385,7 тыс. рублей (на 14,3 %) ниже относительно ожидаемого исполнения бюджета 2024 года в размере 1 146 915,7 тыс. рублей. На плановый период 2026, 2027 годов расходы бюджета запланированы в сумме 946 416,0 тыс. рублей и 1 020 100,5 тыс. рублей соответственно.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Оценка ожидаемого исполнения в 2024 году | Проект бюджета на 2025 год | Темп роста | | Прогноз бюджета на 2026 год | Прогноз бюджета на 2027 год |
| тыс. руб. | % |
| Всего расходов | 1 146 915,7 | 982 530,0 | - 164 385,7 | - 14,3 | 946 416,0 | 1 020 100,5 |

Общий объем расходов бюджета Улётовского муниципального округа на 2025 год планируется меньше объема расходов, утвержденного решением о бюджете на 2024 год на 13,2 % или на 148 917,4 тыс. рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Утверждено решением Совета на 2024 год (с изменениями) | Проект бюджета на 2025 год |
| Всего расходов, тыс. руб. | 1 131 447,4 | 982 530,0 |
| Рост (+), сокращение (-) по отношению к утвержденному объему расходов на 2024 год, % | | - 13,2 |

В структуре расходов проекта бюджета наибольшую долю составляет: образование – 68,7 %, общегосударственные вопросы – 14,1%, культура и кинематография – 8,6%, социальная политика – 2,4%.

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2024 год уточненный** | **2025 год (проект)** | **Доля в общем объеме расходов %** | **2026 год(проект)** | **Доля в общем объеме расходов %** | **2027 год (проект)** | **Доля в общем объеме расходов %** |
| Общегосударственные вопросы (01) | 82 787,4 | 138 086,1 | 14,1 | 117 248,3 | 12,4 | 136 459,6 | 13,4 |
| Национальная оборона | 680,0 | 3 085,2 | 0,3 | 3 392,2 | 0,4 | 3 392,2 | 0,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03) | 6 431,6 | 5 100,0 | 0,5 | 1 586,7 | 0,2 | 1 710,0 | 0,2 |
| Национальная экономика (04) | 46 574,0 | 39 502,5 | 4,0 | 50 033,4 | 5,3 | 102 161,8 | 10,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (05) | 137 346,8 | 6 500,0 | 0,7 | 3 600,0 | 0,4 | 3 800,0 | 0,4 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды (06) | 8 200,0 | 3 550,0 | 0,4 | 3 550,0 | 0,4 | 3 550,0 | 0,3 |
| Образование (07) | 710 482,4 | 675 373,9 | 68,7 | 662 086,8 | 70,0 | 659 100,7 | 64,6 |
| Культура и кинематография (08) | 71 633,1 | 84 572,4 | 8,6 | 78 841,9 | 8,3 | 82 426,7 | 8,1 |
| Социальная политика (10) | 22 293,9 | 23 546,3 | 2,4 | 23 143,5 | 2,4 | 24 348,1 | 2,4 |
| Массовый спорт (11) | 990,0 | 1 000,0 | 0,1 | 760,0 | 0,1 | 814,8 | 0,1 |
| Субсидии автономным учреждениям (12) | 1 800,0 | 2 200,0 | 0,2 | 2 164,1 | 0,2 | 2 330,3 | 0,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга (13) | 15,7 | 13,6 | - | 10,1 | - | 6,3 | - |
| Межбюджетные трансферты (14) | 42 212,5 | - | - | - | - | - | - |
| **Всего расходов:** | **1 131 447,4** | **982 530,0** | **100** | **946 417,0** | **100** | **1 020 100,5** | **100** |

Объем расходных обязательств округа на 2025 год и плановый период 2026, 2027 годов соответствует объему ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств по структуре расходов бюджета на 2025 год и плановый период 2026, 2027 годов (приложение № 11,12).

**Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов**

Задача перехода к «программному бюджету» названа Президентом Российской Федерации приоритетной при формировании и реализации бюджетной политики на текущий год и среднесрочную перспективу.

Анализ формирования бюджета на 2025 год и плановый период 2026, 2027 годов показал, что расходная часть бюджета округа сформирована на основе программного бюджета.

По разделу 0100 **«Общегосударственные вопросы»** объем бюджетного финансирования на 2025 год предусмотрен в размере 138 086,1 тыс. рублей или 14,1 % от общей суммы расходов бюджета. На плановый период 2026-2027 годов объем финансирования расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрен в размере 117 248,3 тыс. рублей и 136 459,6 тыс. рублей соответственно.

Расходы бюджета Улётовского муниципального округа на содержание органов местного самоуправления (ОМСУ) в проекте бюджета на 2025 год запланированы на 11,5 месяцев в сумме 140 475,0 тыс. рублей.

По подразделу 0107 **«Обеспечение проведения выборов и референдумов»** расходы не запланированы.

Подраздел 0111 **«Резервный фонд»** запланированы денежные средства в сумме 145,0 тыс. рублей.

По разделу 0113 **«Другие общегосударственные расходы»** запланированы расходы на содержание казенного учреждения Центр материально-технического обеспечения в сумме 54 655,0 тыс. рублей, на плановый период 2026, 2027 годов в сумме 59 989,8 и 69 543,6 тыс. рублей соответственно.

По разделу 0200 **«Мобилизационная и вневойсковая подготовка»** запланированы расходы в сумме 3 085,2 тыс. рублей или 0,3 % в общей сумме расходов, на плановый период 2026, 2027 в сумме 3 392,2 тыс. рублей ежегодно.

По разделу 0300 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** муниципальная программа **«Совершенствование гражданской обороны, защиты населения и территорий муниципального района «Улётовский район» от чрезвычайных ситуаций мирного и военного времени на 2024-2028 годы»** в проекте бюджета на 2025 год предусмотрены расходы в сумме 5 100, тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает положительный момент - запланированные бюджетные ассигнования на исполнение данной программы по сравнению с 2024 годом увеличены на 2 388,9 тыс. рублей. На 2026 и 2027 годы запланировано средств в сумме 1 586,7 тыс. рублей и 1 710,0 тыс. рублей соответственно.Средства предназначены на организацию и осуществления мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территорий муниципального округа, от чрезвычайных ситуаций, и рассчитаны согласно расчетного показателя, с учётом численности населения.

По разделу 0400 **«Национальная экономика»** объем бюджетного финансирования на 2025 год предусмотрен в размере 39 502,5 тыс. рублей, что составляет 4,0 % в общем объеме расходов бюджета. Запланированные ассигнования больше по отношению к уровню 2024 года на 12 614,1 тыс. рублей, или на 46,9%. На 2026 годы расходы по данному разделу составят 50 033,4 тыс. рублей, на 2027 год 102 161,8 тыс. рублей.

Подраздел 0401 **«Общеэкономические вопросы»** запланированы денежные средства в сумме 1 600,0 тыс. рублей, а именно:

- 600,0 тыс. рублей на обеспечение муниципальной программы **«**Развитие малого и среднего предпринимательства в Улётовском муниципальном округе;

- 1 000,0 тыс. рублей запланированы средства на выполнение комплексных кадастровых работ.

Подраздел 0405 **«Сельское хозяйство и рыболовство»** денежные средства запланированы в сумме 4 367,0 тыс. рублей на осуществление государственного полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев, а именно:

- 753,1 тыс. рублей на осуществление муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2024-2028 годы и на период до 2030 года Улётовского муниципального округа;

- 140,4 тыс. рублей на администрирование госполномочий;

- 3 473,5 тыс. рублей на организацию мероприятий по осуществлению деятельности по обращению с животными без владельцев.

Подраздел 0409 **«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** запланированы денежные средства в сумме 33 535,5 тыс. рублей на обеспечение муниципальной программы **"Содержание уличной дорожной сети Улётовского округа" на 2024-2028 годы".**

По разделу 0500 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** объем бюджетного финансирования на 2025 год предусмотрен в размере 6 500,0 тыс. рублей, что составляет 0,7 % в общем объеме расходов бюджета. Запланированные ассигнования меньше по отношению к уточненным параметрам 2024 года на 120 132,7 тыс. рублей. На 2026-2027 годы расходы по данному разделу составят 3 600,0 тыс. рублей и 3 800,0 тыс. рублей соответственно. Средства на 2025 год запланированы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на реализацию муниципальной программы **«Территориальное развитие Улётовского муниципального округа на 2022-2028 годы»**, подпрограмма «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Улётовского муниципального округа на 2024-2028 годы», мероприятие «Модернизация объектов теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения» на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности.

По разделу 0600 **«Другие вопросы в области охраны окружающей среды»** объем бюджетного финансирования на 2025 год предусмотрен в размере 3 550,0 тыс. рублей, что составляет 0,4 % в общем объеме расходов бюджета. На 2026, 2027 годы расходы по данному разделу запланированы в том же объеме.

По разделу 0700 **«Образование»** объем бюджетного финансирования на 2025 год предусмотрен в размере 675 373,9 тыс. рублей, что на 43 008,2 тыс. рублей меньше уточненных параметров 2024 года. В общем объеме расходов бюджета на 2025 год расходы на образование составляют 68,7 % (в 2023 году – 62,6 %). На 2026-2027 годы предусмотрены расходы на образование в размере 662 086,8 тыс. рублей (70,0% от общего объема расходов) и 659 100,7 тыс. рублей (64,6 % от общего объема расходов) соответственно.

В структуре раздела предусматриваются бюджетные ассигнования:

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела, коды | Подраздел | Объем 2024 год, тыс. руб. | Удельный вес, % | 2025 год, тыс. руб. | Удельный вес, % | Темп роста | |
| % | Сумма |
| **Образование** | **0700** | **710 482,4** | **100** | **675 373,9** | **100** | **9,5** | **- 35 108,5** |
| Дошкольное образование | 0701 | 159 181,9 | 22,4 | 159 502,9 | 23,6 | 100 | 321,0 |
| Общее образование | 0702 | 459 557,1 | 64,7 | 447 852,0 | 66,3 | 97,5 | - 11 705,1 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 79 267,7 | 11,2 | 55 117,3 | 8,2 | 69,5 | - 24 150,4 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 4 471,2 | 0,6 | 1 800,0 | 0,3 | 40,3 | - 2 671,2 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 8 004,5 | 1,1 | 11 101,7 | 1,6 | 138,7 | 3 097,2 |

По подразделу 0701 «**Дошкольное образование»** объем бюджетного финансирования на 2025 год запланирован в сумме 159 502,9 тыс. рублей, что составляет 100,0 % от уровня 2024 года.

По муниципальной программе **"Развитие образования Улётовского муниципального округа на 2024-2028 годы»:** подпрограмма "Развитие дошкольного образования", подпрограмма "Развитие дошкольного образования":

- основное мероприятие "Муниципальная поддержка малообеспеченных детей и детей-инвалидов" запланированы денежные средства в сумме 51 591,8 тыс. рублей;

- основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» запланированы денежные средства в сумме 107 043,3 тыс. рублей.

По подразделу 0702 **«Общее образование»** объем бюджетного финансирования запланирован в сумме 447 852,0 тыс. рублей, что составляет 97,5 % к уточненным параметрам 2024 года, в данном подразделе предусмотрены субвенции за счет средств краевого бюджета.

По муниципальной программе **"Развитие образования Улётовского муниципального округа на 2024-2028 годы"** подпрограмма "Повышение качества и доступности общего образования» мероприятие:

- «Обеспечение государственной итоговой аттестации» запланированы денежные средства в сумме 138 519,8 тыс. рублей;

- «Обеспечение государственных гарантий по социальной поддержке детей, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях, находящихся в трудной жизненной ситуации» (обеспечение бесплатным питанием детей из малоимущих семей) запланировано средств в сумме 2 268,0 тыс. рублей;

- «Реализация основных общеобразовательных программ» запланированы денежные средства в сумме 303 605,9 тыс. рублей;

- «Обеспечение выплат районных коэффициентов и процентных надбавок за стаж работы» запланированы денежные средства в сумме 2 594,9 тыс. рублей.

- Субсидия бюджетным, учреждениям на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам запланировано в сумме 2 532,4 тыс. рублей;

- Иные субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) заложены в бюджете района в сумме 925,9 тыс. рублей. По подразделу 0703 **«Дополнительное образование детей»** объем бюджетного финансирования запланирован в сумме 55 117,3 тыс. рублей, что составляет 69,5 % от уровня 2024 года.

По муниципальной программе **«Развитие образования Улётовского муниципального округа на 2024-2028 годы»** подпрограмма «Повышение качества и доступности дополнительного образования детей» запланированы денежные средства в сумме 54 617,5 тыс. рублей. В сумме 499,8 тыс. рублей запланировано средств на не программную деятельность, а именно на реализацию Закона Забайкальского края "Об отдельных вопросах в сфере образования" в части увеличения педагогическим работникам тарифной ставки (должностного оклад) на 25 процентов в поселках городского типа (рабочих поселках) (кроме педагогических работников муниципальных общеобразовательных учреждений).

По подразделу 0707 «**Молодежная политика**» объем бюджетного финансирования запланирован в сумме 1 800,0 тыс. рублей на организационно - воспитательную работу с детьми и молодёжью, в том числе на организацию летнего отдыха и оздоровление детей в каникулярное время запланировано средств в сумме 600,0 тыс. рублей.

По подразделу 0709 «**Другие вопросы в области образования**» объем бюджетного финансирования запланирован в сумме 11 101,7 тыс. рублей, что составляет 138,7 % от уровня 2024 года. По данному подразделу запланированы расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенными учреждениями и на администрирование государственных полномочий опеке и попечительству.

По разделу 0800 «**Культура и кинематография»** муниципальная программа «Культура Улётовского муниципального округа на 2024-2028 годы» объем бюджетного финансирования на 2025 год предусмотрен в размере 84 572,4 тыс. рублей или 8,6 % от общей суммы расходов бюджета. Средства предназначаются на проведение мероприятий в области культуры. На 2026-2027 годы расходы по данному разделу предусматриваются в сумме 78 841,9 тыс. рублей и 82 426,7 тыс. рублей соответственно.

По подпрограмме "Библиотечное дело" в сумме в сумме 35 350,2 тыс. рублей запланированы субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

По подпрограмме "Культурно-досуговая деятельность»" запланированы денежные средства в сумме 49 222,2 тыс. рублей запланированы субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

По разделу 1000 «**Социальная политика**» объем бюджетного финансирования на 2025 год предусмотрен в размере 23 546,3 тыс. рублей или 2,4 % от общей суммы расходов бюджета. Запланированные ассигнования составляют 105,6 % к уровню 2024 года. На плановый период 2026-2027 годов объем финансирования расходов по данному разделу предусмотрен в размере 23 143,5 и 24 348,1 тыс. рублей соответственно.

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Код | Утверждено в бюджете на 2024 год | Проект бюджета на 2025 год | Темп роста | |
| % | Сумма |
| **Социальная политика** | **1000** | **22 293,9** | **23 546,3** | **105,6** | **1 252,4** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 3 500,0 | 5 130,0 | 146,6 | 1 630,0 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 18 793,9 | 18 416,3 | 98,0 | - 377,6 |

По подразделу 1001 «**Пенсионное обеспечение»** предусматриваются бюджетные назначения на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 5 130,0 тыс. рублей, что на 1 630,0 тыс. рублей больше бюджетных назначений 2024 года.

По подразделу 1003 **«Социальное обеспечение населения»** муниципальная программа **«Территориальное развитие Улётовского муниципального округа на 2024-2028 годы»** подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей «Улётовского округа» расходы не запланированы.

По подразделу 1004 «**Охрана семьи и детства**» муниципальная программа **«Развитие образования Улётовского муниципального округа на 2024-2028 годы»** подпрограмма «Развитие дошкольного образования» (предоставление компенсации части платы, взимаемой с родителей) объем бюджетного финансирования на 2025 год запланирован в сумме 333,3 тыс. рублей, что на 41,5 тыс. рублей выше уровня 2024 года, также в данном подразделе учтены средства бюджета края на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семьи, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в размере 18 042,4 тыс. рублей, что на 2 781,4 тыс. рублей больше уровня 2024 года.

По разделу 1100 «**Физическая культура и спорт**» муниципальная программа **«Социальное развитие Улётовского муниципального округа на 2024-2028 годы»** подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в Улётовском муниципальном округе» объем бюджетного финансирования на 2025 год предусмотрен в сумме 1 000,0 тыс. рублей, что на 110,0 тыс. рублей больше уровне 2024 года в размере 890,0 тыс. рублей. Доля расходов на физическую культуру и спорт составит в 2025 году 0,1 % от общего объема расходов бюджета. На плановый период 2026-2027 годов средства по данному разделу предусмотрены в сумме 760,0 тыс. рублей и 814,8 тыс. рублей соответственно.

По разделу 1200 **«Субсидия автономным учреждениям»** расходы запланированы в сумме 2 200,0 тыс. рублей, на плановый период 2026, 2027 годов в сумме 2 164,1 тыс. рублей и 2 330,3 тыс. рублей соответственно.

По разделу 1300 «**Обслуживание государственного и муниципального долга**» муниципальная программа **«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Улётовского муниципального округа на 2022-2028 годы»** расходы на 2025 год запланированы в сумме 13,6 тыс. рублей, на плановый период 2026, 2027 годов в сумме 10,1 тыс. рублей и 6,3 тыс. рублей соответственно.

**Дефицит бюджета**

Проект бюджета района на 2025 год составлен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 3 534,3 тыс. рублей, на плановый период 2026-2027 годов в сумме 3 534,3 и 3 534,3 тысячи рублей соответственно - запланированы расходы на уплату бюджетного кредита, в целом бюджет на 2025 и плановый период 2026, 2027 годов сбалансированный.

В соответствии со ст. 92.1 БК РФ проектом решения о бюджете предельный объем дефицита бюджет установлен в размере 10% собственных расходов.

В соответствии со ст. 107 БК РФ проектом решения о бюджете предельный объем муниципального долга установлен в размере 50% собственных расходов.

**Выводы и предложения:**

1. Согласно ст.185 Бюджетного кодекса РФ, ст.29 Положения о бюджетном процессе проект бюджета Улётовского муниципального округа внесен в Совет Улётовского муниципального округа 14 ноября 2024 года.

2. В соответствии со ст.172, 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, п.1 ст.25 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Улётовский район» работа по составлению проекта бюджета началась на основании распоряжения администрации муниципального района «Улётовский район» № 359 от 24.09.2024.

3. Перечень документов, представленных одновременно с проектом бюджета соответствуют требованиям ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 29 Положения о бюджетном процессе. 4. В соответствии со ст.36 БК РФ «Принцип прозрачности (открытости)» и ст.29 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Улётовский район» проект решения о бюджете Улётовского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026, 2027 годов своевременно опубликован на официальном сайте муниципального района «Улётовский район».

5. В нарушение п.2 ст.44 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Улётовский район» вопрос о проведении публичных слушаний по проекту бюджета округа для определения даты проведения публичных слушаний Советом Улётовского муниципального округа не рассматривался.

6. Согласно п.1 ст.45 Положения о бюджетном процессе информация, о проведении публичных слушаний своевременно доведена до сведения граждан.

7. В соответствии со ст. 21 БК РФ бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов. Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов произведено в соответствии с полномочиями главных распорядителей бюджетных средств. Объем бюджетных ассигнований, финансируемых за счет безвозмездных поступлений, определен в соответствии с суммами, предусмотренными проектом бюджета края.

8. В соответствии со статьей 27 Положения бюджетном процессе составление проекта бюджета на очередной год основывается на прогнозе социально-экономического развития муниципального района «Улётовский район». Состав прогноза соответствует ст. 173 Бюджетного кодекса РФ. Основные показатели социально-экономического развития муниципального района «Улётовский район» для обоснования бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов согласованы с Министерством планирования и развития Забайкальского края.

9. Согласно п.3 ст.173 Бюджетного кодекса РФ, ст.27 Положения о бюджетном процессе прогноз социально-экономического развития района одобрен администрацией муниципального района «Улётовский район».

10. Общий объем доходов бюджета Улётовского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026, 2027 годов прогнозируется в размере 986 064,3 тыс. рублей, 949 951,3 тыс. рублей и 1 023 634,8 тыс. рублей соответственно.

1. Собственные доходы бюджета округа запланированы в размере 386 185,2 тыс. рублей или 139 % к уточненным показателям 2024 года, безвозмездные поступления планируются в объеме 599 879,1 тыс. рублей или 72 % к уточненным показателям 2024 года в сумме 828 492,1 тыс. рублей.
2. Расходная часть бюджета района сформирована на основе программного бюджета на 93,0 % в сумме 982 530,0 тыс. рублей.
3. Расходы бюджета муниципального округа обеспечены финансированием в соответствии с плановым реестром расходных обязательств.

14. Нормативная величина резервного фонда Администрации Улётовского муниципального округа не превышает ограничений, определенных ст.81 БК РФ и ст.2 положения «О порядке использования средств резервного фонда МР «Улётовский район».

15. В соответствии со ст. 92.1 БК РФ проектом решения о бюджете предельный объем дефицита бюджет установлен в размере 10% собственных расходов.

16. В соответствии со ст. 107 БК РФ проектом решения о бюджете предельный объем муниципального долга установлен в размере 50% собственных расходов.

**Предложения**

Контрольно-счетная палата Улётовского муниципального округа Забайкальского края считает возможным рекомендовать Совету Улётовского муниципального округа принять бюджет Улётовского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Улётовского муниципального округа

Забайкальского края И.Г.Фотина