



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ШАБАЛИНСКОГО РАЙОНА

ул. Советская , 33, пгт. Ленинское , 612020 тел.8-953-677-87-75, факс (883345)2-11-01, E-mail: Shabalino-ksk@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Шабалинской районной Думы Кировской области «О бюджете муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

от 04 декабря 2024 года

Заключение на проект бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), решениями Шабалинской районной Думы Кировской области «Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Шабалинский муниципальный район Кировской области» и «Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области» и иными нормативными правовыми актами, с учетом изменений, вступающих в силу с 01.01.2025 года.

Настоящее заключение содержит экспертную оценку проекта бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее проект бюджета района).

В соответствии со ст. 31 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Шабалинский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Шабалинской районной Думы Кировской области от 09.12.2013 № 28/279 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Шабалинский муниципальный район Кировской области» (далее положение о бюджетном процессе) проект решения Шабалинской районной Думы о бюджете главой администрации Шабалинского района представлен в Шабалинскую районную Думу 15 ноября 2024 года, то есть своевременно.

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения 15 ноября 2024 года соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 32 Положения о бюджетном процессе в Шабалинском районе.

Общие параметры бюджета района

Формирование бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось с действующими и планируемыми к принятию нормативными правовыми актами, прогнозом социально-экономического развития района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, муниципальными программами Шабалинского района.

Основные параметры ~~проекта бюджета~~ муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов:

Наименование	(тыс. руб.)				
	2023 год (отчет)	2024 год (уточненный план)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Доходы	387106,45	763201,16	486652,69	407462,91	414425,24
в том числе налоговые и неналоговые	95869,28	165200,5	135365,37	138545,6	144364,1
Расходы	413439,6	780105,82	500322,69	376152,61	381876,34
Дефицит (-), профицит (+)	-26333,16	-16904,66	-13670,00	+31310,3	+32548,9

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района на 2025 год предусматривается в размере 486652,69 тыс. рублей, что ниже от уточненного плана 2024 года на 276548,47 тыс. руб. или на 36,2 % и выше на 99546,24 тыс. руб. или на 25,7 % от фактического исполнения 2023 года.

При этом **налоговые и неналоговые доходы** составят 135365,37 тыс. руб. и уменьшаться по сравнению с уточненным планом исполнения бюджета 2024 года на 29835,13 тыс.руб. или на 18,1 % и увеличатся по сравнению с фактическим исполнением 2023 года на 39496,09 тыс.руб. или на 41,2 %.

Безвозмездные поступления, планируются в сумме 351287,32 тыс. руб. с уменьшением на 246713,0 тыс. руб. или на 41,3 % от уточненного плана 2024 года и с увеличением на 60050,138 тыс. руб. от фактического исполнения 2023 года.

Общий объем расходов бюджета в 2025 году по сравнению с уточненным планом 2024 года уменьшен на 279783,13 тыс. руб. или на 35,9 %, и составит 500322,69 тыс. руб. По сравнению с фактическим исполнением 2023 года общий объем расходов увеличивается на 86883,08 тыс.руб. или на 21,0 %.

Дефицит бюджета на 2025 год запланирован в сумме 13670,0 тыс. руб.

Доходы бюджета района в 2025-2027 годы

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2025 год предусматривается в размере 486652,69 тыс. руб., что на 36,2 % ниже уточненного плана 2024 года. В 2026 году доходы планируются в сумме 407462,91 тыс. руб., в 2027 году – 414425,24 тыс. руб.

Формирование доходов бюджета муниципального образования на 2025 год осуществляется в условиях изменений, вносимых в налоговое и бюджетное законодательство.

Объем собственных доходов без учета безвозмездных поступлений из областного бюджета (далее—собственные доходы) на 2025 год спрогнозирован в сумме 135365,37 тыс. руб. или с увеличением к первоначальному плану текущего года на 30933,87 тыс. руб. или на 29,6 %. К отчету 2023 года увеличение собственных доходов составит 39496,094 тыс. руб. или 41,2 %.

В структуре доходов проекта бюджета муниципального образования на 2025 год собственные доходы составляют 27,8 % (в 2023—24,8 %), безвозмездные поступления из областного бюджета 72,2 % (в 2023—75,2 %).

Структура доходной части бюджета муниципального района на 2024-2027 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	(тыс.руб.)							
	2024 год (уточненный план)		2025 (прогноз)		2026 (прогноз)		2027 (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес. %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
Налоговые и не налоговые доходы	165200,501	21,6	135365,37	27,8	138545,6	34,0	144364,1	34,8
Безвозмездные поступления	598000,667	78,4	351287,32	72,2	268917,31	66,0	270061,14	65,2
Итого	763201,168	100,0	486652,69	100,0	407462,91	100,0	414425,24	100,0

Прогнозируется увеличение доли налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района с 21,6 % по уточненному плану 2024 года до 34,8 % в 2027 году, при одновременном уменьшении доли безвозмездных поступлений за указанный период с 78,4 % до 65,2 %.

Налоговые доходы

Налоговые доходы проекта бюджета муниципального района спрогнозированы в объеме 102596,3 тыс. руб., что выше уточненного плана текущего года на 26113,6 тыс. руб. или на 34,1 %. К уровню 2023 года рост поступлений составляет 32,6 %. Удельный вес налоговых доходов в общей структуре доходов в соответствии с проектом бюджета составляет 21,1 %.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования в 2024 -2027 годах представлена в таблице (тыс. руб.):

Показатели	2024 год (уточненный план)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	76482,7	100,0	102596,3	100,0	107601,1	100,0	113325,4	100,0
Налог на доходы физических лиц	20026,9	26,2	24878,7	24,3	27039,2	25,1	29173,1	25,7
Доходы от уплаты акцизов	10528,3	13,8	11685,6	11,4	11837,4	11,0	12463,8	11,0
Налоги на совокупный доход	36977,5	48,3	54222,0	52,8	57088,5	53,1	60159,5	53,1
Налог на имущество организаций	7800,0	10,2	10690,0	10,4	10466,0	9,7	10309,0	9,1
Государственная пошлина	1150,0	1,5	1120,0	1,1	1170,0	1,1	1220,0	1,1

В анализируемом периоде структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений, основную долю (порядка 78,0 %) составляют налоги на совокупный доход и налог на доходы физических лиц.

Прогноз поступления *налога на доходы физических лиц* рассчитан в сумме 24878,7 тыс. руб., с ростом к исполнению 2023 года на 5444,091 тыс. руб. или на 28,0 %.

Поступления налога на доходы физических лиц на 2025 год прогнозировались исходя из фонда оплаты труда, прогнозируемого на 2025 год в объеме 1049638,4 тыс. руб. с динамикой роста к оценке 2024 года 110,7 %.

Поступления в 2025 году по налогу на доходы физических лиц спрогнозированы с увеличением к уточненному плану 2024 года на 24,2 %.

Прогноз поступления *доходов от уплаты акцизов на подакцизные товары* составляет 11685,6 тыс. руб. с увеличением к уточненному плану 2024 года на 1157,3 тыс. руб. или на 11,0 % и с увеличением к исполнению прошлого года на 1033,321 тыс. руб. или на 9,7 %.

Поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозировались исходя из установленных дифференцированных нормативов отчислений по видам нефтепродуктов.

Прогноз поступления доходов от уплаты акцизов на подакцизные товары на плановый период 2026-2027 годы – 11837,4 тыс. руб. и 12463,8 тыс. руб. соответственно.

Прогноз поступления *налогов на совокупный доход* составляет 54222,0 тыс. руб. с увеличением к первоначальному и уточненному планам текущего года на 17244,5 тыс. руб. или на 46,6 %.

Поступления в 2025 году налогов на совокупный доход спрогнозированы с ростом к исполнению 2023 года на 15941,907 тыс. руб. или на 41,6 %.

Прогноз поступления налогов на совокупный доход на 2026 год – 57088,5 тыс. руб., на 2027 год – 60159,5 тыс. руб.

Прогноз поступления *налога на имущество организаций* составил 10690,0 тыс. руб. что выше первоначального и уточненного плана на 2890,0 тыс. руб. или на 37,1 % и выше на 2694,038 тыс.руб. или на 33,7 % от исполнения прошлого года.

Прогноз поступления налога на имущество организаций на 2026 год – 10466,0 тыс. руб., на 2027 год – 10309,0 тыс. руб.

Поступление *госпошлины* планируется в сумме 1120,0 тыс. руб. Уменьшение к первоначальному и уточненному плану текущего года на 30,0 тыс. руб. или на 2,6 % и выше на 128,615 тыс.руб. или на 13,0 % от исполнения прошлого года.

Прогноз поступления госпошлины на 2026 год – 1170,0 тыс. руб., на 2027 год- 1220,0 тыс. руб.

Неналоговые доходы

Объем неналоговых доходов, предусмотренный в проекте доходной части бюджета муниципального района на 2025 год прогнозируется в сумме 32769,07 тыс. руб. или на 17,2 % выше первоначального плана текущего года и на 63,1 % ниже уточненного плана текущего года. Удельный вес неналоговых доходов в общей структуре доходов в соответствии с проектом бюджета составляет 6,7 %.

Структура неналоговых доходов бюджета муниципального образования в 2024-2027 годах:

(тыс. руб.)

Показатели	2024 год (уточненный план)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
Неналоговые	88717,801	100,0	32769,07	100,0	30944,5	100,0	31038,7	100,0

доходы всего, в том числе:								
Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	48453,5	54,6	23007,37	70,2	22450,0	72,6	22550,0	72,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	679,6	0,8	535,2	1,6	535,2	1,7	535,2	1,7
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	10150,0	11,5	7450,0	22,8	7450,0	24,1	7450,0	24,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	27778,001	31,3	862,2	2,6	30,0	0,1	25,0	0,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	823,7	0,9	480,6	1,5	479,3	1,5	478,5	1,5
Прочие неналоговые доходы	833,0	0,9	433,7	1,3	0	0	0	0

Поступление *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* предусмотрено в сумме 23007,37 тыс. рублей, что на 25446,1 тыс. руб. или на 52,5 % ниже уточненного плана текущего года и выше первоначального плана 2024 года на 5553,87 тыс. руб. или на 31,8 %. По сравнению с исполнением 2023 года доходов от использования имущества больше на 19751,378 тыс. руб. или на 606,6 %.

Прогноз поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2026-2027 годы – 22450,0 тыс. руб. и 22550,0 тыс. руб. соответственно.

Платежи за пользование природными ресурсами прогнозируются в сумме 535,2 тыс. рублей, что на 144,4 тыс. рублей или 21,2 % ниже первоначального и уточненного плана текущего года. По сравнению с исполнением 2023 года платежей за пользование природными ресурсами меньше на 709,352 тыс. руб. или на 57,0 %.

Прогноз поступления на плановый период 2026-2027 годы по 535,2 тыс. руб.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составят 7450,0 тыс. руб., что ниже первоначального плана текущего года на 700,0 тыс. руб. или на 8,6 % и на 2700,0 тыс.руб. или на 26,6 % ниже уточненного плана текущего года. Фактическое поступление за 2023 год составило 9027,453 тыс. руб.

Прогноз поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2026- 2027 годы по 7450,0 тыс. руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба на 2025 год прогнозируются – 480,6 тыс. руб., что на 343,1 тыс. рублей или на 41,7 % ниже первоначального и уточненного плана текущего года. Фактическое поступление за 2023 год составило 2376,545 тыс. руб.

Прогноз поступления штрафов, санкции, возмещение ущерба на 2026 год – 479,3 тыс. руб., на 2027 год -478,5 тыс. руб.

Доходы от продажи муниципального имущества в 2025 году спрогнозированы в сумме 862,2 тыс.руб., что ниже уточненного плана на 26915,8 тыс. руб.или на 96,9 %. Фактическое поступление за 2023 год составило 1734,675 тыс. руб.

Прогноз поступления доходов от продажи муниципального имущества на 2026 год – 30,0 тыс. руб., на 2027 год -25,0 тыс. руб.

Расчет прогноза неналоговых доходов произведен главными администраторами данных доходов в соответствии с разработанными и утвержденными методиками планирования (алгоритмами расчетов) администрируемых доходов.

Безвозмездные поступления в 2024- 2027 годах

Безвозмездные поступления из областного бюджета предусмотрены в сумме 351287,32 тыс. руб., что ниже первоначального плана текущего года на 222668,3 тыс. руб. или на 38,8 % и ниже уточненного плана 2024 года на 246713,0 тыс. руб. или на 41,3 %. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей структуре доходов в соответствии с проектом бюджета составляет 72,2 %.

В 2026 году безвозмездные поступления прогнозируются со снижением к прогнозу 2025 года на 23,4 % и составят 268917,31 тыс.руб., в 2027 году по отношению к прогнозу 2026 года с увеличением на 0,4 % и составят 270061,14 тыс.руб.

Структура безвозмездных поступлений бюджета муниципального образования в 2024-2027 годах представлена в таблице (тыс. руб.):

Показатели	2024 год (уточненный план)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
Безвозмездные поступления, всего	598000,667	100,0	351287,32	100,0	268917,31	100,0	270061,14	100,0
в том числе								
Дотации	66250,3	11,1	55616,0	15,8	52302,0	19,5	42358,0	15,7
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	403038,636	67,4	197760,96	56,3	122023,81	45,4	131867,81	48,8
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	87236,1	14,6	86962,86	24,8	87485,7	32,5	88729,53	32,9
Иные межбюджетные отношения	11885,0	2,0	9572,6	2,7	7105,8	2,6	7105,8	2,6
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	19849,031	3,3	0	0	0	0	0	0
Прочие безвозмездные поступления	9741,6	1,6	1374,9	0,4	0	0	0	0

В прогнозе доходов муниципального района безвозмездные поступления из областного бюджета предусмотрены в виде:

- дотации 55616,0 тыс. руб. или 15,8 % от общих поступлений из областного бюджета (снижение к текущему году- 16,1 %);
- субсидии в сумме 197760,96 тыс. руб. – 56,3 % от общих поступлений из областного бюджета (снижение к текущему году- 50,9 %);
- субвенции 86962,86 тыс. руб. – 24,8 % от общих поступлений из областного бюджета (снижение к текущему году – 0,3 %);
- иные межбюджетные трансферты 9572,6 тыс. руб. – 2,7 % от общих поступлений из областного бюджета (снижение к текущему году – 19,5 %);

- прочие безвозмездные поступления 1374,9 тыс. руб. -0,4 % от общих поступлений из областного бюджета (снижение к текущему году – 85,9 %).

Расходы бюджета муниципального образования на 2025-2027 годы

Формирование расходной части бюджета проведено в соответствии с действующим федеральным и областным законодательством, проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», а так же в соответствии с методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области с учетом следующих основных подходов.

Сохранение действующей сети муниципальных учреждений.

Обеспечение в полном объеме софинансирования к средствам федерального и областного бюджетов в соответствии с условиями предоставления межбюджетных трансфертов.

Расходы дорожного фонда определены исходя из прогнозируемых доходов бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области и межбюджетных трансфертов из областного бюджета в объемах на 2025 год – 133450,24 тыс. руб., 2026 год – 47668,0 тыс. руб. 2027 год- 47123,0 тыс. руб.

Расходы на заработную плату с начислениями работникам бюджетных учреждений и органов исполнительной власти предусмотрены в условиях 2024 года с учетом индексации заработной платы в 2024 году.

Социальные выплаты, связанные с оплатой жилищно-коммунальных услуг, рассчитаны с индексацией на 4,0 % (средняя индексация роста).

Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области.

Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области.

Все остальные расходы, в том числе связанные с материальными затратами муниципальных учреждений, предусмотрены на уровне плановых назначений 2024 года с учетом планируемого участия в муниципальных программах.

Расходы бюджета муниципального образования на 2025 год запланированы в размере 500322,69 тыс. руб. или на 66269,765 тыс. руб. или на 15,3 % выше уточненного плана 2024 года и на 86883,08 тыс. руб. или на 21,0 % выше фактического исполнения 2023 года.

В 2026 году расходы прогнозируются со снижением к прогнозу 2025 года на 24,8%, в 2027 году по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 1,5 %.

Структура расходов бюджета муниципального образования на 2024-2027 годы представлена в таблице (тыс.руб.):

Показатели	2024 год (уточненный план на 01.11.2024)		2025 (прогноз)		2026 (прогноз)		2027 (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
ВСЕГО расходов	434052,925	100,0	500322,69	100,0	376152,63	100,0	381876,34	100,0
Общегосударствен ные расходы	94458,222	21,7	77513,48	15,5	73193,6	19,4	80992,63	21,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1907,773	0,4	6087,4	1,2	5559,9	1,5	5559,9	1,4
Национальная экономика	104457,336	24,0	137904,84	27,6	51022,6	13,6	50477,6	13,2
Жилищно- коммунальное хозяйство	8061,398	1,9	15189,0	3,0	0	0	0	0
Охрана окружающей среды	1582,56	0,4	935,2	0,2	0	0	0	0
Образование	138049,168	31,8	146323,96	29,2	139680,22	37,1	140402,5	36,8
Культура и кинематография	36886,466	8,5	44613,2	8,9	41579,8	11,1	41934,4	11,0
Социальная политика	17190,8	4,0	22003,51	4,4	16276,81	4,3	15569,61	4,1
Физическая культура и спорт	11987,252	2,8	9865,1	2,0	8952,7	2,4	9052,7	2,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	405,95	0,1	20000,0	4,0	20000,0	5,3	18000,0	4,7
Межбюджетные трансферты	19066,0	4,4	19887,0	4,0	19887,0	5,3	19887,0	5,2

Наибольший удельный вес в расходах 2025 года занимают расходы образование – 29,2 %, национальная экономика – 27,6 %, общегосударственные расходы- 15,5, культура и кинематография – 8,9 %, социальная политика – 4,4 %.

Доля расходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом по разделам в общей сумме расходов бюджета муниципального образования увеличилась:

- «Национальная экономика» с 24,0 % до 27,6%;
- «Культура и кинематография» с 8,5 до 8,9 %;
- «Социальная политика» с 4,0% до 4,4 %.

В 2025 году по сравнению с первоначально утвержденным объемом на 2024 год планируется увеличение расходов на 137939,62 тыс. руб. в том числе:

- «Общегосударственные расходы» на 3289,02 тыс. руб. или 4,4 %;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 4921,4 тыс. руб. или 422,1 %;
- «Национальная экономика» на 66239,04 тыс. руб. или 92,4 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 8267,16 тыс. руб. или на 119,4%;
- «Охрана окружающей среды» на 935,2 тыс. руб.;
- «Образование» на 19597,28 тыс.руб. или на 15,5 %;
- «Культура и кинематография» на 6847,42 тыс.руб. или на 18,1 %;
- «Социальная политика» на 6195,3 тыс.руб. или на 39,2 %;
- «Физическая культура и спорт» на 3286,8 тыс. руб. или на 50,0 %;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 17000,0 тыс. руб. или в 5,6 раза;
- «Межбюджетные трансферты» на 1361,0 тыс.руб. или на 7,3 %.

В 2025 году по сравнению с уточненным планом на 01.11.2024 года планируется увеличение расходов на сумму 66269,765 тыс. руб. в том числе:

Рост расходов по разделам на сумму 85984,019 тыс. руб.:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 4179,627 тыс. руб. или 219,1 %;
- «Национальная экономика» на 33447,504 тыс. руб. или 32,0 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 7127,602 тыс. руб. или на 88,4 %;
- «Образование» на 8274,792 тыс.руб. или на 6,0 %;
- «Культура и кинематография» на 7726,734 тыс.руб. или на 20,9 %;
- «Социальная политика» на 4812,71 тыс.руб. или на 28,0 %;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» на сумму 19594,05 тыс.руб. или в 48,3 раза.
- «Межбюджетные трансферты» на 821,0 тыс. руб. или на 4,3 %.

Снижение расходов по разделам на сумму 19714,254 тыс. руб.:

- «Общегосударственные расходы» на 16944,742 тыс. руб. или 17,9 %;
- «Охрана окружающей среды» на 647,36 тыс. руб. или 40,9 %;
- «Физическая культура и спорт» на 2122,152 тыс. руб. или на 17,7 %.

Как и в предыдущие годы, одним из главных приоритетов бюджетной политики остается обеспечение социальных обязательств. Расходы на социально-культурную сферу в общем объеме расходов составляют 222805,770 тыс. руб. или 44,5 %, что на 7,1 % ниже объемов, предусмотренных первоначальным бюджетом на 2024 год и на 4,3 % ниже аналогичного показателя за 2023 год.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета муниципального образования, формирующие ассигнования дорожного фонда на 2025 год, планируются в объеме 133450,24 тыс. руб. или на 108818,742 тыс. руб. или на 44,7 % ниже уточненного плана на 01.11.2024 года.

Муниципальные программы

Проект решения Шабалинской районной Думы «О бюджете муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» сформирован в программной структуре расходов по 15 муниципальным программам из 20 предусмотренных перечнем, утвержденным распоряжением администрации Шабалинского района от 30.11.2022 года № 276.

Формирование проекта бюджета осуществлено на основе программно-целевого метода планирования расходов и в общем объеме бюджета муниципального образования на 2025 год на реализацию муниципальных программ запланированы средства в сумме 498131,69 тыс. руб. или 99,6 % от общего объема расходов бюджета. Не программные расходы составляют 2191,0 тыс. руб. или 0,4 % от общего объема расходов бюджета.

Паспорта муниципальных программ района к проекту бюджета приложены в полном объеме.

Расходы бюджета муниципального образования в разрезе муниципальных программ в 2024-2025 годах представлены в таблице:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2024 год (уточненный план на 01.11.2024)		2025 год (прогноз)		Рост (+)/ снижение (-) (2025/2024)	
		Сумма	Уд, вес, %	Сумма	Уд, вес, %	Сумма	%
1	Муниципальная программа "Развитие транспортной системы Шабалинского района"	237740,082	30,5	133950,24	26,8	-103789,842	-43,7
2	Муниципальная программа "Развитие строительства и архитектуры Шабалинского района"	144,7	0,0	600,0	0,1	+455,3	+314,7
3	Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области"	56804,009	7,3	7183,62	1,4	-49620,389	-87,4

4	Муниципальная программа "Развитие культуры в Шабалинском районе Кировской области"	65391,408	8,4	60336,0	12,1	-5055,408	-7,7
5	Муниципальная программа "Организация работы с молодежью в Шабалинском районе Кировской области"	1111,673	0,1	1060,81	0,2	-50,863	-4,6
6	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Шабалинского района"	2095,7	0,3	6050,4	1,2	+3954,7	+188,7
7	Муниципальная программа "Развитие агропромышленного комплекса"	600,0	0,1	3320,6	0,7	+2720,6	+453,4
8	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений в Шабалинском районе"	27461,451	3,5	27627,9	5,5	+166,449	+0,6
9	Муниципальная программа "Развитие системы образования Шабалинского района"	165397,58	21,2	160800,37	32,1	-4597,21	-2,8
10	Муниципальная программа "Содействие занятости населения Шабалинского района"	40,0	0	40,0	0	0	0
11	Муниципальная программа "Развитие муниципального управления"	52330,829	6,7	65205,75	13,0	+12874,921	+24,6
12	Муниципальная программа "Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций"	147,0	0	720,0	0,1	+573,0	+389,8
13	Муниципальная программа "Развитие коммунальной, жилищной инфраструктуры и охраны окружающей среды Шабалинского района Кировской области"	16973,156	2,2	18000,9	3,6	+1027,744	+6,1
14	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Шабалинском районе Кировской области"	9347,093	1,2	10388,1	2,1	+1041,007	+11,1
15	Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территории Шабалинского района Кировской области»	142067,142	18,2	2847,0	0,6	-139220,142	-98,0
16	МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Шабалинского района»	109,0	00	0	0	-109,0	0
17	МП «Профилактика терроризма и противодействие его идеологии на территории Шабалинского района»	170,0	0	0	0	-170,0	0
	ИТОГО	777930,823	99,7	498131,69	99,6	-279799,133	-36,0

Обеспечение деятельности аппарата Шабалинской районной Думы	1218,0	0,2	1227,0	0,2	+ 9,0	+ 0,7
Обеспечение деятельности КСК Шабалинского района	957,0	0,1	964,0	0,2	+ 7,0	+ 0,7
ВСЕГО	780105,823	100,0	500322,69	100,0	-279783,133	-35,9

Сумма расходов на реализацию утвержденных муниципальных программ, предусмотренная в проекте представленного бюджета на 2025 год по сравнению с 2024 годом уменьшена на 279799,133 тыс. руб. или на 36,0 %.

Межбюджетные трансферты. Взаимодействие бюджета муниципального образования с бюджетами поселений

В общей сумме расходов бюджета муниципального образования на 2025 год доля межбюджетных трансфертов составляет 4,0 % или 19887,0 тыс. руб.
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование МБТ	2024 год (уточненный план на 01.11.2024)	2025 год (прогноз)	Отклонение 2025 от 2024 года
1	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	6600,0	9700,0	+3100,0
2	Иные дотации	143,9		-143,9
3	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	12917,0	10187,0	-2730,0
	ИТОГО	19660,9	19887,0	+226,1

В 2025 году межбюджетные трансферты поселениям запланированы с ростом к 2024 году на 226,1 тыс. руб. или на 1,1 %.

Сбалансированность бюджета

Расходы бюджета района не обеспечиваются плановыми доходами, в результате планируемый дефицит бюджета предусмотрен в 2025 году – 13670,0 тыс. руб.

В нарушение п.3 ст. 92.1. БК РФ дефицит местного бюджета превышает 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений на сумму 133,463 тыс. руб.

Источники покрытия дефицита бюджета представлены в следующей таблице:

Наименование	2024 год (уточненный план)	2025 (прогноз)	2026 (прогноз)	2027 (прогноз)
Разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций	11000,0	13670,0	-31310,3	-32548,9
<i>Получение кредитов</i>	70000,0	83670,0	52359,7	19810,8
<i>Погашение кредитов</i>	59000,0	70000,0	83670,0	52359,7
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	5904,655	0	0	0

Общий объем привлекаемых кредитов в коммерческих банках на 2025 год планируется в размере 83670,0 тыс. руб., по сравнению с уточненным планом 2024 года заимствования в коммерческих банках увеличиваются на 13670,0 тыс. руб. на 19,5 %.

Расходы бюджета муниципального образования на обслуживание муниципального долга составят – 20000,0 тыс. руб. или увеличатся в 2,9 раза.

Привлечение кредитов кредитных организаций в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов планируется в объеме, необходимом для погашения действующих долговых обязательств, сроки исполнения которых приходится на 2025-2027 годы.

Анализ долговой политики

Долговые обязательства на планируемый период устанавливаются с учетом потребности бюджета в финансовых ресурсах на покрытие дефицита бюджета.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Шабалинский муниципальный район составит:

на 01.01.2026 – 83670,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс.руб.;

на 01.01.2027 – 52359,7 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. руб.;

на 01.01.2028 – 19810,8 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. руб.

Объем муниципального долга, предусмотренный проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, соответствует п.5 ст. 107 БК РФ.

Муниципальные гарантии Шабалинского района юридическим лицам предоставляться не будут.

Выводы и предложения

1. Формирование проекта решения Шабалинской районной Думы «О бюджете муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Шабалинский муниципальный район Кировской области», утвержденного решением Шабалинской районной Думы от 09.12.2013 № 28/279.

При формировании проекта решения соблюдены требования Бюджетного Кодекса РФ относительно верхнего предела муниципального долга (ст. 107) и объем расходов на обслуживание муниципального долга (ст. 111).

В основу расчета бюджета положены методики формирования доходов и расходов.

2. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района на 2025 год предусматривается в размере 486652,69 тыс. рублей, что ниже от уточненного плана 2024 года на 276548,47 тыс. руб. или на 36,2 % и выше на 99546,24 тыс. руб. или на 25,7 % от фактического исполнения 2023 года.

При этом налоговые и неналоговые доходы составят 135365,37 тыс. руб. и уменьшаться по сравнению с уточненным планом исполнения бюджета 2024 года на 29835,13 тыс.руб. или на 18,1 % и увеличатся по сравнению с фактическим исполнением 2023 года на 39496,09 тыс.руб. или на 41,2 %.

Безвозмездные поступления, планируются в сумме 351287,32 тыс. руб. с уменьшением на 246713,0 тыс. руб. или на 41,3 % от уточненного плана 2024 года и с увеличением на 60050,138 тыс. руб. от фактического исполнения 2023 года.

Общий объем расходов бюджета в 2025 году по сравнению с уточненным планом 2024 года уменьшен на 279783,13 тыс. руб. или на 35,9 %, и составит 500322,69 тыс. руб. По сравнению с фактическим исполнением 2023 года общий объем расходов увеличивается на 86883,08 тыс.руб. или на 21,0 %.

Дефицит бюджета на 2025 год запланирован в сумме 13670,0 тыс. руб.

В нарушение п.3 ст. 92.1. БК РФ, дефицит местного бюджета превышает 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений на сумму 133,463 тыс. руб.

3. Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Шабалинский муниципальный район к концу 2025 года составит 83670,0 тыс. руб., что соответствует п. 5 ст. 107 БК РФ.

4. Муниципальные гарантии Шабалинского района юридическим лицам предоставляться не будут.

После устранения указанных нарушений в заключении, Контрольно-счётная комиссия поддерживает принятие решения Шабалинской районной Думы «О бюджете муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Председатель Контрольно-счётной
комиссии Шабалинского района

М.Ю. Глушкова