



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, д. 77, п. Подосиновец, Кировская обл., 613930, тел.: (83351) 2-16-01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Подосиновской районной Думы
«О бюджете Подосиновского района на 2025 год и
на плановый период 2026 и 2027 годов»**

25.11.2024

№ 67

пгт Подосиновец

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии Подосиновского района на проект решения Подосиновской районной Думы «О бюджете Подосиновского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Подосиновском районе, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.02.2014 № 42/264, Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.11.2021 № 04/19, иными нормативными правовыми актами Подосиновского района.

В соответствии со ст. 31, 32, 34 Положения о бюджетном процессе проект решения Подосиновской районной Думы «О бюджете Подосиновского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект) представлен своевременно и в полном объеме.

В рамках подготовки заключения проведена оценка соблюдения нормативных правовых актов, методических материалов, и иных документов, составляющих основу формирования бюджета Подосиновского района.

2. Основные параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета района

Прогноз социально-экономического развития Подосиновского района Кировской области на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов (далее - Прогноз), представленный одновременно с проектом разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогноз одобрен распоряжением Администрации Подосиновского района от 21.10.2024 № 476. Прогноз разработан в двух вариантах на основе анализа

сложившейся ситуации в экономике района, тенденций социально-экономического развития Подосиновского района.

Проект бюджета района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на основе базового варианта, как наиболее вероятного сценария развития экономики района.

Информация об основных показателях Прогноза на 2025-2027 годы представлена в таблице:

Наименование показателей	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
	отчет	оценка	прогноз		
Оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу, тыс. руб.	3302377	3520160	3600870	3750940	3970170
Индекс промышленного производства, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	98,0	98,4	100,3	100,6	101,1
Инвестиции в основной капитал, тыс. руб., в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	184138,62 89,66	184447,64 93,53	181983,72 93,43	188505,40 98,56	206777,04 102,80
Оборот розничной торговли, тыс. руб., в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	1985250,9 103,5	2217058,7 103,5	2416230,4 103,4	2608216,8 103,1	2804628,6 102,9
Объем платных услуг населению, тыс. руб., в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	363889,9 101,7	401186,4 101,8	435771,1 101,8	467191,9 102,3	497037,1 102,1
Прибыль прибыльных предприятий, тыс. руб., в % к предыдущему году	117067,0 101,3	117446,0 100,3	118803,0 101,2	119649,0 100,7	120885,0 101,0
Остаточная балансовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	1257986,9	1249344	1243783,9	1243652,60	1252545,60
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника, руб.	25829,9	29475,4	32776,7	36054,4	38974,8
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	1440379,1	1612542,5	1762075,0	1902805,0	2019048,7
Темп роста фонда заработной платы работников организаций, %	104,9	112,0	109,3	108,0	106,1
Численность постоянного населения (среднегодовая), человек	11343	11055	10772	10490	10220
Численность занятых в экономике (среднегодовая, включая лиц, занятых в личном подсобном хозяйстве), человек	5281	5186	5096	5003	4911
Уровень зарегистрированной безработицы на конец года, %	0,8	0,8	0,7	0,6	0,6

Согласно представленному Прогнозу, социально-экономическое развитие района характеризуется следующим образом.

При ожидаемой оценке индекса промышленного производства в 2024 году 98,4 % к 2023 году, в 2025-2027 годах прогнозируется сохранение положительной динамики индекса промышленного производства: 100,3 %, 100,6 % и 101,1 %, соответственно.

В 2024 году объем прибыли прибыльных организаций оценивается на уровне 117446,0 тыс. руб. (темп роста – 100,3 % к 2023 году). На 2025-2027 годы прогнозируются умеренные темпы роста прибыли прибыльных организаций (в 2025 году – 101,2 %; 2026 году – 100,7 %; 2027 году – 101,0 %).

В 2024 году объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования оценивается на уровне 184447,64 тыс. руб., или 93,53 % в сопоставимой оценке к 2023 году. На 2025 год прогнозируется снижение динамики роста инвестиций в основной капитал (индекс физического объема инвестиций в основной капитал составит 93,43 % к предыдущему году), в 2026-2027 годах прогнозируется увеличение – 98,56 %, 102,80 % соответственно.

На 2025-2027 годы прогнозируется сдержанная динамика по основным показателям, характеризующим уровень жизни населения.

В 2025 году прогнозируется рост среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в расчете на одного работника по оценке 2024 года в 111,2 % до 32776,7 руб., к 2027 году – до 38974,8 руб. Соответственно рост фонда начисленной заработной платы прогнозируется на уровне: 109,3 % в 2025 году, 108,0 % в 2026 году и 106,1 % в 2027 году.

Среднегодовая численность населения района по оценке на 2024 год составит 11055 человек, что меньше численности населения в 2023 году (11343 человек) на 288 человек. Среднегодовая численность населения района в 2025-2027 годах прогнозируется со снижением до 10220 человек в 2027 году или на 835 человек к 2024 году.

В 2025-2027 годах в условиях снижения общей численности населения численность занятых в экономике незначительно падает. По прогнозу к 2027 году численность занятых в экономике снизится относительно оценки 2024 года до 4911 человек, или на 275 человек.

Численность безработных, зарегистрированных в центре занятости населения на конец 2024 года, по ожидаемой оценке составит 47 человек и к концу 2027 года снизится до 41 человека, на 6 человек (уровень безработицы снизится до 0,6 %).

Анализ большинства показателей базового варианта Прогноза, характеризующих социально-экономическое развитие района в 2025-2027 годах, свидетельствует об умеренных темпах роста экономики.

3. Основные параметры и характеристики бюджета района на 2025-2027 годы

Динамика основных параметров бюджета района на 2025 год характеризуется увеличением доходов за счет увеличения объема собственных доходов и безвозмездных поступлений и увеличением расходов по сравнению с оценкой 2024 года.

тыс. руб.

Наименование	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Доходы	424940,3	455962,3	439046,8	443643,8
в том числе налоговые и неналоговые	153800,6	162690,6	169338,4	179109,9
налоговые доходы	136939,9	144275,0	151046,2	162322,7
неналоговые доходы	16860,7	18415,6	18292,2	16787,2
безвозмездные поступления	271139,7	293271,7	269708,4	264533,9
Расходы	438502,0	465962,3	445046,8	451143,8
Дефицит (-), профицит (+)	-13561,7	-10000,0	-6000,0	-7500,0

На 2025 год бюджет района предусмотрен с дефицитом в объеме 10000,0 тыс. руб., источниками финансирования которого являются ожидаемые остатки средств на едином счете бюджета по итогам 2024 года.

В 2026 и 2027 годах бюджет района спрогнозирован с дефицитом в размере 6000,0 тыс. руб. и 7500,0 тыс. руб. соответственно.

Налоговые и неналоговые доходы в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года увеличиваются на 8890,0 тыс. руб. (на 5,8 %), в 2026 году по отношению к 2025 году увеличиваются на 6647,8 тыс. руб. (на 4,1 %), в 2027 году по сравнению с 2026 годом на 9771,5 тыс. руб. (на 5,8 %).

По сравнению с оценкой 2024 года в 2025 году безвозмездные поступления увеличиваются на 22132,0 (на 8,2 %), в 2026 году по сравнению с 2025 годом снижаются на 23563,3 тыс. руб. (на 8,0 %), в 2027 году по сравнению с 2026 годом снижаются на 5174,5 тыс. руб. (на 1,9 %).

Расходы бюджета района на 2025 год предусмотрены в объеме 465962,3 тыс. руб., на 27460,3 тыс. руб. (на 6,3 %) выше по сравнению с оценкой 2024 года; на 2026 год – 445046,8 тыс. руб., ниже на 20915,5 тыс. руб. (на 4,5 %) по сравнению с 2025 годом; в 2027 году – 451143,8 тыс. руб., выше по сравнению с 2026 годом на 6097,0 тыс. руб. (на 1,4 %).

4. Доходы бюджета района на 2025-2027 годы

Общий объем доходов бюджета района на 2025 год прогнозируется в размере 455962,3 тыс. руб., что на 31022,0 тыс. руб. (на 7,3 %) выше ожидаемой оценки 2024 года (424940,3 тыс. руб.) и выше первоначального прогноза на 2024 год на 79453,4 тыс. руб. (на 21,1 %).

В 2026 году доходы планируются в сумме 439046,8 тыс. рублей со снижением к 2025 году на 16915,5 тыс. руб. (на 3,7 %), в 2027 году – 443643,8 тыс. руб. с ростом к 2026 году на 4597,0 тыс. руб. (на 1,0 %).

Структура доходной части бюджета района на 2024-2027 годы характеризуется следующими данными (в тыс. руб.):

Наименование показателей	Первоначальный план		Ожидаемое исполнение		Прогноз		Прогноз		Прогноз	
	на 2024 год		2024 год		на 2025 год		на 2026 год		на 2027 год	
	сумма	уд.вес, %	сумма	уд.вес, %	сумма	уд.вес, %	сумма	уд.вес, %	сумма	уд.вес, %
Налоговые доходы и неналоговые доходы	128660,6	34,2	153800,6	36,2	162690,6	35,7	169338,4	38,6	179109,9	40,4
Безвозмездные поступления	247848,3	65,8	271139,7	63,8	293271,7	64,3	269708,4	61,4	264533,9	59,6
Итого	376508,9	100,0	424940,3	100,0	455962,3	100,0	439046,8	100,0	443643,8	100,0

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета района с 36,2 % по оценке 2024 года до 40,4 % в 2027 году при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений к 2027 году с 63,8 % до 59,6 %. Учитывая, что безвозмездные поступления из областного бюджета будут уточнены после принятия закона Кировской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», соотношение доли собственных доходов и безвозмездных поступлений может измениться.

В разрезе собственных доходов структура бюджета района характеризуется следующими данными (в тыс. руб.):

Наименование показателей	Первоначальный план 2024 года	Оценка 2024 года	Уд. вес, %	Прогноз 2025 года	Уд. вес, %	Прогноз 2026 года	Уд. вес, %	Прогноз 2027 года	Уд. вес, %
налоговые доходы	112329,9	136939,9	89,0	144275	88,7	151046,2	89,2	162322,7	90,6
неналоговые доходы	16330,7	16860,7	11,0	18415,6	11,3	18292,2	10,8	16787,2	9,4
Итого	128660,6	153800,6	100,0	162690,6	100,0	169338,4	100,0	179109,9	100,0

В 2025-2027 годах сохранится тенденция роста объема налоговых доходов до 90,6 % к 2027 году при одновременном снижении неналоговых доходов до 9,4 %.

Налоговые и неналоговые доходы в 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года увеличиваются на 8890,0 тыс. руб. (на 5,8%) и составят 162690,6 тыс. руб. По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом 2024 года налоговые и неналоговые доходы планируются с увеличением в 2025 году на 34030,0 тыс. руб. (на 26,4 %).

4.1. Налоговые доходы на 2025-2027 годы

Налоговые доходы на 2025 год спрогнозированы в объеме 144275,0 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки 2024 года на 7335,1 тыс. руб. (на 5,4 %).

Рост налоговых доходов к ожидаемой оценке 2024 года планируется за счет увеличения:

- налога на доходы физических лиц на 5247,3 тыс. руб. или на 14,1 %,
- акцизов на 614,3 тыс. руб. или на 10,6 %,
- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы

налогообложения на 988,0 тыс. руб. или на 1,2 %,

- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 384,0 тыс. руб. или на 15,3 %,

- налога на имущество организаций на 105,0 тыс. руб. или на 2,3 %,

- государственной пошлина на 70,0 тыс. руб. или на 4,4 %.

По единому сельскохозяйственному налогу планируется снижение на 73,5 тыс. руб. или на 60,2 %.

В 2026 году налоговые доходы планируются с ростом к прогнозу 2025 года на 4,7 %, в 2027 году по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 7,5%.

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

Наименование показателей	2024 год (первоначальный план)	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	сумма	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе	112329,9	136939,9	100,0	144275,0	100,0	151046,2	100,0	162322,7	100,0
Налог на доходы физических лиц	37324,2	37324,2	27,3	42571,5	29,5	45863,8	30,4	48660,7	30,0
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	5799,7	5799,7	4,2	6414,0	4,4	6497,4	4,3	6843,0	4,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	60562,0	85022,0	62,1	86010,0	59,6	89932,0	59,5	97949,0	60,3
Единый сельскохозяйственный налог	32,0	122,0	0,1	48,5	0,0	46,0	0,0	46,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2516,0	2516,0	1,8	2900,0	2,0	2294,0	1,5	2311,0	1,4
Налог на имущество организаций	4556,0	4556,0	3,3	4661,0	3,2	4673,0	3,1	4713,0	2,9
Государственная пошлина	1540,0	1600,0	1,2	1670,0	1,2	1740,0	1,2	1800,0	1,1

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов (91,3 %) в 2025 году, по-прежнему, составят: налоги на совокупный доход (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) – 64,0 %, налог на доходы физических лиц – 27,3 %. В 2026-2027 годах структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений.

Поступление **налога на доходы физических лиц** на 2025 год прогнозируется в объеме 42571,5 тыс. руб. с ростом к ожидаемой оценке 2024 года на 5247,3 тыс. руб. или на 14,1 %, в 2026 году с ростом к прогнозу 2025 года на 7,7 %, в 2027 году по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 6,1%.

Прогноз поступления налога рассчитан исходя из прогнозируемого фонда оплаты труда.

В 2025 году темп роста поступлений по налогу на доходы физических лиц на 4,8 % ниже темпа роста фонда оплаты труда, в плановом периоде 2026 года темп роста налога на доходы физических лиц выше темпа роста фонда оплаты труда на 0,3 %, в 2027 году темп роста налога соответствует прогнозу темпа роста фонда оплаты труда.

Наименование показателей	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Налог на доходы физических лиц	37324,2	42571,5	45863,8	48660,7
Темп роста, в %	105,2	114,1	107,7	106,1
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	1612542,5	1762075,0	1902805,0	2019048,7
Темп роста, в %	112,0	109,3	108,0	106,1

Поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты по акцизам на 2025 год планируются с ростом к ожидаемой оценке 2024 года на 614,31 тыс. руб., или на 10,6 %, и составят 6414,0 тыс. руб. В 2026 году рост составит 1,3 % к предыдущему году, в 2027 году – 5,3 %.

Сведения о прогнозируемых поступлениях доходов от акцизов представлены в таблице:

Наименование показателей	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, тыс. руб.	5799,7	6414,0	6497,4	6843,0
Темп роста, % к пред.году	98,8	110,6	101,3	105,3

Расчет прогноза поступления акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в бюджет района производился министерством финансов Кировской области, исходя из дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты.

Размер указанного дифференцированного норматива отчислений в местные бюджеты установлен, исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований, и составляет для Подосиновского района на 2025 и 2026 годы - 0,1143 %, на 2027 год – 0,0907 %.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2025 год составляет 86010,0 тыс. руб., что на 1,2 % (на 988,0 тыс. руб.) выше оценки 2024 года.

На плановый период поступления запланированы с ростом на 2026 год – 4,6 %, на 2027 год -8,9 %.

Сведения о прогнозируемых поступлениях налога представлены в таблице:

Наименование показателей	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс. руб.	85022,0	86010,0	89932,0	97949,0
Темп роста, % к пред.году	151,1	101,2	104,6	108,9

В расчетах, произведенных отдельно в отношении объектов налогообложения «доходы» и «доходы, уменьшенные на величину расходов», учтены:

прогнозируемый объем страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и по временной нетрудоспособности, уменьшающий сумму налога; расчетный уровень переходящих платежей за налоговый период 2024 года.

Норматив отчислений в бюджет муниципального района по данному налогу составляет 100,0 % (п.3 ст.61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ч.1 ст.3 Закона Кировской области от 28.09.2007 № 163-ЗО «О межбюджетных отношениях в Кировской области»).

Прогноз поступления **единого сельскохозяйственного налога** на 2025 год составляет 48,5 тыс. руб., что на 60,2 % (на 73,5 тыс. руб.) ниже оценки 2024 года. В 2026 году планируется снижение поступлений налога на 5,2 % по отношению к 2025 году. На 2027 год поступление налога планируется на уровне 2026 года.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируется в 2025 году в сумме 2900,0 тыс. руб., что на 384,0 тыс. руб. или на 15,3 % выше ожидаемой оценки 2024 года.

Норматив отчислений в бюджет муниципального района по данному налогу составляет 100,0 % (п.2 ст.61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

В плановом периоде поступление доходов по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется на 2026 год в объеме 2294,0 тыс. руб. со снижением к предыдущему году на 20,9 %, на 2027 год в объеме 2311,0 тыс. руб. с ростом на 0,7 %.

Прогноз поступления **налога на имущество организаций** на 2025 год составит 4661,0 тыс. руб., выше ожидаемой оценки 2024 года на 2,3 %.

Расчет налога произведен исходя из показателей налоговой базы отчетного налогового периода – 2023 года по объектам недвижимого имущества и по объектам торгово-офисной недвижимости, облагаемых по кадастровой стоимости.

Также в параметрах прогнозируемых поступлений учтен прогнозируемый темп роста остаточной балансовой стоимости основных фондов коммерческих и некоммерческих организаций по Кировской области; динамика налоговой базы по налогу на имущество организаций; прогнозируемый объем недопоступления налога в связи с введением льготы в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их

неотъемлемой технологической частью; размеры налоговых ставок в отношении торгово-офисных объектов недвижимости, облагаемых по кадастровой стоимости.

Норматив отчислений в бюджет муниципального района по данному налогу составляет 20,0 % (п.3 ст.61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ч.1 ст.3 Закона Кировской области от 28.09.2007 № 163-ЗО «О межбюджетных отношениях в Кировской области»).

В плановом периоде поступления доходов по налогу на имущество прогнозируются с ежегодным ростом на 0,3 % в сумме 4673,0 тыс. руб. в 2026 году, на 0,9 % в сумме 4713,0 тыс. руб. в 2027 году.

Прогноз поступления **государственной пошлины** на 2025 год составляет 1670,0 тыс. руб., что на 4,4 % (на 70,0 тыс. руб.) выше ожидаемой оценки поступлений 2024 года. Прогноз поступлений в 2026 году увеличен на 70,0 тыс. руб., или 4,2 %, в 2027 году – на 60,0 тыс. руб. (3,4 %).

4.2. Неналоговые доходы на 2025-2027 годы

Объем неналоговых доходов на 2025 год прогнозируется в сумме 18415,6 тыс. руб., что выше ожидаемых поступлений 2024 года на 9,2 % или на 1554,9 тыс. руб. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2025 году составит 4,0 %.

Структура неналоговых доходов бюджета района в 2025-2027 годах представлена в таблице:

Наименование показателей	2024 год (первоначальный план)	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	сумма	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %
Неналоговые доходы всего, в том числе	16330,7	16860,7	100,0	18415,6	100,0	18292,2	100,0	16787,2	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	1842,1	1811,2	10,7	2054,9	11,2	2126,7	11,6	2192,0	13,1
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1267,0	183,6	1,1	1400,8	7,6	1400,8	7,7	1400,8	8,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	12092,0	11741,0	69,6	11721,3	63,6	11834,3	64,7	11839,3	70,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	240,7	330,0	2,0	287,0	1,6	278,6	1,5	270,1	1,6
Доходы от штрафов, санкций, возмещение ущерба	888,9	2794,9	16,6	2951,6	16,0	2651,8	14,5	1085,0	6,5

В 2025-2027 годах основную долю поступлений составят доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (63,6 % - 70,5 %).

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, планируются в 2025 году в объеме 2054,9 тыс. руб., что выше оценки 2024 года на 243,7 тыс. руб. или на 13,5 %. В 2026 году прогнозируется рост 3,5 %, на 2027 год – увеличение на 3,1 %.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в 2025 году прогнозируется в сумме 1400,8 тыс. руб., по сравнению с оценкой 2024 года увеличение составляет 1217,2 тыс. руб. прогноз поступлений на 2026-2027 годы планируется на уровне прогноза 2025 года.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства планируются в 2025 году в сумме 11721,3 тыс. руб., что ниже оценки 2024 года на 19,7 тыс. руб. или на 0,2 %. В 2026 году прогнозируется рост 1,0 %, на 2027 год – увеличение на 0,04 %.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2025 году планируются в сумме 287,0 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки 2024 года на 13,0 %.

В соответствии с Программой приватизации муниципального имущества муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденной решением Подосиновской районной Думы от 27.09.2024 №42/156, размер доходов бюджета района от приватизации муниципального имущества (в результате продажи в 2023 году имущества (530/1000 долей в праве общей долевой собственности на железнодорожный тупик, расположенного по адресу п. Демьяново, Подосиновский район, Кировская область, железнодорожный тупик примыкает к путям РЖД, кадастровый номер 43:27:000000:243, 654,83 п. м.) на плановый период составит: 2025 год – 267,00 тыс. руб., 2026 год – 258,60 тыс. руб., 2027 год – 250,10 тыс. руб.

Доходы от продажи земельных участков прогнозируются в сумме 20,0 тыс. руб. ежегодно.

Поступление **штрафов, санкций, возмещение ущерба** в 2025 году прогнозируется в объеме 2951,6 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2024 года на 156,7 тыс. руб. или на 5,6 %; в 2026 году – 2651,8 тыс. руб. (снижение 10,2 %); в 2027 году – 1085,0 тыс. руб. (снижение 59,1 %).

4.3. Безвозмездные поступления на 2025-2027 годы

Безвозмездные поступления на 2025 год спрогнозированы в объеме 293271,7 тыс. руб., что выше оценки 2024 года на 22132,0 тыс. руб., или на 8,2%.

Структура безвозмездных поступлений в 2025-2027 годах представлена в таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателей	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	271139,7	100,0	293271,7	100,0	269708,4	100,0	264533,9	100,0
Дотации	63516,0	23,4	74088,0	25,3	55877,0	20,7	57123,0	21,6
Субсидии	110028,3	40,6	125080,7	42,7	122320,0	45,4	117451,2	44,4
Субвенции	88693,9	32,7	83239,1	28,4	83704,0	31,0	82152,3	31,1
Иные межбюджетные трансферты	8204,0	3,0	10864,0	3,7	7807,4	2,9	7807,4	3,0
Прочие безвозмездные поступления	697,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Согласно представленному проекту бюджета в структуре безвозмездных поступлений на 2025 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года прогнозируется увеличение поступлений из областного бюджета дотаций на 16,6 %, субсидий на 13,7 %, иных межбюджетных трансфертов на 32,4 %, при снижении субвенций на 6,2 %, прочих безвозмездных поступлений на 100,0 %.

В 2026 и 2027 годах прогнозируется снижение безвозмездных поступлений на 8,0 % и 1,9 % к уровню предыдущего года.

5. Расходы бюджета района на 2025-2027 годы

5.1. Расходы бюджета района на 2025 год запланированы в объеме 465962,3 тыс. руб. В 2026 году расходы прогнозируются с уменьшением к проекту 2025 года на 4,5 %, в 2027 году по отношению к проекту 2026 года прогнозируются с ростом на 1,4 %.

В 2025 году наибольший объем расходов планируется направить на образование – 191487,4 тыс. руб., или 41,1 % от общего объема расходов. Расходы на общегосударственные вопросы составляют 72737,9 тыс. руб. (15,6%), межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 52603,0 тыс. руб. (11,3 %), культуру, кинематографию – 48564,6 тыс. руб. (10,4 %), национальную экономику – 44718,6 тыс. руб. (9,6 %).

Информация об объемах расходов на 2025-2027 годы в разрезе разделов функциональной классификации представлены в таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателей	2024 год (ожидаемое исполнение)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %
Всего расходов	438502,0	100,0	465962,3	100,0	445046,8	100,0	451143,8	100,0
Общегосударственные вопросы	64518,0	14,7	72737,9	15,6	75677,5	17,0	83682,5	18,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2188,8	0,5	5582,4	1,2	5582,4	1,3	5582,4	1,2
Национальная экономика	54018,5	12,3	44718,6	9,6	44223,7	9,9	44230,3	9,8

Жилищно-коммунальное хозяйство	1510,2	0,3	655,7	0,1	200,0	0,1	200,0	0,1
Охрана окружающей среды	2936,4	0,7	3546,6	0,8	3246,6	0,7	1676,6	0,4
Образование	180224,1	41,1	191487,4	41,1	183453,4	41,2	184195,9	40,8
Культура, кинематография	46549,7	10,6	48564,6	10,4	46453,5	10,4	46863,3	10,4
Социальная политика	21544,3	4,9	23402,0	5,0	20848,3	4,7	19349,0	4,3
Физическая культура и спорт	23512,0	5,4	22664,1	4,9	22777,3	5,1	22800,7	5,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	41437,0	9,4	52603,0	11,3	42584,0	9,6	42563,0	9,4

5.2. При формировании бюджета района на 2025-2027 годы предусмотрены средства на реализацию национальных проектов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Проектом предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 1 национального проекта в 2025 году в объеме 762,5 тыс. руб., в 2026 году - 854,4 тыс. руб., в 2027 году - 872,0 тыс. руб.

Доля расходов на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов бюджета района незначительная: в 2025 году – 0,16 %, в 2026 году – 0,19 %, в 2017 году - 0,19 %.

Код национального проекта	Наименование проекта	2025 год	2026 год	2027 год
Всего расходов бюджета района		465962,3	445046,8	451143,8
Всего расходов по национальным проектам		762,5	854,4	872,0
Доля расходов на проекты в общем объеме расходов, %		0,16	0,19	0,19
Е	Образование	762,5	854,4	872,0
	Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» - проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	762,5	854,4	872,0

Доля расходов на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов бюджета района в 2024 году составит 0,3 %, в 2025 году – 0,2 %, в 2026 году – 0,2 %.

5.3. Существенную долю в расходах бюджета района занимают расходы дорожного фонда.

Объем доходов бюджета, формирующих ассигнования дорожного фонда на 2025 год, прогнозируется в объеме 36309,0 тыс. руб. Объемы соответствующих доходов в плановом периоде планируются в сумме 36202,4 тыс. руб. (2026 год) и 36209,0 тыс. руб. (2027 год).

Прогнозируемые объемы доходов, формирующих ассигнования дорожного фонда на 2025-2027 годы год в разрезе источников, представлены в таблице:

тыс. руб.			
Прогнозируемые объемы доходов бюджета района, формирующих ассигнования дорожного фонда Подосиновского района	2025 год	2026 год	2027 год
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	6414,0	6497,4	6843,0
Субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	29895,0	29705,0	29366,0
ИТОГО:	36309,0	36202,4	36209,0

Объем ассигнований дорожного фонда Подосиновского района планируется в размере 36309,0 тыс. руб., что на 858,3 тыс. руб. больше уточненного плана на 2024 год. Бюджетные ассигнования на 2026 год запланированы в сумме 36202,4 тыс. руб., на 2027 год – 36209,0 тыс. руб.

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда по направлениям расходов на 2025-2027 годы представлено в таблице:

тыс. руб.			
Наименование направлений расходов	2025 год	2026 год	2027 год
Содержание и ремонт автомобильных дорог	6089,1	6197,4	6546,0
Иные межбюджетные трансферты поселениям района на содержание автомобильных дорог местного значения	22,9	0,0	0,0
Осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах	30197,0	30005,0	29663,0
ИТОГО:	36309,0	36202,4	36209,0

5.4. В общей сумме расходов бюджета района на 2025 год **объем межбюджетных трансфертов** поселениям планируется в размере 52603,0 тыс. руб., что составляет 11,3 % от общего объема расходов на 2025 год.

Информация об объемах межбюджетных трансфертов в 2025-2027 годах представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателей	План на 2025 год	План на 2026 год	План на 2027 год
Всего межбюджетные трансферты	52603,0	42584,0	42563,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	15000,0	15000,0	15000,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	37603,0	27584,0	27563,0

На 2026 год объем межбюджетных трансфертов планируется в размере 42584,0 тыс. руб., на 2027 год – 42563,0 тыс. руб.

5.5. Расходная часть бюджета района на трехлетний период сформирована с учетом реализации 11 муниципальных программ Подосиновского района.

В 2025 году на реализацию 11 муниципальных программ запланированы расходы в общей сумме 464833,9 тыс. руб. (99,8 %). Мероприятия, не вошедшие в муниципальные программы на 2025 год, запланированы в объеме 1128,5 тыс. руб. (расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии Подосиновского района).

Наибольшую долю в расходах бюджета района на 2025 год занимают расходы на реализацию муниципальных программ Подосиновского района «Развитие образования» - 46,1 % от общего объема расходов, «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений» - 13,4 %, «Развитие культуры» - 13,1 % и «Развитие муниципального управления» - 12,6 %.

Расходы бюджета района в разрезе муниципальных программ в 2025-2027 годах представлены в следующей таблице:

Наименование муниципальной программы Подосиновского района	2025 год (прогноз)	Доля, в %	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Всего	464833,9	100,0	443918,3	450015,3
Развитие образования	215673,7	46,4	208473,8	209570,8
Развитие культуры	60739,4	13,1	58367,7	58828,4
Развитие спорта и молодежной политики	2666,8	0,6	2666,8	2666,8
Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций	4661,7	1,0	4661,7	2780,4
Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры	3662,4	0,8	200,0	200,0
Развитие транспортной системы	44330,3	9,5	44223,7	44230,3
Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов	3546,6	0,8	3246,6	1676,6
Управление муниципальным имуществом	8312,1	1,8	2878,0	2945,0
Развитие муниципального управления	58427,3	12,6	58609,2	58742,6
Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений	62182,5	13,4	59959,6	67743,2
Профилактика правонарушений и преступлений	631,0	0,1	631,0	631,0

Конкретные направления (мероприятия) использования средств бюджета района в рамках муниципальных программ Подосиновского района в 2025 году подробно изложены в пояснительной записке к проекту.

6. Сбалансированность бюджета района

Согласно представленному проекту бюджет района на 2025 год спрогнозирован с дефицитом в сумме 10000,0 тыс. руб. и на плановый период 2026-2027 годах в объемах 6000,0 тыс. руб. и 7500,0 тыс. руб. соответственно.

Планируемый дефицит бюджета на 2025 год составляет 6,1 % от объема собственных доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений,

на 2026 год – 3,5 %, на 2027 год – 4,2 %. Установленный ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации предел в размере 10,0 % не превышен.

Источниками покрытия дефицита бюджета района являются остатки средств.

Привлечение кредитов кредитных организаций, бюджетного кредита в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годах не планируется.

По итогам 2025 года (на 01.01.2026) муниципальный долг прогнозируется в объеме 0,0 тыс. руб. На 01.01.2027, 01.01.2028 – 0,0 тыс. руб.

Предоставление муниципальных гарантий в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов не планируется.

7. Выводы

7.1. Формирование проекта бюджета района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Подосиновском районе и иными документами, представленными вместе с проектом.

7.2. Проект бюджета района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на основе второго варианта прогноза социально-экономического развития Подосиновского района Кировской области на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов, предусматривающего более высокие темпы экономического роста.

При формировании бюджета района на 2025-2027 годы учтены основные направления бюджетной и налоговой политики Подосиновского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

7.3. Общий объем доходов бюджета района на 2025 год прогнозируется в размере 455962,3 тыс. руб., что на 31022,0 тыс. руб. (на 7,3 %) выше ожидаемой оценки 2024 года (424940,3 тыс. руб.).

Ожидается увеличение собственных доходов по сравнению с оценкой 2024 года на 8890,0 тыс. руб. (на 5,8 %) и безвозмездных поступлений из областного бюджета на 22132,0 тыс. руб. (на 8,2 %).

По итогам экспертизы проекта бюджета района Контрольно-счетная комиссия с учетом представленных данных считает прогнозируемый объем доходов бюджета района на 2025 год реалистичным и обоснованным.

7.4. Расходы бюджета района на 2025 год запланированы в сумме 465962,3 тыс. руб., что на 27460,3 тыс. руб. (на 6,3 %), выше по сравнению с уточненным планом 2024 года.

7.5. Бюджет района на 2025 год сформирован с учетом необходимости реализации национальных проектов в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Проектом предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию одного национального проекта в объеме 762,5 тыс. руб.

7.6. Расходная часть бюджета района на трехлетний период сформирована с учетом реализации 11 муниципальных программ. В 2025 году на их реализацию запланированы расходы в общей сумме 464833,9 тыс. руб.

7.7. Бюджет района на 2025 год прогнозируется с дефицитом в объеме 10000,0 тыс. руб., на плановый период планируется дефицит бюджета в сумме 6000,0 тыс. руб. и 7500,0 тыс. руб. соответственно. Источником покрытия дефицита бюджета района являются остатки средств бюджета района.

7.8. Муниципальный долг отсутствует.

По итогам экспертизы проекта Контрольно-счетная комиссия Подосиновского района считает возможным принятие решения Подосиновской районной Думы «О бюджете Подосиновского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в первом чтении.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская