



Контрольно-счетная палата Брединского муниципального района

ул. Дорожная, д. 19 п. Бреды, Челябинская область, Российская Федерация, 457310 тел. 8(35141) 3-59-52

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 60

на проект решения Собрания депутатов Брединского муниципального района «О бюджете Брединского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

28 ноября 2024 года

п. Бреды

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2.22 раздела 2 Плана работы КСП Брединского муниципального района на 2024 год.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: 15.11.2024 по 29.11.2024.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия: Хоружева Ирина Александровна, председатель.

Объект проверки: Финансовое управление администрация Брединского муниципального района Челябинской области, главные администраторы доходов бюджета, главные распорядители средств местного бюджета, иные участники бюджетного процесса.

1. Общие положения.

Заключение на проект решения Собрания депутатов Брединского муниципального района «О бюджете Брединского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект бюджета) подготовлено на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Положения о бюджетном процессе в Брединском муниципальном районе Челябинской области, утверждённым Решением Собрания депутатов Брединского муниципального района 23.06.2023 г. № 56 (далее – Положение о бюджетном процессе Брединского района) с учетом изменений;
- иных правовых актов Российской Федерации, Челябинской области, Брединского муниципального района.

Руководствуясь статьями 184.1, 184.2 БК РФ, Положением о бюджетном процессе проект решения проанализирован КСП на соответствие требованиям нормативных актов.

Предметом анализа являлся Проект бюджета, документы и материалы, предоставленные одновременно с ним, а именно:

- основные направления бюджетной и налоговой политики на 2025-2027 годы;
- итоги социально-экономического развития Брединского муниципального района за истекший период 2024 года;
- основные показатели прогноза социально-экономического развития Брединского муниципального района на 2025-2027 годы с пояснительной запиской;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета) бюджета района на очередной финансовый год и плановый период;
- пояснительная записка к проекту бюджета с приложениями;
- методики и расчет распределения межбюджетных трансфертов, распределение которых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Челябинской области, Брединского муниципального района осуществляется на основе методик;
- расчет верхнего предела муниципального внутреннего долга на 2025, 2026, 2027 годы;
- реестр источников доходов местного бюджета;
- реестр расходных обязательств Брединского муниципального района на 2025-2027 годы;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета по доходам и расходам в 2024 году;
- перечень плательщиков НДФЛ - юридических лиц с суммами поступлений за 9 месяцев 2024 года;
- прогнозный план (программа) приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности района, на очередной финансовый год и плановый период.

Вышеуказанные материалы были представлены в Собрание депутатов Брединского муниципального района 15.11.2024, что соответствует статье 185 БК РФ и статье 23 Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 22 Положения о бюджетном процессе.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, не в полной мере соответствует перечню, установленному статьёй 184.2 БК РФ и статьёй 23 Положения о бюджетном процессе.

*В нарушение абзаца 18 статьи 184.2 БК РФ, подпункта 9 пункта 2 статьи 23 Положения о бюджетном процессе для рассмотрения Проекта бюджета **не представлены** следующие паспорта (проекты паспортов) муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта), послужившие основой для составления Проекта бюджета и планирования бюджетных ассигнований:*

- 1) Муниципальная программа "Развитие социальной защиты населения Брединского муниципального района";
- 2) Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом, земельными ресурсами Брединского муниципального района";
- 3) Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Российской Федерации" в Брединском муниципальном районе;
- 4) Муниципальная программа "Доступная среда";
- 5) Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Брединском муниципальном районе";
- 6) Муниципальная программа "Развитие культуры в Брединском муниципальном районе";
- 7) Муниципальная программа "Поддержка автотранспортных организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих пассажирские перевозки населения по муниципальным автобусным маршрутам в границах Брединского муниципального района";
- 8) Муниципальная программа "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Брединском муниципальном районе";
- 9) Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и территории Брединского муниципального района";
- 10) Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности";
- 11) Муниципальная программа "Чистая вода" на территории Брединского муниципального района;
- 12) Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства в Брединском муниципальном районе";
- 13) Муниципальная программа "Охрана окружающей среды Брединского муниципального района";
- 14) Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства в Брединском муниципальном районе Челябинской области";
- 15) Муниципальная программа "Повышение эффективности реализации молодежной политики в Брединском муниципальном районе".

В соответствии с абзацем 7 пункта 2 статьи 172 БК РФ муниципальные программы (проекты муниципальных программ), проекты изменений указанных программ являются основой для составления проектов бюджетов.

В соответствии с пунктом 1 статьи 23 Положения о бюджетном процессе Администрацией Проект бюджета опубликован на официальном сайте Администрации Брединского муниципального района 19.11.2024 по ссылке: <https://bredy74.ru/bredy/overview/legislation/2024/29.htm>, что соответствует принципу прозрачности (открытости) бюджета, установленному статьей 36 БК РФ. Официальный сайт Администрации Брединского муниципального района зарегистрирован Роскомнадзором как средство массовой информации.

В соответствии с пунктом 2 части 3 статьи 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской

Федерации», статьей 15 Устава Брединского, муниципального района принято Распоряжение Собрания депутатов Брединского муниципального района от 18.11.2024 №19 «О назначении публичных слушаний по проекту решения Собрания депутатов Брединского муниципального района «О бюджете Брединского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» на 13.12.2024г. Распоряжение опубликовано в газете «Сельские новости», что также соответствует принципу прозрачности (открытости) бюджета, установленному статьей 36 БК РФ.

2. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления Проекта бюджета.

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ составление проектов бюджетов основывается на:

-положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику в Российской Федерации;

- документах, определяющих цели национального развития Российской Федерации и направления деятельности органов публичной власти по их достижению;

-основных направлениях бюджетной и налоговой политики Брединского муниципального района;

-прогнозе социально-экономического развития района;

-муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Прогноз социально-экономического развития Брединского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Прогноз социально-экономического развития) представлен одновременно с Проектом бюджета.

Прогноз социально-экономического развития разработан на срок 3 года, что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ.

Разработка основных параметров социально-экономического развития Брединского муниципального района осуществлена по двум основным вариантам – консервативного, базового.

Консервативный - отражает сохранение инерционных трендов, сложившихся в последний период.

Базовый – предполагает стабилизацию ситуации в экономике с переходом к незначительному росту в последующие годы.

Прогноз разработан путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

На основе сопоставления ожидаемых показателей социально-экономического развития Брединского муниципального района в 2024 году с показателями прогноза социально-экономического развития Брединского муниципального района до 2027 года проведён анализ показателей Прогноза социально-экономического развития.

Население.

В Брединском муниципальном районе продолжается снижение численности населения как за счет естественной убыли населения, так и миграционной. Естественная убыль в 2024 году составила 72 человек, в 2023 году 36 человек. В плановом периоде прогнозируется дальнейшее снижение численности населения района в среднем на 300 человек в год. К 2027 году прогнозируется снижение смертности населения до 400 человек по консервативному варианту и до 300 человек по базовому варианту. Таким образом, численность населения к 2027 году снизится до 22,2 тыс. человек по консервативному варианту и до 22,3 тыс. человек по базовому варианту.

Численность трудовых ресурсов, а также численность занятых в экономике уменьшается. В 2023 году данный показатель составил 3,1 человек. До конца прогнозируемого периода данный показатель по консервативному и базовому вариантам ожидается в количестве 3,0 тыс. человек.

Объем отгруженных товаров собственного производства.

За 2023 год индекс производства составил 100,5 процентов к уровню 2022 года.

В 2025 году индекс промышленного производства по сравнению с предыдущим годом по базовому варианту составит 103 процента, в 2026 году – 103 процента, в 2027 году – 104 процента соответственно.

Предполагается, что в 2024 году объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по «чистым» видам экономической деятельности будет равен 623,4 млн. рублей, а в период до 2027 года будет равен 687,8 млн. рублей по базовому варианту.

Сельское хозяйство.

Объем продукции сельского хозяйства в 2023 году составил 5,36 млрд. рублей. В 2024 году данный показатель оценивается в 5,90 млрд. рублей с ростом к прошлому году в сопоставимых ценах до 100,9%. В среднесрочной перспективе ключевыми факторами, оказывающими воздействие на прогнозируемую динамику развития сельского хозяйства, являются: агрометеорологические условия, ситуация на рынках. Таким образом, к 2027 году объем продукции сельского хозяйства по консервативному варианту прогнозируется на уровне 6,81 млрд. рублей, по базовому варианту – 6,85 млрд. рублей.

Инвестиции.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по крупным и средним организациям за январь-март 2024 года составил 80,344 млн. рублей. За аналогичный период 2023 года данный показатель составил 38,401 млн. рублей, годовое значение показателя достигло 248,5 млн. рублей. В 2025 - 2027 годах прогнозируется рост объема инвестиций в Брединском муниципальном районе за счет повышения инвестиционной привлекательности Брединского района, улучшения условий ведения предпринимательской деятельности, внедрению успешных практик по обеспечению благоприятного инвестиционного климата в районе. Таким образом, к 2027 году рост инвестиций в основной капитал прогнозируется по консервативному варианту в объеме 353,7 млн. рублей, в

сопоставимых ценах составит 104,5 процента, по базовому варианту 363,8 млн.рублей, в сопоставимых ценах 104,9 процента.

Оплата труда работников.

В прогнозе социально-экономического развития как Брединского района, так и Челябинской области заложен рост доходов населения. Прогнозируется, что по итогам 2024 года номинальная заработная плата будет расти и фонд заработной платы всех работников составит 1515,6 млн.рублей. К 2027 году темп роста оплаты труда наемных работников составит 106,0 процентов и 109,0 процентов по консервативному и базовому вариантам соответственно.

Прогноз социально-экономического развития Брединского муниципального района **по базовому варианту** является основой для составления бюджета на 2025 год и на плановый период.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Брединского муниципального района согласованы с Министерством экономического развития Челябинской области по всем показателям (согласно пояснительной записке к прогнозу) и одобрены постановлением Администрации Брединского муниципального района от 15.11.2024г. № 667-п.

Основные направления налоговой политики, основные направления бюджетной политики Брединского муниципального района на 2025-2027 годы

Основные направления **налоговой политики** Брединского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сохраняют преемственность уже реализуемых мер в области доходов бюджета района по созданию эффективной и стабильной налоговой базы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе развития района путем обеспечения достоверной оценки доходного потенциала за счет собственных доходов и планирование на очередной год и плановый период реально исполняемой доходной части бюджета района; обеспечения полноты и своевременности поступлений налоговых и неналоговых доходов, законодательно закрепленных за бюджетом района; сокращения задолженности по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет района.

Достижение данных направлений решается путем проведения следующих мероприятий:

1) выбора оптимального подхода к планированию доходов бюджета района с учетом особенностей экономического развития территории Брединского муниципального района на планируемый период;

2) достоверной оценки доходного потенциала района за счет собственных доходов и планирование на очередной финансовый год реально исполняемой доходной части бюджета района;

3) осуществление эффективного взаимодействия с налоговыми органами в целях улучшения информационного обмена, повышения уровня собираемости налоговых доходов в бюджет;

4) постоянного мониторинга поступлений доходов в бюджет района;

5) систематического анализа невыясненных поступлений в бюджет района с принятием оперативных мер по их уточнению;

6) проведение работы по анализу состояния текущей дебиторской задолженности, инвентаризации просроченной задолженности, проведения претензионной работы с неплательщиками, по осуществлению мер принудительного взыскания задолженности;

7) меры, направленные на легализацию предпринимательской деятельности, содействие вовлечению граждан в предпринимательскую деятельность и сокращение неформальной занятости путем расширения практики применения налога на профессиональный доход, регистрации граждан в качестве «самозанятых» и вовлечения их в экономику;

8) привлечение инвестиций.

Основной целью **бюджетной политики** района является обеспечение устойчивости бюджетной системы Брединского муниципального района и исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом, а также достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств.

Основными направлениями **бюджетной политики в области доходов** являются:

1) повышение уровня ответственности главных администраторов доходов бюджета района за качественное прогнозирование доходов и выполнение в полном объеме утвержденных годовых плановых назначений по доходам бюджета района, активизация претензионно-исковой деятельности;

2) обеспечение контроля за муниципальными учреждениями, за своевременным и полным перечислением налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

3) деятельность рабочей группы по обеспечению полноты и своевременности поступления налогов и сборов в бюджет района; рабочей группы по легализации «теневой» заработной платы;

4) осуществление мониторинга бюджетного законодательства Российской Федерации с целью приведения в соответствие с ним муниципальных правовых актов Брединского муниципального района.

Особое внимание необходимо обратить на проведение мероприятий, направленных на сокращение просроченной дебиторской задолженности по неналоговым доходам, с целью увеличения доходной базы бюджета района.

Основными направлениями **бюджетной политики в области расходов** являются:

1) повышение качества бюджетного планирования, в том числе муниципальных программ, путем определения условий социально-экономического развития территории района, принимаемых для составления проекта бюджета района и выбора оптимального подхода к планированию доходов и расходов бюджета района с учетом особенностей экономического развития территории района в данный период времени;

2) повышение эффективности расходов бюджета района и в связи с этим повышение устойчивости муниципальных финансов, которое достигается путем:

а) принятия новых расходных обязательств на основе тщательной оценки их эффективности и вклада в достижение стратегических задач развития Брединского

муниципального района, а также при наличии источника их финансового обеспечения для гарантированного исполнения;

б) применения программно-целевого метода планирования расходов бюджета района, что повысит обоснованность бюджетных ассигнований на этапе их формирования;

в) анализа утверждаемых и производимых расходов с целью выявления резервов или оптимизации расходов;

г) недопущения образования просроченной кредиторской и роста дебиторской задолженности, а также заключения договоров сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств;

3) обеспечение сбалансированности доходной и расходной частей бюджета района, предотвращение образования дефицита бюджета путем внесения изменений при снижении поступлений доходов в бюджет района, а также при получении дополнительных доходов в бюджет района сверх утвержденных предложений по корректировке утвержденных параметров бюджета района в Собрание депутатов Брединского муниципального района;

4) повышение качества финансового контроля в управлении бюджетным процессом, которое предполагает совершенствование процедур предварительного и последующего контроля в управлении бюджетным процессом на всех этапах подготовки, утверждения проекта бюджета и исполнения бюджета района;

5) обеспечение прозрачности муниципальных финансов и открытости бюджета района для граждан, которое достигается через:

а) проведение публичных слушаний по рассмотрению проекта бюджета района на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) и утверждению отчета об исполнении бюджета района;

б) размещение информации на официальном сайте администрации Брединского муниципального района и использование единого портала информационной системы «Электронный бюджет».

Все необходимые меры для организации исполнения бюджета района должны приниматься до начала финансового года. При этом в первую очередь необходимо обеспечить качество и строгое соблюдение установленных сроков подготовки проектов муниципальных правовых актов, необходимых для исполнения бюджета.

3. Общая характеристика Проекта бюджета на 2025 год и плановый период.

Представленный Проект бюджета составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует части 4 статьи 169 БК РФ и пункту 3 статьи 18 Положения о бюджетном процессе.

Значения всех характеристик представленного Проекта бюджета, указанных в текстовой части, соответствуют значениям этих показателей в табличной части Проекта бюджета. Данные об основных параметрах бюджета представлены в таблице №1.

Таблица 1
тыс. руб.

наименование	исполнено 2023 год	ожидаемое исполнение 2024 год	проект на 2025 год	проект на 2026 год	проект на 2027 год	темп роста (снижения), %			темп роста (снижения), тыс. руб.		
						2025/2024 гр.4/гр.3 *100	2026/2024 гр.5/гр.3 *100	2027/2024 гр.6/гр.3 *100	2025/2024 гр.4-гр.3	2026/2024 гр.5-гр.3	2027/2024 гр.6-гр.3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
доходы-всего, в т.ч.:	1 275 183,44	1 441 772,08	1 673 075,10	1 590 090,46	1 486 808,40	116,0	110,3	103,1	231 303,02	148 318,38	45 036,32
Налоговые и неналоговые доходы	298 658,76	341 580,00	340 237,68	364 865,71	392 878,92	99,6	106,8	115,0	-1 342,32	23 285,71	51 298,92
Безвозмездные поступления	976 524,68	1 100 192,08	1 332 837,42	1 225 224,75	1 093 929,48	121,1	111,4	99,4	232 645,34	125 032,67	-6 262,60
Расходы-всего	1 254 896,21	1 495 577,13	1 682 075,10	1 590 090,46	1 486 808,40	112,5	106,3	99,4	186 497,97	94 513,33	-8 768,73
<i>в т.ч. условно утвержденные расходы</i>				17 745,00	37 995,00						
Дефицит (-), профицит (+)	20 287,23	-53 805,05	-9 000,00	0,00	0,00	16,7	0,0	0,0	-44 805,05	-53 805,05	-53 805,05

Согласно представленному Проекту бюджета на **2025 год** прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 1 673 075,1 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы планируются 340 237,68 тыс. руб. или 20,3% от общего объема прогнозируемых доходов;

- безвозмездные поступления от других бюджетов планируются 1 332 837,42 тыс. руб. или 79,7% от общего объема прогнозируемых доходов.

Общий объем расходов местного бюджета в 2025 году запланирован в сумме 1 682 075,1 тыс. руб.

Дефицит бюджета запланирован равным 9,0 млн. руб.

В **2025 году** предусматривается **увеличение** ↑ доходной части бюджета Брединского муниципального района относительно ожидаемого исполнения за 2024 год в сумме 231 303,02 тыс. руб. или на 16 %, в том числе:

- за счет **уменьшения** ↓ налоговых и неналоговых доходов на 1 342,32 тыс. руб. или на 0,4 %;

- за счет **увеличения** ↑ безвозмездных поступлений от других бюджетов на 232 645,34 тыс. руб. или на 21,1%.

Увеличение ↑ расходной части бюджета Брединского муниципального района относительно ожидаемого исполнения за 2024 год планируется в сумме 186 497,97 тыс. руб. или на 12,5 %.

Следует отметить несоблюдение принципа сбалансированности ожидаемого исполнения бюджета 2024 года, установленного статьей 33 БК РФ, согласно которому объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

*Так, согласно представленным Финансовым управлением в составе Проекта бюджета расчетам на **2024 год** объем ожидаемых расходов 1 495 577,13 тыс. руб. превышает суммарный объем доходов бюджета и остатков на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2024г. 1 482 780,86 тыс. руб. (1 441 772,08 + 41 008,78), расхождение составляет 12 796,27 тыс. руб.*

В ходе экспертно-аналитического мероприятия Финансовым управлением 25.11.2024г. расчет ожидаемого исполнения на 2024 год по доходам и расходам бюджета представлен взамен, замечание устранено.

На **2026 год** прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 1 590 090,46 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы планируются 364 865,71 тыс. руб. или 22,9% от общего объема прогнозируемых доходов;

- безвозмездные поступления от других бюджетов планируются 1 225 224,75 тыс. руб. или 77,1% от общего объема прогнозируемых доходов.

Общий объем расходов местного бюджета в 2026 году запланирован в сумме 1 590 090,46 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы 17 745,0 тыс. руб.

Дефицит (профицит) запланирован равным 0.

На 2027 год прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 1 486 808,4 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы планируются 392 878,92 тыс. руб. или 26,4 % от общего объема прогнозируемых доходов;

- безвозмездные поступления от других бюджетов планируются 1 093 929,48 тыс. руб. или 73,6 % от общего объема прогнозируемых доходов.

Общий объем расходов местного бюджета в 2027 году запланирован в сумме 1 486 808,4 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы 37 995,0 тыс. руб.

Дефицит (профицит) запланирован равным 0.

В соответствии с частью 3 статьи 184.1 общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода планируется в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Общий объем условно утверждаемых расходов на 2026 год предусмотрен в объеме 17 745,00 тыс. руб., что соответствует требованиям части 3 статьи 184.1 БК РФ.

Общий объем условно утверждаемых расходов на 2027 год предусмотрен в объеме 37 995,0 тыс. руб., что соответствует требованиям части 3 статьи 184.1 БК РФ.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Брединского муниципального района по состоянию:

на 1 января 2026 года установлен в размере 60 600,0 тыс. руб., что соответствует требованиям статьи 107 БК РФ;

на 1 января 2027 года - в размере 63 200,00 тыс. руб., что соответствует требованиям статьи 107 БК РФ;

на 1 января 2028 года – в размере 66 600,00 тыс. руб., что соответствует требованиям статьи 107 БК РФ.

В 2025, 2026 и 2027 гг. муниципальные внутренние заимствования не планируются.

Предоставление муниципальных гарантий на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не планируется.

Объёмы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в структуре расходов бюджета Брединского муниципального района составят:

в 2025 году – 69 849,10 тыс. руб.,

в 2026 году – 72 134,03 тыс. руб.,

в 2027 году – 74 558,02 тыс. руб.

Размер резервного фонда Администрации Брединского муниципального района запланирован:

на 2025 год в объёме 3 000,0 тыс. руб. или 0,18 % от общей суммы расходов,

на 2026 год – 3 000,0 тыс. руб. или 0,19 %,

на 2027 год – 3 000,0 тыс. руб. или 0,20 %.

4. Доходная часть проекта бюджета.

Доходная часть бюджета Брединского муниципального района на 2025 год и плановый период сформирована в соответствии с нормами бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, Челябинской области и Брединского муниципального района.

В основу расчетов приняты показатели прогноза социально-экономического развития Брединского района на период 2025-2027 годов, прогноза социально-экономического развития Челябинской области на период 2025-2027 годов.

При составлении расчетов прогнозируемого поступления доходов в бюджет Брединского муниципального района на 2025-2027г.г. учитывается информация налоговых органов о суммах начисленных и уплаченных налогов, прогнозы главных администраторов доходов бюджета Брединского муниципального района, информация о поступлении налоговых и неналоговых доходов - фактическое поступление в 2023 году, ожидаемое поступление в 2024 году, размеры налоговых ставок и нормативы отчислений, установленные бюджетным и налоговым законодательством.

Доходы местного бюджета формируются за счёт налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений. Структура доходов Брединского муниципального района представлена в таблице 2.

Таблица 2, тыс. руб.

Наименование показателей	2025 год	2026 год	2027 год
	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.
Налоговые доходы	314 880,40	339 448,34	367 403,85
<i>уд. вес, %</i>	18,8	21,3	24,7
Неналоговые доходы	25 357,28	25 417,37	25 475,07
<i>уд. вес, %</i>	1,5	1,6	1,7
Безвозмездные поступления	1 332 837,42	1 225 224,75	1 093 929,48
<i>уд. вес, %</i>	79,7	77,1	73,6
Всего	1 673 075,10	1 590 090,46	1 486 808,40

На 2025 год общий объём **доходов** бюджета планируется 1 673 075,1 тыс. рублей, что **больше**↑ ожидаемого исполнения в 2024 году на 216 177,14 тыс. рублей (1 673 075,1-1 456 897,96).

На 2025 год объём **налоговых доходов** бюджета планируется 314 880,4 тыс. рублей и составит 18,8% от общего объема доходов бюджета, что **больше**↑ ожидаемого исполнения в 2024 году на 1 446,24 тыс. рублей (314 880,4-313 434,16).

На 2025 год объём **неналоговых доходов** бюджета планируется в сумме 25 357,28 тыс. рублей и составит 1,5 % от общего объема доходов бюджета, что **меньше**↓ ожидаемого исполнения в 2024 году на 2 788,56 тыс. рублей (25357,28-28 145,84).

На 2025 год объём **безвозмездных поступлений** из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации планируется в сумме 1 332 837,42 тыс. рублей или 79,7% от общего объема доходов бюджета, что **больше**↑ ожидаемого исполнения в 2024 году на 217 519,46 тыс. рублей (1 332 837,42- 1 115 317,96).

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2025-2027 годы с ожидаемым исполнением доходов в 2024 году в разрезе источников приведен в таблице 3:

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование доходного источника	план 2024 первонач.	план 2024 уточн. на 23.10.2024	ожидаемые доходы 2024	план 2025	рост снижение 2025 к перв. плану 2024	рост снижение 2025 к уточн. плану 2024	рост снижение 2025 к ожидаем. 2024
Налоговые и неналоговые доходы	288 889,44	341 580,00	341 580,00	340 237,68	51 348,24	-1 342,32	-1 342,32
Налоговые доходы	266 618,75	313 434,16	313 434,16	314 880,40	48 261,65	1 446,24	1 446,24
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	213 078,74	243 671,41	243 671,41	252 323,75	39 245,01	8 652,34	8 652,34
<i>Акцизы по подакцизным товарам</i>	21 471,91	22 610,55	22 610,55	23 841,75	2 369,84	1 231,20	1 231,20
<i>Налоги на совокупный доход</i>	25 361,00	34 880,09	34 880,09	27 539,89	2 178,89	-7 340,20	-7 340,20
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	20 657,20	31 232,60	31 232,60	26 288,35	5 631,15	-4 944,25	-4 944,25
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,00	19,89	19,89	0,00	0,00	-19,89	-19,89
Единый сельскохозяйственный налог	3 546,20	2 470,00	2 470,00	0,00	-3 546,20	-2 470,00	-2 470,00
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 157,60	1 157,60	1 157,60	1 251,54	93,94	93,94	93,94

Наименование доходного источника	план 2024 первонач.	план 2024 уточн. на 23.10.2024	ожидаемые доходы 2024	план 2025	рост снижение 2025 к перв. плану 2024	рост снижение 2025 к уточн. плану 2024	рост снижение 2025 к ожидаем. 2024
<i>Налог на добычу полезных ископаемых</i>	2 918,70	7 024,11	7 024,11	5 247,00	2 328,30	-1 777,11	-1 777,11
<i>Государственная пошлина</i>	3 788,40	5 248,00	5 248,00	5 928,01	2 139,61	680,01	680,01
Неналоговые доходы	22 270,69	28 145,84	28 145,84	25 357,28	3 086,59	-2 788,56	-2 788,56
<i>Доходы от использования имущества</i>	11 547,96	12 543,72	12 543,72	12 200,50	652,54	-343,22	-343,22
<i>Платежи за пользование природными ресурсами</i>	215,71	1 096,24	1 096,24	1 148,51	932,80	52,27	52,27
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	7 828,82	10 432,51	10 432,51	10 083,94	2 255,12	-348,57	-348,57
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	835,00	2 258,23	2 258,23	868,00	33,00	-1 390,23	-1 390,23
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	1 255,90	827,84	827,84	1 056,33	-199,57	228,49	228,49
ПРОЧИЕ	587,30	987,30	987,30	0,00	-587,30	-987,30	-987,30
безвозмездные поступления	1 002 552,92	1 100 192,08	1 115 317,96	1 332 837,42	330 284,50	232 645,34	217 519,46
дотации	258 301,00	296 207,76	296 207,76	343 575,81	85 274,81	47 368,05	47 368,05
субсидии	197 949,80	216 823,11	222 610,25	391 222,86	193 273,06	174 399,75	168 612,61
субвенции	524 481,50	549 092,29	558 431,03	592 191,61	67 710,11	43 099,32	33 760,58
иные МБГ	21 820,62	37 992,52	37 992,52	5 847,14	-15 973,48	-32 145,38	-32 145,38
прочие БП		76,40	76,40		0,00	-76,40	-76,40
возврат остатков					0,00	0,00	0,00
Итого	1 291 442,36	1 441 772,08	1 456 897,96	1 673 075,10	381 632,74	231 303,02	216 177,14

Основную долю в **налоговых доходах** 2025 года составит «**Налог на доходы физических лиц**» 252 323,75 тыс. руб., что составит 15,1% в общей сумме доходов бюджета и 80,1% в общей сумме налоговых доходов бюджета. **Увеличение** ↑ поступлений по данному источнику в 2025 году в сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года планируется 8 652,34 тыс. рублей.

Уменьшение ↓ налоговых поступлений в 2025 году в сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года планируется по следующим налогам и сборам:

- «Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения» на сумму – (-) 4 944,25 тыс. рублей;
- «Единый сельскохозяйственный налог» на сумму – (-) 2 470,0 тыс. рублей;
- «Налог на добычу полезных ископаемых» на сумму – (-) 1 777,11 тыс. рублей.

Основную долю в **неналоговых доходах** 2025 года составят:

- **«Доходы от использования имущества»** 12 200,5 тыс. руб., что составит 0,7% в общей сумме доходов бюджета и 48,1 % в общей сумме неналоговых доходов бюджета. **Уменьшение** ↓ поступлений по данному источнику в 2025 году в сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года составит (-) 343,22 тыс. рублей;

- **«Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства»** 10 083,94 тыс. руб., что составит 0,6% в общей сумме доходов бюджета и 39,8 % в общей сумме неналоговых доходов бюджета. **Уменьшение** ↓ поступлений по данному источнику в 2025 году в сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года составит (-) 348,57 тыс. рублей.

Уменьшение ↓ поступлений в 2025 году в сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года планируется также по следующим неналоговым доходам бюджета:

- **«Доходы от продажи материальных и нематериальных активов»** на сумму – (-) 1 390,23 тыс. рублей.

Уменьшение ↓ безвозмездных поступлений в 2025 году в сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года планируется по следующим источникам:

- **«Иные МБТ»** на сумму – (-) 32 145,38 тыс. рублей.

В ходе проверки обоснованности показателей налоговых и неналоговых доходов проекта бюджета на 2025 год и плановый период замечания не установлены.

Объемы субсидий, субвенций и иных МБТ, предусмотренных Проектом бюджета, соответствуют проекту Закона Челябинской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», размещенному на официальном сайте Законодательного Собрания Челябинской области по ссылке <https://www.zs74.ru/byudzhet>.

5. Расходная часть проекта бюджета.

В Проекте бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов общий объём расходов бюджета Брединского муниципального района планируется к утверждению:

- 2025 год в сумме 1 673 075,1 тыс. рублей;
- 2026 год в сумме 1 590 090,5 тыс. рублей;
- 2027 год в сумме 1 486 808,4 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета Брединского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлено в таблице 4.

Таблица 4, тыс. руб.

Код ГРБС	Наименование ГРБС	проект 2025		проект 2026		проект 2027		Уточненный бюджет 2024г (23.10.2024)		Первоначальный бюджет 2024г	
		сумма, тыс. руб.	доля в расходах бюджета, %	сумма, тыс. руб.	доля в расходах бюджета, %	сумма, тыс. руб.	доля в расходах бюджета, %	сумма, тыс. руб.	рост снижение 2025 к 2024	сумма, тыс. руб.	рост снижение 2025 к 2024
564	Администрация БМР	266 297,42	15,8	212 751,98	13,4	198 426,71	13,3	238 879,05	27 418,4	189 450,83	76 846,6
565	Финансовое управление администрации БМР	114 967,81	6,8	110 180,80	6,9	106 951,41	7,2	125 283,58	-10 315,8	99 964,32	15 003,5
566	Собрание депутатов БМР	5 098,70	0,3	5 098,70	0,3	5 098,70	0,3	5 312,41	-213,7	4 676,00	422,7
567	Управление культуры, спорта и МП администрации БМР	332 145,57	19,7	268 135,77	16,9	142 739,70	9,6	165 822,36	166 323,2	144 643,35	187 502,2
568	Управление образования администрации БМР	677 557,49	40,3	675 445,80	42,5	697 806,81	46,9	704 318,13	-26 760,6	597 820,73	79 736,8
570	УСЗН	251 779,75	15,0	258 394,44	16,3	263 831,73	17,7	206 686,26	45 093,5	231 035,23	20 744,5
572	КСП БМР	4 999,58	0,3	4 999,58	0,3	4 999,58	0,3	4 970,06	29,5	4 388,55	611,0
573	Комитет по управлению имуществом и ЗО БМР	29 228,77	1,7	37 338,38	2,3	28 958,77	1,9	31 158,22	-1 929,5	27 463,35	1 765,4
	Итого:	1 682 075,09	100	1 572 345,46	98,88	1 448 813,40	97,44	1 482 430,07	199 645,02	1 299 442,36	382 632,73
	условно утвержденные расходы			17745,00	1,12	37995	2,56				
	Всего расходов:	1 682 075,10	100	1 590 090,46	100	1 486 808,40	100	1 482 430,07	199 645,02	1 299 442,36	382 632,73

Наибольшая доля расходов в 2025 году планируется по двум главным распорядителям бюджетных средств:

– **Управление образования администрации Брединского муниципального района** в сумме 677 557,49 тыс. рублей, что больше первоначального бюджета 2024 года на сумму 79 736,8 тыс. рублей.

–**Управление культуры, спорта и молодежной политики Брединского муниципального района** в сумме 332 145,57 тыс. рублей, что больше первоначального бюджета 2024 года на сумму 187 502,2 тыс. рублей.

Согласно представленного Проекта бюджета общее **увеличение** ↑ расходов бюджета в 2025 году по отношению к первоначальному бюджету 2024 года планируется 382 632,73 тыс. рублей, к уточненному бюджету 2024 года **увеличение** ↑ составит 199 645,02 тыс. руб.

В дальнейшем к 2027 году планируется общее уменьшение расходов бюджета Брединского муниципального района по отношению к 2025 году на сумму 195 266,7 тыс. рублей. Расчеты приведены в Таблице 5.

Таблица 5, тыс. руб.

Код ГРБС	Наименование ГРБС	проект 2025	проект 2026	проект 2027	2027 к 2025
		сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.	рост + снижение -
564	Администрация	266 297,42	212 751,98	198 426,71	-67 870,71
565	Финансовое управление администрации	114 967,81	110 180,80	106 951,41	-8 016,40
566	Собрание депутатов	5 098,70	5 098,70	5 098,70	0,00
567	Управление культуры администрации	332 145,57	268 135,77	142 739,70	-189 405,87
568	Управление образования администрации	677 557,49	675 445,80	697 806,81	20 249,32
570	УСЗН	251 779,75	258 394,44	263 831,73	12 051,98
572	КСП БМР	4 999,58	4 999,58	4 999,58	0,00
573	Комитет по управлению имуществом и ЗО	29 228,77	37 338,38	28 958,77	-270,00
	Итого:	1 682 075,09	1 572 345,46	1 448 813,40	-233 261,68
	условно утв.расходы		17745,00	37995,00	0,00
	Всего расходов:	1 682 075,10	1 590 090,46	1 486 808,40	-195 266,70

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета Брединского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлены в Таблице 6.

Таблица 6, тыс. руб.

Наименование раздела	проект 2025		проект 2026		проект 2027		Уточненный бюджет 2024 (23.10.24)		Первоначальный бюджет 2024	
	сумма, тыс. руб.	доля в расходах бюджета, %	сумма, тыс. руб.	доля в расходах бюджета, %	сумма, тыс. руб.	доля в расходах бюджета, %	сумма, тыс. руб.	рост снижение 2025 к 2024	сумма, тыс. руб.	рост снижение 2025 к 2024
Общегосударственные вопросы	129 507,29	7,7	126 308,32	7,9	126 304,80	8,5	109 844,19	19 663,1	97 118,93	32 388,4
Национальная оборона	2 061,90	0,1	2 261,40	0,1	2 344,00	0,2	3 005,40	-943,5	3 005,40	-943,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	39 703,43	2,4	27 653,95	1,7	13 440,62	0,9	21 904,98	17 798,5	13 335,63	26 367,8
Национальная экономика	83 303,25	5,0	57 873,86	3,6	57 773,82	3,9	106 581,68	-23 278,4	79 445,84	3 857,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	82 367,27	4,9	75 536,38	4,8	75 536,38	5,1	83 921,35	-1 554,1	52 391,91	29 975,4
Охрана окружающей среды	11 129,97	0,7	2 600,00	0,2	2 600,00	0,2	21 097,48	-9 967,5	21 491,60	-10 361,6
Образование	718 496,79	42,7	701 210,87	44,1	723 776,17	48,7	712 294,12	6 202,7	622 078,98	96 417,8
Культура и кинематография	260 090,65	15,5	211 642,43	13,3	83 121,32	5,6	98 637,37	161 453,3	86 509,27	173 581,4
Социальная политика	274 051,32	16,3	289 048,33	18,2	286 097,63	19,2	247 553,08	26 498,2	255 066,53	18 984,8
Физическая культура и спорт	31 472,33	1,9	33 396,46	2,1	34 005,71	2,3	30 746,65	725,7	26 075,39	5 396,9
Межбюджетные трансферты из бюджета муниципального района	49 890,90	3,0	44 813,46	2,8	43 812,95	2,9	46 843,77	3 047,1	42 922,88	6 968,0
Итого:	1 682 075,10	100,00	1 572 345,46	98,88	1 448 813,40	97,44	1 482 430,07	199 645,03	1 299 442,36	382 632,74
условно утвержденные расходы	0	0	17745,00	1,12	37995	2,56				
Всего расходов:	1 682 075,10	100,00	1 590 090,46	100,00	1 486 808,40	100,00	1 482 430,07	199 645,03	1 299 442,36	382 632,74

Структура расходов бюджета Брединского муниципального района имеет выраженную социальную направленность, так в 2025 году сумма расходов бюджета на социальную сферу (образование, социальную политику, культуру, спорт) составит 1 284 111,09 тыс. рублей или 76,3% расходов бюджета.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделу «Образование» в 2025 году – 718 496,79 тыс. рублей или 42,7% расходов бюджета.

6. Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета.

Проект бюджета Брединского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 29 муниципальных программ, реализация которых осуществлялась в 2024 году.

В 2025 году планируется **увеличение**↑ бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ по сравнению с первоначальным бюджетом 2024 года на 382 005,63 тыс. руб.

По сравнению с уточненным бюджетом от 23.10.2024 года **увеличение**↑ бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2025 году запланировано на 215 048,49 тыс. рублей.

Отсутствуют бюджетные ассигнования на реализацию 1 муниципальной программе, предусмотренной Перечнем муниципальных программ Брединского муниципального района на 2025 год, утвержденным постановлением Администрации района от 09.10.2024г. № 586-п:

- "Укрепление общественного здоровья на территории Брединского муниципального района".

На **программные расходы** предусмотрены расходы:

- в 2025 году в сумме 1 601 625,06 тыс. руб. или 95,2% общих расходов бюджета;
- в 2026 году в сумме 1 492 406,06 тыс. руб. или 93,9% общих расходов бюджета;
- в 2027 году в сумме 1 368 803,30 тыс. руб. или 92,1% общих расходов бюджета.

Для сравнения в 2024 году доля расходов, охваченных муниципальными программами по данным уточненного бюджета от 23.10.2024 года составляет 93,5%.

Наибольший удельный вес 40% в составе программных расходов 2025 года запланирован на реализацию муниципальных программ «Развитие образования Брединского муниципального района» и «Развитие дошкольного образования в Брединском муниципальном районе».

На реализацию этих двух муниципальных программ в 2025 году запланированы средства в размере 672 467,69 тыс. руб.

Анализ Проекта бюджета Брединского муниципального района на 2025 год в разрезе программных и не программных расходов в сравнении с 2024 годом приведен в Таблице 7.

Анализ проекта расходов бюджета Брединского МР на 2025 год в разрезе программных и непрограммных расходов

тыс. руб.

наименование муниципальной программы	2024 год			проект 2025	увеличение (+); уменьшение (-) 2025г к перв. плану 2024г	увеличение (+); уменьшение (-) 2025г к уточн. плану 2024г	увеличение (+); уменьшение (-) 2025г к ожид. исп. 2024г
	первонач. план	уточненный план 23.10.2024	ожидаемое исполнение 2024				
1	2	3	4	5	6	7	8
"Развитие образования БМР"	438 996,18	509 093,69	509 528,17	496 549,12	57 552,9	-12 544,6	-12 979,1
"Развитие дошкольного образования в БМР"	150 632,32	167 355,64	169 755,94	175 918,57	25 286,3	8 562,9	6 162,6
"Управление муниципальными финансами БМР"	49 901,34	55 818,27	55 818,27	82 169,18	32 267,8	26 350,9	26 350,9
"Развитие социальной защиты населения БМР"	238 228,64	234 316,48	239 828,46	260 055,88	21 827,2	25 739,4	20 227,4
«Управление муниципальным имуществом, земельными ресурсами БМР»	11 143,95	12 599,80	12 599,80	13 907,10	2 763,2	1 307,3	1 307,3
"Экономическое развитие и инновационная экономика БМР"		5 844,19	5 255,10	1 330,00	1 330,0	-4 514,2	-3 925,1
"Развитие информационного общества в БМР"	2 167,90	2 564,04	2 564,04	6 444,92	4 277,0	3 880,9	3 880,9
"Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании БМР"	850,00	1 060,90	1 060,90	1 000,00	150,0	-60,9	-60,9
"Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан РФ"	36 216,60	38 144,01	42 172,40	14 859,97	-21 356,6	-23 284,0	-27 312,4
"Доступная среда"	403,00	403,00	403,00	798,03	395,0	395,0	395,0
"Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в БМР"	138,00	1 136,32	1 136,32	138,00	0,0	-998,3	-998,3

наименование муниципальной программы	2024 год			проект 2025	увеличение (+); уменьшение (-) 2025г к перв. плану 2024г	увеличение (+); уменьшение (-) 2025г к уточн. плану 2024г	увеличение (+); уменьшение (-) 2025г к ожид. исп. 2024г
	первонач. план	уточненный план 23.10.2024	ожидаемое исполнение 2024				
1	2	3	4	5	6	7	8
"Поддержка автотранспортных организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих пассажирские перевозки населения по муниципальным автобусным маршрутам в границах БМР"	8 199,83	16 142,33	16 142,33	6 337,45	-1 862,4	-9 804,9	-9 804,9
"Строительство индивидуальных жилых домов для предоставления медицинским работникам в БМР"					0,0	0,0	0,0
"Комплексное развитие сельских территорий БМР"	758,34	834,74	834,74	260,00	-498,3	-574,7	-574,7
"Развитие физической культуры и спорта в БМР"	25 035,30	29 706,56	32 310,66	28 231,11	3 195,8	-1 475,5	-4 079,6
"Развитие муниципальной службы в БМР"				104,50			
"Развитие культуры в БМР"	115 676,60	128 642,72	128 665,52	305 735,70	190 059,1	177 093,0	177 070,2
"Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в БМР"	540,20	6 217,70	6 217,70	1 436,19	896,0	-4 781,5	-4 781,5
"Развитие кадрового потенциала работников бюджетной сферы в БМР"	600,00	1 208,00	1 208,00	844,56	244,6	-363,4	-363,4
"Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и территории БМР"	11 588,23	14 181,98	14 181,72	39 215,34	27 627,1	25 033,4	25 033,6
"Энергосбережение и повышение энергетической эффективности "	1 739,95	5 309,44	5 506,07	10 730,60	8 990,7	5 421,2	5 224,5
"Чистая вода на территории БМР"	3 348,80	15 243,69	15 525,47	44 599,67	41 250,9	29 356,0	29 074,2

наименование муниципальной программы	2024 год			проект 2025	увеличение (+); уменьшение (-) 2025г к перв. плану 2024г	увеличение (+); уменьшение (-) 2025г к уточн. плану 2024г	увеличение (+); уменьшение (-) 2025г к ожид. исп. 2024г
	первонач. план	уточненный план 23.10.2024	ожидаемое исполнение 2024				
1	2	3	4	5	6	7	8
"Развитие дорожного хозяйства в БМР"	68 014,71	84 812,72	84 812,72	71 685,35	3 670,6	-13 127,4	-13 127,4
"Охрана окружающей среды БМР"	21 491,60	21 097,48	21 096,59	11 129,97	-10 361,6	-9 967,5	-9 966,6
"Улучшение условий и охраны труда в БМР"		170,90	170,90	268,10	268,1	97,2	97,2
"Развитие сельского хозяйства в БМР"	1 154,70	1 334,70	1 373,79	1 384,37	229,7	49,7	10,6
"Благоустройство и содержание кладбищ в БМР"	2 373,00	2 373,00	2 369,14	4 515,57	2 142,6	2 142,6	2 146,4
"Повышение эффективности реализации молодежной политики в БМР"	1 067,60	1 625,05	1 639,05	1 243,90	176,3	-381,2	-395,2
"Поддержка инициативных проектов в БМР"	20 734,10	20 720,69	20 720,45	20 009,96	-724,1	-710,7	-710,5
"Формирование современной городской среды на территории БМР"	8 514,03	8 514,02	8 514,02	721,94	-7 792,1	-7 792,1	-7 792,1
Итого	1 219 514,92	1 386 472,08	1 401 411,29	1 601 625,06	382 005,63	215 048,49	200 109,28
непрограммные расходы	79 927,44	95 957,99	96 144,67	80 450,04	522,6	-15 508,0	-15 694,6
Всего	1 299 442,36	1 482 430,07	1 497 555,96	1 682 075,10	382 528,23	199 540,54	184 414,65

При анализе муниципальных программ установлено:

1) **Расхождение** предусмотренных паспортом программы **«Формирование современной городской среды на территории БМР»** объемов финансирования от объемов, предлагаемых к утверждению Проектом бюджета по расходам на 2026-2027 годы на сумму:

2026 год - **721,94 тыс. руб.**;

2027 год – **721,94 тыс. руб.** (Следовало учесть, что в приложении 3 Проекта бюджета «Доходы бюджета Брединского муниципального района на плановый период 2026 и 2027 годов» межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений не предусматриваются).

Аналогичное замечание Контрольно-счетной палатой Брединского муниципального района отмечалось при подготовке заключения № 78 от 29.11.2023г. на проект бюджета 2024-2026гг.

2) Объем финансового обеспечения II этапа (2025-2030) 7 490,64 тыс. руб., предусмотренный разделом 1 паспорта муниципальной программы **«Формирование современной городской среды на территории БМР»** не соответствует объемам финансового обеспечения по годам раздела 5 паспорта программы - 721,94 тыс. руб., установлено расхождение в сумме **6 768,7 тыс. руб.**

Также, по муниципальной программе **«Благоустройство и текущее содержание кладбищ БМР»** объем финансового обеспечения (2025-2030) 4 515,568 тыс. руб., предусмотренный разделом 1 паспорта данной муниципальной программы не соответствует объемам финансового обеспечения по годам раздела 5 паспорта программы – 13 546,704 тыс. руб., установлено расхождение в сумме **9 031,136 тыс. руб.** (п. 11 Порядка разработки муниципальных программ в БМР¹, утвержденного 27.09.2024 № 564-п).

На не программные расходы предусмотрены расходы:

- в 2025 году в сумме 80 450,04 тыс. руб. или 4,8% общих расходов бюджета;

- в 2026 году в сумме 79 939,40 тыс. руб. или 5,0% общих расходов бюджета;

- в 2027 году в сумме 80 010,10 тыс. руб. или 5,4% общих расходов бюджета.

Проверкой текстовой части Проекта Решения Собрании депутатов БМР «О бюджете Брединского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» замечаний не установлено.

¹ Порядок разработки, утверждения, реализации, контроля и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ в Брединском муниципальном районе, утвержденный постановлением Администрации Брединского муниципального района 27.09.2024г. № 564-п

7. Выводы и предложения.

1. Проект бюджета на 2025-2027гг был представлен в Собрание депутатов Брединского муниципального района 15.11.2024, что соответствует статье 185 БК РФ и статье 23 Положения о бюджетном процессе.

2. Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 22 Положения о бюджетном процессе.

3. Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, не в полной мере соответствует перечню, установленному статьёй 184.2 БК РФ и статьёй 23 Положения о бюджетном процессе.

*В нарушение абзаца 18 статьи 184.2 БК РФ, подпункта 9 пункта 2 статьи 23 Положения о бюджетном процессе для рассмотрения Проекта бюджета **не представлены** паспорта (проекты паспортов) 15 муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта), послужившие основой для составления Проекта бюджета и планирования бюджетных ассигнований.*

4. Проект бюджета опубликован на официальном сайте Администрации Брединского муниципального района 19.11.2024, что соответствует принципу прозрачности (открытости) бюджета, установленному статьей 36 БК РФ.

5. Прогноз социально-экономического развития разработан на срок 3 года, что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ.

6. Представленный Проект бюджета составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует части 4 статьи 169 БК РФ.

7. Согласно представленному Проекту бюджета **на 2025 год** прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 1 673 075,1 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы планируются 340 237,68 тыс. руб. или 20,3% от общего объема прогнозируемых доходов;

- безвозмездные поступления от других бюджетов планируются 1 332 837,42 тыс. руб. или 79,7% от общего объема прогнозируемых доходов.

Общий объем расходов местного бюджета в 2025 году запланирован в сумме 1 682 075,1 тыс. руб.

Дефицит бюджета запланирован равным 9,0 млн. руб.

8. **На 2026 год** прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 1 590 090,46 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы планируются 364 865,71 тыс. руб. или 22,9% от общего объема прогнозируемых доходов;

- безвозмездные поступления от других бюджетов планируются 1 225 224,75 тыс. руб. или 77,1% от общего объема прогнозируемых доходов.

Общий объем расходов местного бюджета в 2026 году запланирован в сумме 1 590 090,46 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы 17 745,0 тыс. руб.

Дефицит (профицит) запланирован равным 0.

9. На 2027 год прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 1 486 808,4 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы планируются 392 878,92 тыс. руб. или 26,4 % от общего объема прогнозируемых доходов;

- безвозмездные поступления от других бюджетов планируются 1 093 929,48 тыс. руб. или 73,6 % от общего объема прогнозируемых доходов.

Общий объем расходов местного бюджета в 2027 году запланирован в сумме 1 486 808,4 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы 37 995,0 тыс. руб.

Дефицит (профицит) запланирован равным 0.

10. Верхний предел муниципального внутреннего долга Брединского муниципального района по состоянию:

на 1 января 2026 года установлен в размере 60 600,0 тыс. руб., что соответствует требованиям статьи 107 БК РФ;

на 1 января 2027 года - в размере 63 200,00 тыс. руб., что соответствует требованиям статьи 107 БК РФ;

на 1 января 2028 года – в размере 66 600,00 тыс. руб., что соответствует требованиям статьи 107 БК РФ.

11. В 2025, 2026 и 2027 гг. муниципальные внутренние заимствования не планируются.

Предоставление муниципальных гарантий на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не планируется.

12. Объёмы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в структуре расходов бюджета Брединского муниципального района составят:

в 2025 году – 69 849,10 тыс. руб.,

в 2026 году – 72 134,03 тыс. руб.,

в 2027 году – 74 558,02 тыс. руб.

13. Размер резервного фонда Администрации Брединского муниципального района запланирован:

на 2025 год в объёме 3 000,0 тыс. руб. или 0,18 % от общей суммы расходов,

на 2026 год – 3 000,0 тыс. руб. или 0,19 %,

на 2027 год – 3 000,0 тыс. руб. или 0,20 %.

14. При анализе муниципальных программ установлено:

1) *Расхождение предусмотренных паспортом одной муниципальной программы объёмов финансирования от объёмов, предлагаемых к утверждению Проектом бюджета по расходам на 2026-2027 годы.*

2) *Объём финансового обеспечения II этапов реализации (2025-2030), предусмотренных разделами 1 паспортов двух муниципальных программ не соответствует объемам финансового обеспечения по годам разделов 5 паспортов программ.*

15. Проверкой текстовой части Проекта Решения Собрании депутатов БМР «О бюджете Брединского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» замечания не установлены.

По результатам проведенной экспертизы КСП Брединского муниципального района предлагает:

- учесть выводы, изложенные в настоящем заключении;
- проект бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов может быть рассмотрен Собранием депутатов Брединского муниципального района.



Председатель

И.А. Хоружева