

 КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

КОТЕЛЬНИЧСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

город Котельнич 29.11.2024

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Котельничской районной Думы шестого созыва**

**«О бюджете Котельничского муниципального района на 2025 год
и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Котельничского муниципального района на проект решения Котельничской районной Думы «О бюджете Котельничского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Котельничский муниципальный район Кировской области (от 20.12.2013 №201), Положением о Контрольно-счетной комиссии Котельничского муниципального района (от 26.11.2021№35) и иными нормативными правовыми актами Котельничского муниципального района.

В соответствии со статьёй 29 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Котельничский муниципальный район Кировской области (от 20.12.2013 №201) проект решения Котельничской районной Думы шестого созыва «О бюджете Котельничского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» представлен на рассмотрение в районную Думу своевременно и в полном объеме.

**Основные параметры прогноза исходных макроэкономических
показателей для составления проекта бюджета района**

 Параметры прогноза социально-экономического развития Котельничского муниципального района на 2025-2027 годы разработаны на основе анализа социально-экономической ситуации и тенденции развития экономики. Даны консервативный (отражает сложившуюся ситуацию в экономике) и базовый (предполагает ускорение экономического роста за счет благоприятной конъюктуры для развития предприятий) варианты прогноза.

В качестве исходных макроэкономических показателей при формировании проекта бюджета района на 2025 год приняты следующие показатели:

- оборот малых предприятий (включая микропредприятия) спрогнозирован в сумме 816285,0 тыс. руб., что выше ожидаемого уровня 2024 года на 6,5%,

- прибыль прибыльных предприятий, с учетом предприятий сельского хозяйства прогнозируется со снижением к оценке 2024 года на 2,2% и составит 262047,0 тыс.руб.

В прогнозе социально-экономического развития Котельничского муниципального района на 2025 год и на плановый период до 2027 года сохраняются тенденции развития экономики.

В 2025 году отмечается рост в отрасли «Промышленность» объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по полному кругу организаций на 3,9% к оценке 2024 года в сопоставимых ценах, который составит 821780,9 тыс.руб. Наибольший удельный вес в данном показателе занимают обрабатывающие производства– 84,0%.

В отрасли «Сельское хозяйство» стоимость произведенной продукции в 2025 году планируется в размере 2126725,5 тыс.руб. с ростом к оценке 2024 года в сопоставимых ценах на 5,8%, выручка от реализации продукции составит 1617293,0 тыс.руб. с ростом к оценке 2024 года на 6,4%. Прибыль прибыльных сельхозпредприятий планируется с ростом к оценке 2024 года на 2,5%, в сравнении с отчетом 2023 года - меньше на 17,2%.

Согласно прогнозу социально-экономического развития Котельничского муниципального района на 2025 год и на период до 2027 года, в 2025 году отмечено уменьшение объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников в сопоставимых ценах на 26,8% к ожидаемой оценке 2024 года.

Оборот розничной торговли в 2025 году планируется в размере 961515,4 тыс.руб. с ростом в сопоставимых ценах к предыдущему году на 5,8%, оборот общественного питания прогнозируется в объеме 70016,9 тыс.руб. с ростом в сопоставимых ценах к предыдущему году на 7,4%, объем платных услуг населению в сопоставимых ценах увеличится в 2025 году на 7,8% и составит 97835,5 тыс.руб.

Согласно прогнозу социально-экономического развития Котельничского района на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов среднегодовая численность постоянного населения в 2025 году составит 9354 человек, что меньше оценки 2023 года на 389 человек.

**Основные параметры бюджета Котельничского муниципального района на 2025-2027 годы**

Основные параметры проекта решения Котельничской районной Думы шестого созыва «О бюджете Котельничского муниципального района на 2025

год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее проект Решения о бюджете) соответствуют требованиям Бюджетного Кодекса РФ.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 год****(оценка)** | **2025 год****(прогноз)** | **2026 год****(прогноз)** | **2027 год****(прогноз)** |
| **тыс.****руб.** | **%****к****Оо** | **тыс.****руб.** | **%****к****Оо** | **тыс.****руб.** | **%****к****Оо** | **тыс.****руб.** | **%****к****Оо** |
| **Оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу( Оо)** | 3420528 | х | 3610390 | х | 3810250 | х | 4010810 | х |
| **Доходы** | 737808,83 | 21,6 | 605178,58 | 16,8 | 564408,87 | 14,8 | 575590,5 | 14,4 |
| **в том числе налоговые и неналоговые** | 125170,0 | 3,7 | 125867,7 | 3,5 | 129586,2 | 3,4 | 135297,4 | 3,4 |
| **Расходы** | 798111,21 | 23,3 | 605178,58 | 16,8 | 564408,87 | 14,8 | 575590,5 | 14,4 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | -60302,38 | 1,8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

**Доходы бюджета Котельничского муниципального района на 2025-2027 годы**

Доходы бюджета на 2025 год сформированы с учетом изменений, вносимых в налоговое и бюджетное законодательство, нормативные правовые акты Кировской области и муниципального образования «Котельничский муниципальный район».

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2024 год****(оценка)** | **2025 год****(прогноз)** | **2026 год****(прогноз)** | **2027 год****(прогноз)** |
| **тыс.руб.** | **уд.вес,****%** | **тыс.руб.** | **уд.вес,****%** | **тыс.руб.** | **уд.вес,****%** | **тыс.руб.** | **уд.вес,****%** |
| Налоговые доходы и неналоговые доходы | 125170,0 | 17,0 | 125867,7 | 20,8 | 129586,2 | 23,0 | 135297,4 | 23,5 |
| Безвозмездные поступления | 612638,83 | 83,0 | 479310,88 | 79,2 | 434822,67 | 77,0 | 440293,1 | 76,5 |
| **Итого** | **737808,83** | **100,0** | **605178,58** | **100,0** | **564408,87** | **100,0** | **575590,5** | **100,0** |

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых и неналоговых доходов бюджета района с 17,0% по оценке 2024 года до 23,5% в 2027 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 83,0% до 76,5%.

**Налоговые доходы на 2025-2027 годы**

Налоговые доходы на 2025 год спрогнозированы в объеме 106193,7 тыс.руб., что на 4,9 % выше ожидаемой оценки текущего года. В 2025 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года планируется увеличение доходов

по налогам на доходы физических лиц на 14,1%, по акцизам на нефтепродукты на 16,6%, по налогам на имущество организаций на 4,7%.

 В 2025 году налоговые доходы прогнозируются с увеличением к прогнозу 2024 года на 4,9%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с увеличением на 2,9%, в 2027 году по отношению к прогнозу 2026 года с увеличением на 4,6%.

*Структура налоговых доходов бюджета Котельничского муниципального района в 2024-2027 годах*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2024 год****(оценка)** | **2025 год****(прогноз)** | **2026 год****(прогноз)** | **2027 год****(прогноз)** |
| **тыс.руб.** | **уд.****вес,****%** | **тыс.руб.** | **уд.****вес,****%** | **тыс.руб.** | **уд.****вес,****%** | **тыс.руб.** | **уд.****вес,****%** |
| **Налоговые доходы всего,** в том числе | **101270,0** | **100** | **106193,7** | **100** | **109279,91** | **100** | **114359,7** | **100** |
| Налог на доходы физических лиц | 26520,0 | 26,2 | 30255,6 | 28,5 | 30897,65 | 28,3 | 32329,22 | 28,3 |
| Акцизы на нефтепродукты | 7190,0 | 7,1 | 8382,4 | 7,9 | 8491,3 | 7,8 | 8948,0 | 7,8 |
| Налоги на совокупный доход  | 60780,0 | 60,0 | 60455,7 | 56,9 | 62492,76 | 57,2 | 65388,35 | 57,2 |
| Налоги на имущество организаций | 6780,0 | 6,7 | 7100,0 | 6,7 | 7398,2 | 6,7 | 7694,13 | 6,7 |

В анализируемом периоде основную долю составят налоги на совокупный доход (в 2025 году- 56,9%).

*Налоги на совокупный доход* прогнозируются в 2025 году в сумме 60455,7 тыс.руб., что на 324,3 тыс.руб. или на 0,5% ниже ожидаемой оценки 2024 года. Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозировались по результатам декларирования за 2023 год с учетом факторов, оказывающих влияние величины налогооблагаемой базы в 2025 году. Поступление единого сельскохозяйственного налога прогнозировалось по результатам декларирования за 2023 год с применением показателей прогноза социально-экономического развития на 2025-2027 годы, в том числе темпа роста прибыльных сельскохозяйственных предприятий. Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозировалось исходя из фактически сложившегося показателя в текущем периоде и ожидаемой оценки поступления в 2024 году.

*Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в 2025 году в объеме 30255,6 тыс.руб.*, с увеличением к ожидаемой оценке 2024 года на 3735,6 тыс.руб. или на 14,1%.

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц сформирован в соответствии с утвержденной методикой расчета исходя из фонда оплаты труда в объеме 1144,4 млн.рублей, с динамикой роста к оценке 2024 года на 107,4%.

*Акцизы на нефтепродукты* в 2025 году прогнозируются в размере 8382,4 тыс.руб., или с ростом к оценке текущего года на 16,6%. Поступление дохода от уплаты акцизов на нефтепродукты запланировано с ежегодным ростом до 8948,0 тыс.руб. в 2027 году, что выше объема 2025 года на 6,7%.

Поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозировались Министерством финансов Кировской области, исходя из установленных ставок по видам нефтепродуктов, с учетом изменения по размеру ставок акцизов с 01.01.2025 по нормативам распределения доходов в местные бюджеты пропорционально протяженности дорог местного значения.

*Налоги на имущество организаций* в 2025 году увеличиваются по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года на 4,7% и составят 7100,0 тыс.рублей. К 2027 году поступления от налогов на имущество организаций планируется в сумме 7694,13 тыс.руб., что выше объема 2025 года на 8,4%.

Прогноз поступлений налога на имущество организаций базировался на показателях налогового периода - 2023 года по объектам недвижимого имущества и по объектам торгово-офисной недвижимости, облагаемых по кадастровой стоимости с учетом темпа роста остаточной балансовой стоимости основных фондов коммерческих и некоммерческих организаций, сохранение на постоянной основе налоговой ставки в размере 1,6% в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью и размеров налоговых ставок в отношении торгово-офисных объектов недвижимости, облагаемых по кадастровой стоимости.

**Неналоговые доходы на 2024-2027 годы**

Объем неналоговых доходов на 2025 год прогнозируется в сумме 19674,0 тыс.руб., что на 4226,0 тыс.руб. или на 17,7% ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета 2024 года. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2025 года составляет 15,6%.

В 2026 году неналоговые доходы прогнозируются с увеличением к прогнозу 2025 года на 3,2%, и в 2027 году с увеличением к прогнозу предыдущего года на 3,1% и составят 20937,7 тыс.руб.

*Структура неналоговых доходов бюджета в 2024-2027 годах*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2024 год****(оценка)** | **2025 год****(прогноз)** | **2026 год****(прогноз)** | **2027 год****(прогноз)** |
| **тыс. руб.** | **уд. вес, %** | **тыс. руб.** | **уд.****вес, %** | **тыс. руб.** | **уд. вес, %** | **тыс. руб.** | **уд. вес, %** |
| **Неналоговые доходы,** **из них:** | **23900,0** | **100** | **19674,0** | **100** | **20306,29** | **100** | **20937,7** | **100** |
|  Доходы от использования имущества | 5251,7 | 22,0 | 4407,5 | 22,4 | 4425,75 | 21,8 | 4442,8 | 21,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 12563,6 | 52,6 | 13449,2 | 68,4 | 14063,24 | 69,2 | 14677,6 | 70,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3903,3 | 16,3 | 789,3 | 4,0 | 789,3 | 3,9 | 789,3 | 3,8 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 260,0 | 1,1 | 303,0 | 1,5 | 303,0 | 1,5 | 303,0 | 1,4 |
| Доходы от штрафов и прочие неналоговые доходы | 1921,4 | 8,0 | 725,0 | 3,7 | 725,0 | 3,6 | 725,0 | 3,5 |

*Уменьшение неналоговых доходов в 2025 году по сравнению с ожидаемым поступлением 2024 года* *запланировано по следующим доходам:*

* доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 3114,0 тыс.руб., или на 79,8% и составит 789,3 тыс.руб.
* доходы от штрафов и прочие неналоговые доходы на 1196,4 тыс.руб., или на 62,3% и составят 725,0 тыс.руб.
* доходы от использования имущества на 844,2 тыс.руб., или на 16,1% и составят 4407,5 тыс.руб.

 *Увеличение неналоговых доходов в 2025 году по сравнению с ожидаемым поступлением 2024 года* *запланировано по следующим доходам:*

* доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 885,6 тыс.руб. или на 7,0% и составит 13449,2 тыс.руб.
* плата за негативное воздействие на окружающую среду на 43,0 тыс.руб., или на 16,5%.

При расчете прогноза поступления доходов от аренды муниципального имущества и земельных участков учтено количество заключенных договоров аренды имущества и земельных участков; прогнозирование возможных к заключению новых договоров аренды, а также расторжение действующих; количество объектов, отчуждаемых путем приватизации; прогнозируемая продажа земельных участков; изменение кадастровой стоимости земельных участков и другие особенности.

Прогноз поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов рассчитан исходя из количества объектов муниципального имущества, включенных в прогнозный план приватизации.

При прогнозировании других неналоговых доходов, не имеющих постоянного характера поступлений, учитывались ожидаемая оценка поступлений в текущем году, статистические (количественные) показатели в динамике не менее чем за 3 года, индексы потребительских цен и объема платных услуг.

**Безвозмездные поступления в 2024-2027 годах**

Безвозмездные поступления в 2025 году предусмотрены в сумме 479310,88 тыс.руб., что составляет 79,2 % от общей суммы планируемых доходов бюджета муниципального района. По оценке финансового управления ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в 2024 году составит 612261,61 тыс.руб. или 83% от общей суммы ожидаемых доходов бюджета муниципального района. Уменьшение безвозмездных поступлений в 2025 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года на 132950,73 тыс.руб. или на 21,7% .

В 2026 году безвозмездные поступления прогнозируются со снижением к прогнозу 2025 года на 9,3%, в 2027 году – с увеличением к прогнозу 2025 года на 1,3%.

*Структура безвозмездных поступлений в 2024-2027 годах*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2024 год****(оценка)** | **2025 год****(прогноз)** | **2026 год****(прогноз)** | **2027 год****(прогноз)** |
| **тыс. руб.** | **Уд. вес, %** | **тыс. руб.** | **Уд. вес, %** | **тыс. руб.** | **Уд. вес, %** | **тыс. руб.** | **Уд. вес, %** |
| **Безвозмездные поступления всего, в том числе:** | **612261,61** | **100** | **479310,88** | **100** | **434822,67** | **100** | **440293,1** | **100** |
| Дотации | 109234,0 | 17,8 | 123503,0 | 25,8 | 98195,0 | 22,6 | 100805,0 | 22,9 |
| Субсидии | 273176,47 | 44,6 | 190128,66 | 39,7 | 176669,24 | 40,6 | 180108,34 | 40,9 |
| Субвенции | 135595,99 | 22,2 | 145948,45 | 30,4 | 144579,46 | 33,3 | 144000,79 | 32,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 94255,15 | 15,4 | 19730,77 | 4,1 | 15378,97 | 3,5 | 15378,97 | 3,5 |

Формирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии с проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов». В проекте районного бюджета не предусмотрен ряд межбюджетных трансфертов из областного бюджета, которые распределяются Правительством Кировской области в течение финансового года. В дальнейшем объемы безвозмездных поступлений будут уточнены.

**Расходы бюджета Котельничского муниципального района**

**на 2023-2026 годы**

Согласно представленному проекту Решения о бюджете при формировании расходной части бюджета района применены следующие основные подходы:

расходы предусмотрены, исходя из действующей нормативной базы, действующих федеральных, областных и районных нормативных правовых актов;

заработная плата работникам муниципальных учреждений (неуказные категории) предусмотрена в условиях 2025 года с учетом индексации прочих категорий работников на 10% с 01.10.2024. Расчет произведен исходя из выплаты заработной платы с начислениями за 12 месяцев;

заработная плата работников органов местного самоуправления предусмотрена в соответствии с постановлениями Правительства Кировской области от 13.09.2023 №475-П «О внесении изменений в постановление Правительства Кировской области от 12.04.2011№98/120»;

учтен минимальный размер оплаты труда в сумме 19242 рублей;

расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений и органов местного самоуправления предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области;

все остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений и органов местного самоуправления, предусмотрены на уровне плановых назначений на 01.07.2024 года, и индексацией отдельных направлений расходов.

Сохранены меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан, в том числе участников специальной военной операции и членоы их семей.

Обеспечено в полном объеме софинансирование к средствам областного бюджета в соответствии с условиями предоставления межбюджетных трансфертов.

Объем расходов бюджетаКотельничского муниципального районана 2025 год запланирован в сумме 605178,58 тыс.руб., что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 192932,63 тыс.руб. и выше на 43692,68 тыс.руб. расходов бюджета района в 2023 году.

В 2025 году расходы прогнозируются со снижением к ожидаемому исполнению 2024 года на 24,2%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с уменьшением на 6,7%, в 2027 году по отношению к 2026 году с увеличением на 2,0%.

*Структура расходов бюджета Котельничского муниципального района*

*на 2024-2027 годы*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2024 год****(оценка)**  | **2025 год****(прогноз)** | **2026 год****(прогноз)** | **2027 год****(прогноз)** |
| **тыс. руб.** | **Уд. вес, %** | **тыс. руб.** | **Уд. вес, %** | **тыс. руб.** | **Уд. вес, %** | **тыс. руб.** | **Уд. вес, %** |
| **РАСХОДЫ всего** | **798111,21** | **100** | **605178,58** | **100** | **564408,87** | **100** | **575590,5** | **100** |
| Общегосударственные вопросы | 65474,65 | 8,2 | 61560,87 | 10,2 | 67172,84 | 11,9 | 73182,97 | 12,7 |
| Национальная оборона | 255,6 | - | 52,7 | - | 52,7 | - | 52,7 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2997,59 | 0,4 | 3040,44 | 0,5 | 3024,0 | 0,5 | 3024,0 | 0,5 |
| Национальная экономика | 83885,47 | 10,5 | 80754,12 | 13,3 | 64317,5 | 11,4 | 64089,0 | 11,1 |
| Жилищно-коммунальноехозяйство | 110476,55 | 13,9 | 49593,6 | 8,2 | 30178,23 | 5,4 | 33303,03 | 5,8 |
| Охрана окружающей среды | 2655,33 | 0,3 | 963,0 | 0,2 | 963,0 | 0,2 | 963,0 | 0,2 |
| Образование | 342348,83 | 42,9 | 241345,59 | 39,9 | 240937,49 | 42,7 | 242987,69 | 42,2 |
| Культура и кинематография | 16070,18 | 2,0 | 14700,7 | 2,4 | 14744,1 | 2,6 | 14699,2 | 2,6 |
| Социальная политика | 18810,4 | 2,4 | 21086,8 | 3,5 | 16770,0 | 3,0 | 16479,2 | 2,9 |
| Физическая культура и спорт | 36702,89 | 4,6 | 30401,2 | 5,0 | 28959,2 | 5,1 | 29533,9 | 5,1 |
| Обслуживание государственного долга | 0 | 0 | 1000,0 | 0,2 | 600,0 | 0,1 | 400,0 | 0,1 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 118433,72 | 14,8 | 100679,56 | 16,6 | 96689,81 | 17,1 | 96874,91 | 16,8 |

Как и в предыдущие годы сохранена социальная направленность бюджета. Расходы на образование составят 241345,59 тыс. руб., или 39,9%, на культуру-14700,7 тыс. руб., или 2,4%, на социальную политику- 21086,8 тыс.руб., или 3,5%, на физическую культуру и спорт- 30401,2 тыс.руб., или 5,0% всех расходов бюджета.

В структуре общего объема расходов на 2025 год расходы, направленные на национальную экономику составят 13,3%, межбюджетные трансферты общего характера бюджетам поселений -16,6%, общегосударственные вопросы – 10,2%.

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета 2024 года, в 2025 году снижается удельный вес расходов в общей сумме расходов, направленных на финансирование мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства (на 5,7%), образования (на 3,0%).

При этом планируется увеличить удельный вес расходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом на общегосударственные расходы ( на 2%), на национальную экономику (на 2,8%), на культуру (на 0,4%), на межбюджетные трансферты (на 1,8%).

***Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы»*** на 2025 год запланированы в размере ***61560,87 тыс.руб.***, что ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2024 года на 3913,78 тыс.руб. или на 6,0%.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов классификации расходов представлен в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Факт 2023 (тыс.руб.)** | **Ожидаемое исполнение 2024 (тыс.руб.)** | **Проект 2025 (тыс.руб.)** | **Темп прироста (снижения) расходов 2025 в %** |
| **к 2023** | **к 2024** |
| **Общегосударственные вопросы** | **58974,7** | **65474,65** | **61560,87** | **4,4** | **-6,0** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 1554,6 | 1982,2 | 1700,25 | 9,4 | -14,2 |
| Функционирование представительных органов муниципального образования | 1188,7 | 1009,92 | 220,8 | -81,4 | -78,1 |
| Функционирование местной администрации | 39782,8 | 44662,45 | 42539,37 | 6,9 | -4,8 |
| Судебная система | 5,0 | 6,7 | 0,25 | -95,0 | -96,3 |
| Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 1612,3 | 1667,6 | 1654,1 | 2,6 | -0,8 |
| Резервные фонды | 0 | 200,0 | 200,0 | 100 | 0 |
| Другие общегосударственные расходы | 14831,3 | 15945,78 | 15246,1 | 2,8 | -4,4 |

***Расходы по разделу «Национальная оборона» на 2025 год запланированы в сумме 52,7 тыс.руб.,*** в 2024 году ожидаемые расходы составляют 255,6 тыс.рублей. Предусмотрены расходы на мобилизационную подготовку экономики.

***Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** на 2025 год запланированы в сумме ***3040,44 тыс.руб.***, что выше ожидаемой оценки исполнения 2024 года на 1,4%. По данному разделу отражены расходы на содержание единой дежурной диспетчерской службы и расходы на проведение мероприятий, направленных на профилактику правонарушений и преступлений в Котельничском районе, на мероприятия по предупреждению возможных чрезвычайных ситуаций, связанных с заходом волков в населенные пункты.

***Расходы по разделу «Национальная экономика»*** на 2025 год запланированы в размере ***80754,12 тыс.руб.***, что ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2024 года на 3131,35 тыс.руб. или на 3,7%.

По подразделу «Сельское хозяйство» предусмотрены расходы в сумме 14451,2 тыс.рублей за счет средств субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий области по поддержке сельскохозяйственного производства, в том числе на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе в сумме 1354,2 тыс.рублей и приобретение современной сельскохозяйственной техники и оборудования для первичной переработки седьскохозяйственной продукции и (или) уплату лизинговых платежей по договорам финансовой аренды (лизинга) в сумме 13097,0 тыс.рублей. .

По подразделу «Транспорт» предусмотрены расходы в сумме 2196,9 тыс.рублей. По данному подразделе отражены расходы на предоставление субсидии индивидуальным предпринимателям на возмещение части недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом по социальным маршрутам Котельничского района, а также на возмещение части недополученных доходов в связи с установлением бесплатного проезда отдельных категорий граждан (участников специальной военной операции и членов их семей).

По подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2025 год предусмотрено бюджетных ассигнований в сумме 62910,72 тыс.рублей: предусмотрены расходы на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 40961,0 тыс.рублей; на содержание и ремонт автомобильных дорог в сумме 7959,3 тыс.рублей; на капитальный ремонт изношенных слоев асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог общего пользования местного значения, отобранных по результатам опроса-голосования в сумме 13001,6 тыс.рублей, в том числе ремонт автомобильной дороги Сретенье-Парюг в сумме 6501,6 тыс.рублей и ремонт автомобильной дороги Котельнич-Даровской Шалеевщина в сумме 6500,0 тыс.рублей; на реализацию проектов по поддержке местных инициатив в Кировской области в сумме 988,82 тыс.рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» предусмотрены расходы в сумме 1195,3 тыс.рублей на поддержку малого и среднего предпринимательства, развитие туризма , на приведение схемы территориального планирования в соответствии с требованиями Градостроительного кодекса РФ (в части подготовки сведений о границах населенных пунктов), на проведение работ (оказание услуг) по приведению документов территориального планирования и градостроительного зонирования в соответствие с требованиями законодательства Российской Федерации и градостроительной деятельности в части расходов по подготовке сведений и границах территориальных зон сельских поселений, а также на подготовку сведений о границах населенных пунктов сельских поселений.

***Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** на 2025 год запланированы в размере ***49593,6 тыс.рублей***, что на 60882,95 тыс.рублей, или на 55,1% ниже ожидаемого исполнения в 2024 году.

По данному разделу планируется финансирование:

- на уплату обязательных взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в сумме 100,0 тыс.рублей;

- на проведение работ в границах сельских поселений Котельничского района Кировской области электро-, тепло-, водоснабжения населения и

водоотведения, благоустройству территории, на реализацию мероприятий, направленных на подготовку систем коммунальной инфраструктуры к работе в осеннее-зимний период в сумме 34011,73 тыс.рублей; приобретение отопительных котлов в с.Юрьево и с.Молотниково по 960,0 тыс.рублей, капитальный ремонт участка тепловых сетей с.Красногорье в сумме 7547,37 тыс.рублей;

- на проведение работ по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории сельских поселений в количестве 51 штуки на сумму 6014,5 тыс.рублей.

***Расходы по разделу «Охрана окружающей среды»*** на 2025 год запланированы в размере 963,0 тыс.рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения в 2024 году на 1692,33 тыс.рублей, или на 63,7%.

Запланированы расходы на проведение работ по ликвидации несанкционированных свалок, не отвечающих требованиям природоохранного законодательства Кировской области в д.Старостины Котельничского района.

***Расходы по разделу «Образование»*** на 2025 год запланированы в размере ***241345,59 тыс.руб.***, что ниже уровня ожидаемого исполнения за 2024 год на 101303,24 тыс.руб. или на 29,6%.

- предусмотрены средства субвенции из областного бюджета и средства районного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в трех муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 39238,84 тыс.рублей;

-на обеспечение питания льготной категории детей в образовательных организациях Котельничского района в сумме 65,5 тыс.рублей;

-на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования детей, ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, начисление и выплата компенсации за работу по подготовке и проведению государственной аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, участвующим в проведении указанной итоговой аттестации в двенадцати муниципальных образовательных организациях, средства на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 179107,0 тыс.рублей;

- средства областной субсидии и софинансирование из районного бюджета на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, на реализацию мер, направленных на выполнение предписаний надзорных органов и приведение зданий в соответствие с требованиями, предъявляемыми к безопасности в процессе эксплуатации(капитальный ремонт кровли МКОУ ООШ с.Макарье), организация временной занятости подростков от 14 до 18 лет в образовательных учреждениях Котельничского района Кировской области, предоставление бесплатного горячего питания детям участников специальной военной операции, на подготовку образовательных учреждений к новому учебному году, на обеспечение питания льготной категории детей в образовательных учреждениях в сумме 6763,9 тыс.рублей;

- средства районного бюджета на обеспечение деятельности двух организаций дополнительного образования муниципального образования в сумме 5301,61 тыс.рублей;

- запланированы расходы в сумме 136,6 тыс.рублей по субсидии из областного бюджета и софинансирование из районного бюджета на подготовку и повышение квалификации лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих. Также учтены расходы на дополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации и профессиональной подготовки за счет средств районного бюджета работникам культуры, работникам сферы физической культуры и спорта, по вопросу организации мобилизационной подготовки;

-расходы на проведение мероприятий по профилактике немедицинского потребления наркотических средств и их незаконного оборота в Котельничском районе, а также на проведение мероприятий в сфере молодежной политики в сумме 99,9 тыс.рублей;

- расходы по субсидии из областного бюджета и софинансирование из районного бюджета на оплату стоимости питания детей в лагерях, организованных муниципальными учреждениями, осуществляющими организацию отдыха и оздоровления детей в каникулярное время, с дневным пребыванием детей в сумме 455,84 тыс.рублей;

- на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии, методкабинета и хозяйственно-эксплуатационной группы в сумме 10171,4 тыс.рублей;

-средства на мероприятия, направленные на противодействие коррупции в сумме 5,0 тыс.рублей.

***Расходы по разделу «Культура и кинематография»*** на 2025 год запланированы в размере ***14700,7 тыс.руб.,*** что ниже уровня ожидаемого исполнения в 2024 году на 1369,48 тыс.руб. или на 8,5%. По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств районного бюджета:

- на обеспечение деятельности трем муниципальным учреждениям культуры в сумме 14476,7 тыс.рублей;

- на проведение мероприятий по развитию культуры в Котельничском районе, а также субсидия на поддержку отрасли культуры в сумме 224,0 тыс.рублей.

 ***Расходы по разделу «Социальная политика»*** на 2025 год запланированы в размере ***21086,8 тыс.руб.,*** что выше уровня ожидаемого исполнения в 2024 году на 2276,4 тыс.руб. или на 12,1%.

По разделу «Социальная политика» в 2025 году планируются расходы

-на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим и выборным должностным лицам, установленные Законами Кировской области от 02.04.2015№521-ЗО «О пенсионном обеспечении лиц, замещавших должности муниципальной службы Кировской области» и от 08.07.2008№257-ЗО «О гарантиях осуществления полномочий депутата, члена выборного органа местного самоуправления, выборного должностного лица местного самоуправления в Кировской области» в сумме 2196,3 тыс.рублей;

-возмещение расходов по оказанию дополнительной меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан, связанной с обеспечением и доставкой твердого топлива для 143 домовладений в сумме 4119,0 тыс.рублей;

-частичная компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям специалистов, работающих в муниципальных учреждениях и проживающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа для 46 человек в сумме 520,0 тыс.рублей;

-возмещение расходов, связанных с предоставлением меры социальной поддержки, установленной абзацем первым части 1 статьи 15 Закона Кировской области «Об образовании в Кировской области» с учетом положений части 3 статьи 17 указанного Закона в сумме 9987,0 тыс.рублей;

-обеспечение прав на жилое помещение в соответствии с Законом Кировской области «О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, попавших в сложную жизненную ситуацию» (приобретение 2 квартир и расходы по администрированию) в сумме 1575,6 тыс.рублей;

-обеспечение бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов (инвалидов), не относящихся к категории лиц с ограниченными возможностями здоровья, обучающихся в муниципальных организациях и не проживающих в них, а также выплата ежемесячной денежной компенсации родителям (законным представителям) детей-инвалидов, инвалидам в случае их обучения на дому в сумме 105,0 тыс.рублей;

-расходы по начислению и выплате компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в сумме 267,0 тыс.рублей;

- назначению и выплате ежемесячных денежных выплат на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемной семье и по начислению и выплате ежемесячного вознаграждения, причитающегося приемным родителям, а также предоставление лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам, потерявшим в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях, полного государственного обеспечения- 2146,0 тыс.рублей;

- расходы за счет средств районного бюджета на выплаты Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов и Общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» в сумме 170,9 тыс.рублей.

***Расходы по разделу*** ***«Физическая культура и спорт»*** на 2025 год запланированы в сумме 30401,2 тыс.рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения в 2024 году на 6301,69 тыс.рублей, или 17,2%.

Предусмотрены расходы:

-на организацию и проведение мероприятий в сфере физической культуры и спорта в сумме 70,0 тыс.рублей;

-на обеспечение деятельности спортивной школы Котельничского района Кировской области в сумме 29631,2 тыс.рублей;

-на финансовую поддержку детско-юношеского спорта в сумме 700,0 тыс.рублей.

***Расходы по разделу*** ***«Обслуживание государственного и муниципального долга»*** на 2025 годзапланированы в размере 1000,0 тыс.руб., исполнение в 2024 году не ожидается.

***Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты»*** на 2025 год запланированы в размере ***100679,56 тыс.руб.***, что ниже ожидаемого исполнения в 2024 году на 17754,16 тыс.рублей, или на 15,0%. Предусматриваются расходы:

-дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений из областного бюджета в сумме 2335,0 тыс.рублей, из районного бюджета- 7799,0 тыс.рублей. Всего 10134,0 тыс.рублей;

-иной межбюджетный трансферт на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских поселений в сумме 73078,0 тыс.рублей;

 -на уплату налога на имущество организаций за счет средств областного бюджета в сумме 2333,91 тыс. рублей;

 - на содержание пожарных расчетов в Светловском, Макарьевском, Комсомольском, Морозовском, Юрьевском сельских поселениях Котельничского района в сумме 9907,8 тыс.рублей;

 - на организацию содействия первичным ветеранским организациям, проведение социально-значимых мероприятий в сумме 80,0 тыс.рублей;

 - для участия в ППМИ-2025 Молотниковского сельского поселения за счет средств районного бюджета в сумме 13,75 тыс.рублей;

 - на погашение задолженности (задолженности прошлых лет) по коммунальным услугам, в том числе по судебным актам, предусматривающим обращение взыскания на средства бюджетов сельских поселений Котельничского района (Карпушинское, Красногорское, Морозовское, Светловское, Юрьевское сельские поселения) в сумме 2503,3 тыс.рублей;

 - на исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства районного бюджета и бюджетов сельских поселений Котельничского района Кировской области (Комсомольское сельское поселение) в сумме 2628,8 тыс.рублей.

**Муниципальный долг**

Расходы бюджета Котельничского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2025 и 2026 годов обеспечиваются плановыми доходами, в результате дефицит бюджета района на 2025 год – 0 тыс.руб., на 2026 год – 0 тыс.руб., на 2027 год – 0 тыс.руб.

Общий объем привлекаемых кредитов в кредитных организациях на 2025 год планируется в размере 5000,0 тыс. руб., погашение кредитов запланировано в размере 5000,0 тыс.руб.

Также планируется привлечение в 2025 году бюджетных кредитов в размере 3000 тыс.руб., погашение кредитов в размере 3000,0 тыс.рублей.

Привлечение в 2025 году кредитов кредитных организаций и за счет средств областного бюджета запланировано на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований.

Предельный объем муниципального внутреннего долга проектом Решения о бюджете предусмотрен: на 2025 год в сумме 8000 тыс.руб., на 2026 год 6000 тыс.руб., на 2027 год –5000 тыс.руб., что соответствует ограничениям п.3 ст.107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Верхний предел муниципального внутреннего долга установлен:

на 01.01.2025 года – 0 тыс.руб.,

на 01.01.2026 года – 0 тыс.руб.,

на 01.01.2027 года – 0 тыс.руб.

Муниципальные гарантии Котельничского района в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов предоставляться не будут.

**Муниципальные программы**

Проект бюджета района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 13 муниципальных программ.

Расходы бюджета Котельничского муниципального района в разрезе муниципальных программ в 2024-2025 годах представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** **муниципальной программы** **Котельничского****муниципального района** **на 2021-2025 годы** | **2024 год****(уточненный план)** | **2025 год****(прогноз)** | **Рост (+) / снижение (-) (2025/2024)** |
| **тыс. руб.** | **уд. вес, %** | **тыс. руб.** | **уд. вес, %** | **тыс. руб.** | **%** |
| 1 | Развитие образования  | 352007,69 | 44,3 | 251708,63 | 41,7 | -100299,06 | 28,5 |
| 2 | Развитие культуры  | 20641,05 | 2,6 | 18039,3 | 3,0 | -2601,75 | 12,6 |
| 3 | Повышение эффективности реализации молодежной политики и организации отдыха и оздоровления детей и молодежи  | 186,3 | 0 | 94,9 | 0 | -91,4 | 49,1 |
| 4 | Развитие физической культуры и спорта  | 36802,22 | 4,6 | 30506,78 | 5,1 | -6295,44 | 17,1 |
| 5 | Развитие коммунальной, жилищной инфраструктуры и охрана окружающей среды | 121745,91 | 15,3 | 54855,6 | 9,1 | -66890,31 | 54,9 |
| 6 | Развитие транспортной инфраструктуры | 80293,08 | 10,1 | 65107,62 | 10,8 | -15185,46 | 18,9 |
| 7 | Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства | 3,0 | 0 | 3,0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Управление муниципальным имуществом  | 9060,9 | 1,1 | 627,7 | 0,1 | -8433,2 | 93,1 |
| 9 | Профилактика правонарушений и преступлений | 572,0 | 0,1 | 576,0 | 0,1 | +4,0 | 0,7 |
| 10 | Развитие муниципального управления | 73873,6 | 9,3 | 69436,87 | 11,5 | -4436,73 | 6,0 |
| 11 | Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений | 95827,64 | 12,0 | 96050,91 | 15,9 | +223,27 | 0,2 |
| 12 | Развитие агропромышленного комплекса | 3883,79 | 0,5 | 15007,2 | 2,5 | +11123,41 | в 3,86 раза |
| 13 | Развитие строительства и архитектуры  | 421,45 | 0,1 | 1191,37 | 0,2 | +769,92 | 182,7 |
|  | **ВСЕГО** | **795318,63** | **100,0** | **603205,88** | **100,0** | **-192112,75** | **24,2** |

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2025 год планируются в объеме 603205,88 тыс.руб., что составляет 99,7% от общего объема расходов бюджета.

В соответствии со ст. 30 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Котельничский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Котельничской районной Думы от 20.12.2013 №201, одновременно с проектом Решения представлены паспорта 13 муниципальных программ.

Анализ программных мероприятий и ресурсное обеспечение в представленных паспортах и приложениях №3 к муниципальным программам показал, что объемы финансирования программ на 2025 годи на плановый период 2026 и 2027 годов соответствуют объемам расходов, предусмотренных проектом Решения о бюджете.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1.Формирование проекта бюджета муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и решения Котельничской районной Думы от 20.12.2013№201 «Об утверждении положения о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в муниципальном образовании Котельничский муниципальный район Кировской области».

При формировании проекта решения соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации относительно допустимого размера дефицита, предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

2.Прогноз социально-экономического развития Котельничского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов разработан по базовому варианту развития.

Планируемое увеличение собственных доходов бюджета муниципального района (налоговых и неналоговых доходов) на 2025 год к ожидаемой оценке 2024 года составит 0,6%.

3.При общем сокращении расходов бюджета муниципального района в 2025 году по отношению к ожидаемому исполнению в 2024 году в среднем на 24,2%, сохраняется его социальная направленность. Наибольший вес в структуре расходов составляют расходы на образование – 241345,59 тыс. руб., или 39,9% общих расходов бюджета, на культуру-14700,7 тыс. руб., или 2,4% общих расходов бюджета, на социальную политику -21086,8 тыс.руб., или 3,5% общих расходов бюджета, на физическую культуру и спорт – 30401,2 тыс.руб., или 5,0% общих расходов бюджета.

4.Предельный объем муниципального внутреннего долга проектом Решения о бюджете предусмотрен: на 2025 год в сумме 8000 тыс.руб., на 2026 год – 6000 тыс.руб., на 2027 год – 5000 тыс.руб., что соответствует ограничениям п.3 ст.107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Верхний предел муниципального внутреннего долга установлен:

на 01.01.2026 года –0 тыс.руб.,

на 01.01.2027 года –0 тыс.руб.,

на 01.01.2028 года –0 тыс.руб.

5.Рекомендовать депутатам Котельничской районной Думы принять бюджет Котельничского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

 Аудитор Контрольно-

 -счетной комиссии Котельничского

 муниципального района Г.Б.Галкина