

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ НОЛИНСКОГО РАЙОНА

город Нолинск 28.11.2024 года

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Нолинской районной Думы**

**«О бюджете муниципального образования**

**Нолинский муниципальный район Кировской области**

**на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

**1. Общие положения**

Заключение контрольно-счетной комиссии Нолинского района Кировской области на проект решения Нолинской районной Думы «О бюджете муниципального образования Нолинский муниципальный район Кировской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Нолинском районе, Положением о контрольно-счетной комиссии Нолинского района.

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

При подготовке заключения использованы результаты проведенных контрольно-счетной комиссией Нолинского района (далее – Контрольно-счетная комиссия) контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**2. Основные параметры прогноза исходных экономических   
показателей для составления проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития Нолинского района Кировской области на среднесрочную перспективу 2025-2027 годов (далее – Прогноз), одобрен постановлением администрации Нолинского района от 16.10.2024 № 868. Прогноз был разработан в двух вариантах – базовом и консервативном.

Консервативный (первый) вариант Прогноза характеризуется невысокими темпами социально-экономического развития и сохранением достигнутого уровня жизни населения.

Согласно пояснительной записке к проекту решения за основу для составления проекта бюджета Нолинского муниципального района взят базовый (второй) вариант прогноза, в связи с чем в настоящем заключении анализ экономических показателей осуществлен в соответствии с базовым вариантом, предусматривающим более высокие темпы экономического роста. Информация об основных показателях прогноза социально-экономического развития Нолинского муниципального района на 2025-2027 годы представлена в таблице:

| Наименование показателей | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| отчет | оценка | прогноз | | |
| Индекс потребительских цен, % | 106,4 | 108,1 | 105,8 | 104,6 | 104,4 |
| Оборот организаций по всем видам деятельности, млн. рублей | 4493,8 | 4839,8 | 5117,3 | 5396,3 | 5736,2 |
| Индекс промышленного производства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 102,6 | 106,6 | 101,6 | 101,5 | 101,7 |
| Индекс производства продукции сельского  хозяйства, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 101,2 | 96,6 | 100,5 | 101,2 | 101,7 |
| Инвестиции в основной капитал, млн. рублей  - в % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 492,8  84,6 | 914,4  173,3 | 342,4  35,5 | 361,8  100,6 | 362,7  94 |
| Оборот розничной торговли, млн. рублей  - в % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 3131  104,1 | 3462,8  102,5 | 3733,7  102,3 | 3987,4  102 | 4246  101,9 |
| Объем платных услуг населению, млн. рублей  - в % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 631,3  101,6 | 687,1  100,5 | 732,4  99,9 | 767,6  100 | 798,2  99,8 |
| Прибыль прибыльных предприятий, млн. рублей  - в % к предыдущему году | 166,7  60,0 | 171,2  102,7 | 178,8  104,4 | 183,3  102,5 | 187,2  102,1 |
| Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций, рублей | 27223,1 | 31851 | 35418,4 | 38960,2 | 42116 |
| Темп роста фонда заработной платы работников организаций, % | 113,9 | 114,3 | 109,9 | 108,7 | 107 |
| Реальная заработная плата работников организаций, % | 109,2 | 108,2 | 105,1 | 105,2 | 103,6 |
| Численность населения (в среднегодовом исчислении), тыс. человек | 15404 | 15046 | 14722 | 14414 | 14122 |
| Численность занятых в экономике, тыс. человек | 5933 | 5864 | 5816 | 5771 | 5723 |
| Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года), % | 1,7 | 1,1 | 1 | 0,8 | 0,7 |

Согласно представленному Прогнозу, социально-экономическое развитие Нолинского района характеризуется сохранением достигнутого темпа роста оборота организаций по всем видам деятельности на уровне 5,4- 6,3% в год.

При ожидаемой оценке индекса промышленного производства в 2024 году 106,6% к 2023 году, в 2025-2027 годах прогнозируется сохранение положительной динамики индекса промышленного производства: 101,6%, 101,5% и 101,7% соответственно.

На период 2025-2027 годов прогнозируется стабильный рост индекса производства продукции сельского хозяйства (100,5% – 101,7%).

В 2024 году объем прибыли прибыльных организаций оценивается на уровне 171,2 млн. рублей (темп роста – 102,7% к 2023 году). На 2025-2027 годы прогнозируются умеренные темпы роста прибыли прибыльных организаций (в 2025 году – 104,4%; 2026 году – 102,5%; 2027 году – 102,1%).

В 2024 году объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования оценивается на уровне 914,4 млн. рублей, или 173,3% в сопоставимой оценке к 2023 году, так как, согласно оценке в текущем году предусмотрено строительство и ввод в эксплуатацию поликлиники на 200 посещений в смену в г. Нолинске (97000 тыс. рублей), а также строительство здания общеобразовательной школы на 500 учащихся с ФОКом в г. Нолинске (414295,4 тыс. рублей).

На период 2025-2027 годов прогнозируется снижение инвестиций в основной капитал (в 2025 году индекс физического объема инвестиций в основной капитал составит 35,5% к предыдущему году, в 2026 году – 100,6%, в 2027 году – 94%).

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

При росте номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций по оценке 2024 года в 117%, реальная ее величина составит 108,2%.

В 2025-2027 годах прогнозируемые темпы роста реальной заработной платы работников (с учетом индекса потребительских цен) составят 105,1%, 105,2% и 103,6% соответственно.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций увеличится с 31851 рублей по оценке 2024 года до 42116 рублей по прогнозу к 2027 году.

Соответственно рост фонда начисленной заработной платы прогнозируется на уровне: 109,9% в 2025 году, 108,7% в 2026 году и 107% в 2027 году.

Рост оборота розничной торговли замедлится с 2,5 % в 2024 году до 1,9% к 2027 году. Прогнозируется снижение объема платных услуг населению до 0,2% к 2027 году.

Среднегодовая численность населения района по оценке на 2024 год составит 15 тыс. человек, что меньше численности населения в 2023 году (15,4 тыс. человек) на 0,4 тыс. человек. Среднегодовая численность населения района в 2025-2027 годах прогнозируется со снижением до 14,1 тыс. человек в 2027 году, или на 0,9 тыс. человек к 2024году.

В 2025-2027 годах в условиях тренда на снижение общей численности населения, также будет снижаться и численность занятых в экономике. По прогнозу к 2027 году численность занятых в экономике сократится относительно оценки 2024 года до 5,7 тыс. человек, или на 0,1 тыс. человек.

Численность безработных, зарегистрированных в центре занятости населения Нолинского района, на конец 2024 года составит, по ожидаемой оценке, 89 человек. В течение 2025-2027 годов уровень зарегистрированной безработицы будет постепенно снижаться, с 1,1% по оценке 2024 года до 0,7% по прогнозу 2027 года. Согласно базовому варианту прогноза численность безработных к концу 2027 года снизится до 65 человек.

Таким образом, анализ большинства показателей базового варианта прогноза, характеризующих социально-экономическое развитие Нолинского района в 2025-2027 годах, свидетельствует об умеренных темпах роста экономики и позитивных тенденциях формирования налогооблагаемой базы и поступлений в бюджетную систему района, несмотря на негативное влияние внешних и внутренних экономических факторов.

**3. Основные параметры и характеристики бюджета**

**на 2025-2027 годы**

**3.1.** Динамика основных параметров бюджета Нолинского муниципального района на 2025-2027 годы характеризуется увеличением доходов и расходов по сравнению с оценкой 2024 года главным образом по причине роста планируемого объема безвозмездных поступлений. Одновременно прогнозируется снижение доли собственных доходов (налоговых и неналоговых) в общем объеме поступлений в бюджет с 29,2% по оценке 2024 года до 27,4% в 2025 году с последующим её увеличением в плановом периоде в среднем до 33,3%.

Основные параметры бюджета в 2024-2027 годах представлены в таблице:

(Тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2024 год (оценка)** | **2025 год (прогноз)** | **2026 год (прогноз)** | **2027 год (прогноз)** |
| **Доходы** | **498039,3** | **546564,27** | **482400,29** | **478344,18** |
| в том числе налоговые и неналоговые | 145579,1 | 149985 | 155987,15 | 164244,66 |
| безвозмездные поступления | 352460,2 | 396579,27 | 326413,14 | 314099,52 |
| **Расходы** | **507401,96** | **546564,3** | **482400,3** | **478344,2** |
| **Дефицит** | **-9362,66** | **0** | **0** | **0** |

Особенностью бюджета Нолинского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, является его сбалансированность по доходам и расходам. Прогнозируется, что расходы муниципального образования будут полностью обеспечены поступающими доходами.

*Налоговые и неналоговые доходы* в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года увеличиваются на 8885,6 тыс. рублей (или на 7,7%), в 2026 году по отношению к 2025 году увеличиваются на 5989 тыс. рублей (на 4,8%), в 2027 году по сравнению с 2026 годом на 7991,6 тыс. рублей (на 6,1%).

По сравнению с оценкой 2024 года в 2025 году *безвозмездные поступления* увеличатся на 44119,1 тыс. рублей (или на 12,5%), в 2026 году уменьшатся по сравнению с 2025 годом на 70166,1 тыс. рублей (на 17,7%), в 2027 году уменьшение продолжится по сравнению с 2026 годом на 12313,6 тыс. рублей (на 3,8%).

Рост планируемого объема безвозмездных поступлений в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года главным образом обусловлено существенным увеличением прогноза поступлений субсидий – на 17,3% (с 163480,6 тыс. рублей до 191765 тыс. рублей), а также дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности – на 15,7% (с 70694,8 тыс. рублей до 81781 тыс. рублей).

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что объемы безвозмездных поступлений в бюджет Нолинского муниципального района (и соответствующих расходов) изменятся после принятия областного бюджета на 2025-2027 годы в окончательном варианте и распределения средств федерального и областного бюджета между муниципальными образованиями в полном объеме.

*Расходы бюджета* Нолинского района на 2025 год предусмотрены в объеме 546564,3 тыс. рублей, на 2026 год – 482400,3 тыс. рублей, в 2027 году – 478344,2 тыс. рублей.

**3.2.** В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в Нолинском районе одновременно с проектом (помимо прочих материалов) представлены:

прогноз социально-экономического развития Нолинского муниципального района на среднесрочную перспективу 2025-2027 годов;

прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Нолинского района на 2025-2027 годы;

основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования Нолинский муниципальный район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Основные направления налоговой и бюджетной политики);

паспорта муниципальных программ Нолинского района.

прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества Нолинского района.

Сверить основные параметры (характеристики) бюджета Нолинского муниципального района на 2025-2027 годы с данными прогноза основных характеристик консолидированного бюджета Нолинского района на 2025-2027 годы, в том числе по прогнозу объемов доходов, расходов, дефицита/профицита бюджета, а также по объемам муниципального долга Нолинского района, не представилось возможным, так как в прогнозе характеристики приведены свернуто, без разбивки по уровням бюджетов.

По итогам экспертизы отмечается, что в представленном проекте учтены Основные направления налоговой и бюджетной политики на 2025-2027 годы. В частности, при формировании проекта бюджета Нолинского муниципального района на 2025-2027 годы учтены:

изменения налогового законодательства;

формирование расходной части бюджета района с учетом необходимости реализации региональных проектов, направленных на достижение целей и задач федеральных и национальных проектов;

осуществление бюджетных расходов в рамках реализации муниципальных программ Нолинского района в целях обеспечения результативности и эффективности расходования бюджетных ресурсов (обеспечение программно-целевого принципа использования бюджетных средств);

сохранение действующих мер социальной поддержки населения района отдельным категориям (например, в отношении граждан, принимающих участие в специальной военной операции, и их семей);

исполнения всех социально значимых обязательств района, а также мероприятий, направленных на развитие сфер образования, культуры, спорта и т.д.;

основные направления долговой политики Нолинского района.

По оценкам исполнения бюджета в 2024 году привлечение заемных средств на финансирование расходов не потребуется.

В 2025 году на покрытие временного кассового разрыва планируется привлекать краткосрочные бюджетные кредиты.

Привлечение муниципальных заимствований повлечет возникновение расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга в 2025 году 1305 тыс. рублей. В плановом периоде 2026 и 2027 годов привлечение заемных средств не планируется.

**3.3. Формирование расходной части бюджета** проведено в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Нолинский муниципальный район на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом финансового управления администрации Нолинского района от 01.08.2023 № 44.

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

Расходы на заработную плату с начислениями работникам учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления предусмотрены с учетом решений, принятых в 2024 году по повышению заработной платы.

Остальные расходы, в том числе по уплате налогов, определены главными распорядителями исходя из расчетной потребности.

Планирование бюджетных ассигнований на расходные обязательства, финансовое обеспечение которых полностью или частично осуществляется за счет целевых средств от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, осуществлено исходя из объема указанных доходов, установленных законопроектом об областном бюджете.

Объем бюджетных ассигнований на обеспечение софинансирования заявленных для получения межбюджетных трансфертов, выделяемых из федерального и областного бюджетов, рассчитан исходя из предельного уровня софинансирования расходного обязательства, определенного проектом порядка предоставления соответствующего межбюджетного трансферта.

В соответствии с проектом в составе расходов бюджета Нолинского муниципального района ежегодно на 2025, 2026 и 2027 год сформированы резервы на:

выплату заработной платы с начислениями в сумме 1700 тыс. рублей,

на создание резервного фонда администрации Нолинского района на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в сумме 100 тыс. рублей.

**4. Доходы бюджета Нолинского муниципального района**

**на 2025-2027 годы**

Общий **объем доходов бюджета Нолинского муниципального района на 2025 год** прогнозируется в размере 546564,3 тыс. рублей, что на 48525 тыс. рублей выше ожидаемой оценки 2024 года (498039,3 тыс. рублей). Рост прогнозируемого объема доходов обусловлено планируемым увеличением безвозмездных поступлений и налоговых доходов.

В 2026 году доходы планируются в сумме 482400,3 тыс. рублей со снижением к 2025 году на 11,7%, в 2027 году – 478344,2 тыс. рублей со снижением к 2026 году на 0,8%.

Структура доходной части бюджета Нолинского района в 2024-2027 годах характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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, % |
| Налоговые и неналоговые доходы | **145579,1** | 29,2 | **149985** | 27,4 | **155987,2** | 32,3 | **164244,7** | 34,3 |
| Безвозмездные поступления | **352460,2** | 70,8 | **396579,3** | 72,6 | **326413,1** | 67,7 | **314099,5** | 65,7 |
| **Итого** | **498039,3** | **100,0** | **546564,3** | **100,0** | **482400,3** | **100,0** | **478344,2** | **100,0** |

В прогнозируемом периоде предусматривается сначала снижение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета Нолинского муниципального района с 29,2% по оценке 2024 года до 27,4% в 2025 году с последующим увеличением в плановом периоде 2026 и 2027 годов до 32,3% и 34,3% соответственно. 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 налоговых и неналоговых доходов структура бюджета Нолинского района характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Оценка 2024 года** | **Уд. вес, в %** | **Прогноз 2025 года** | **Уд. вес, в %** | **Прогноз 2026 года** | **Уд. вес, в %** | **Прогноз 2027 года** | **Уд. вес, в %** |
| Налоговые доходы | 115794,3 | 79,5 | 124679,9 | 83,1 | 130669 | 83,8 | 138660,6 | 84,4 |
| Неналоговые доходы | 29784,8 | 20,5 | 25305,1 | 16,9 | 25318,2 | 16,2 | 25584,1 | 15,6 |
| Итого | **145579,1** | 100 | **149985** | 100 | **155987,2** | 100 | **164244,7** | 100 |

Как видно из таблицы, сохраняется тенденция роста объема налоговых доходов, динамика роста неналоговых доходов в новом бюджетном цикле будет незначительной, при этом поступления по ним спрогнозированы ниже оценки 2024 года.

**4.1. Налоговые доходы в 2025-2027 годах**

**Налоговые доходы** на 2025 год спрогнозированы в объеме 124679,9 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2024 года на 8885,6 тыс. рублей, или на 7,7%.

Рост налоговых доходов к ожидаемой оценке 2024 года в основном планируется за счет увеличения налога на доходы физических лиц – на 5087,3 тыс. рублей, или на 11,6%, налога на имущество организаций – на 2039 тыс. рублей, или на 42,6%, и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – на 1766 тыс. рублей, или на 78,7%.

В 2026 году налоговые доходы планируются с ростом к прогнозу 2025 года на 4,8%, в 2027 году по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 6,1%. Основное влияние окажет рост налога на доходы физических лиц и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | | **2027 год** | |
| **(оценка)** | | **(прогноз)** | | **(прогноз)** | | **(прогноз)** | |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % |
| **Налоговые доходы всего**,  в том числе: | **115794,3** | **100** | **124679,9** | **100** | **130669** | **100** | **138660,6** | **100** |
| Налог на доходы физических лиц | 44000 | 38,0 | 49087,3 | 39,4 | 53366,5 | 40,8 | 57048,7 | 41,1 |
| Акцизы | 7950 | 6,9 | 8263,6 | 6,6 | 8371 | 6,4 | 8819,9 | 6,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 54100 | 46,7 | 54505 | 43,7 | 56379 | 43,1 | 60040 | 43,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 409,3 | 0,4 | 27 | 0,0 | 27,5 | 0,0 | 28 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2245 | 1,9 | 4011 | 3,2 | 3504 | 2,7 | 3482 | 2,5 |
| Налог на имущество организаций | 4790 | 4,1 | 6829 | 5,5 | 7005 | 5,4 | 7166 | 5,2 |
| Госпошлина | 2300 | 2,0 | 1957 | 1,6 | 2016 | 1,5 | 2076 | 1,5 |

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов (83,1%) в 2025 году, по-прежнему, составят налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и налог на доходы физических лиц. В 2025-2026 годах структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений.

Поступления **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) на 2025 год в проекте бюджета прогнозируются в объеме 49087,3 тыс. рублей.

В целом НДФЛ на 2025 год прогнозируется с ростом к ожидаемой оценке 2024 года на 5087,3 тыс. рублей, или на 11,6%, в 2026 году с ростом к прогнозу 2025 года на 8,7%, в 2027 году по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 6,9%.

| Наименование показателя | Оценка 2024 года | Прогноз | | | Рост/снижение, % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год | 2025/оценка 2024 | 2026/2025 | 2026/2027 |
| НДФЛ согласно проекту, тыс. руб. | 44000 | 49087,3 | 53366,5 | 57048,7 | 111,6% | 108,7% | 106,9% |
| Среднемесячная заработная плата, тыс. руб. | 31,8 | 35,4 | 39 | 42,1 | 111,2% | 110% | 108,1% |
| Фонд оплаты труда, млн. руб. | 1875,9 | 2062,2 | 2240,8 | 2397,1 | 109,9% | 108,7% | 107% |

Прогнозируемое увеличение объемов поступлений по НДФЛ обусловлено, главным образом, ростом фонда оплаты труда: в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года на 9,9%, в 2026 году – на 8,7%, в 2027 году – на 6,9% соответственно. Темп роста прогнозируемого налога на 2026-2027 годы также приближен к темпу роста фонда оплаты труда.

Прогноз поступлений по налогу подготовлен в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Нолинского района, а также с учетом увеличения с 01.01.2025 года налоговых вычетов на детей, установления новых стандартных налоговых вычетов (для лиц, прошедших ежегодную диспансеризацию, либо успешно сдавших нормативы испытаний Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне»).

Контрольно-счетная комиссия с учетом представленных обоснований считает планируемый объем поступлений налога в 2025-2027 годах обоснованным.

Прогноз поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, на 2025 год составляет 54505 тыс. рублей, что на 0,7% (на 405 тыс. рублей) выше оценки 2024 года.

В расчете, произведенном в отношении обоих объектов налогообложения («доходы» и «доходы, уменьшенные на величину расходов»), учтены:

рост налоговой базы по объекту «доходы» в пересчете на прогнозируемый индекс потребительских цен;

прогнозируемая динамика прибыли прибыльных организаций без учета сельхозтоваропроизводителей, используемая при расчете налоговой базы по объекту «доходы, уменьшенные на величину расходов»;

прогнозируемый объем страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и по временной нетрудоспособности, уменьшающий сумму налога;

дополнительные поступления за счет взыскания неисполненных текущих налоговых обязательств в отношении обоих объектов налогообложения.

Поступления **доходов по акцизам на нефтепродукты** на 2025 год планируются выше оценки 2024 года на 313,6 тыс. рублей и составят 8263,6 тыс. рублей. В 2026 году темп роста составит 101,3% к предыдущему году, в 2027 году – 105,4%.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, в параметрах прогнозируемых поступлений в соответствии с Федеральным законом от 29.10.2024 № 367-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году» по акцизам на нефтепродукты учтено сокращение с 1 февраля 2025 года норматива отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации от акцизов на нефтепродукты с 74,9% до 68,5%, а также размеры дифференцированных нормативов отчислений от акцизов на нефтепродукты, установленные для Нолинского муниципального района (приложение 3 к проекту Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»).

Учитывая изложенное, контрольно-счетная комиссия считает планируемый объем поступлений налога в 2025-2027 годах обоснованным.

Прогноз поступления **налога на имущество организаций** на 2025 год составит 6829 тыс. рублей, что на 2039 тыс. рублей, или на 42,6%, выше ожидаемой оценки 2024 года.

Расчет налога произведен исходя из показателей налоговой базы по объектам недвижимого имущества за 2023 год и прогнозируемых темпов роста остаточной балансовой стоимости основных фондов по Нолинскому району.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета в параметрах прогнозируемых поступлений также учтена динамика налоговой базы по налогу на имущество организаций, в том числе налоговой базы в виде среднегодовой и кадастровой стоимости, сложившейся за предыдущие налоговые периоды.

Стоит отметить, что Прогнозом социально-экономического развития Нолинского района на 2025-2027 гг. предусмотрен ввод в действие в 2024 году здания для размещения общеобразовательной школы на 500 учащихся с ФОКом в г. Нолинске. Фактически в настоящее время на объекте выполнены только фундаментные работы, информации о сроках окончания строительства нет. Таким образом, поскольку прогноз остаточной балансовой стоимости основных фондов, взятый за основу при прогнозировании налога на имущество организаций, не является достоверным, существует риск не достижения планируемого уровня поступлений налога на 2025 год.

В 2026 году налог прогнозируется в объеме 7005 тыс. рублей (на 176 тыс. рублей, или на 2,6% больше предыдущего года), в 2027 году в объеме 7166 тыс. рублей (выше уровня 2026 года на 2,3%, или на 161 тыс. рублей).

Прогноз поступления **государственной пошлины** на 2025 год составляет 1957 тыс. рублей, что на 14,9% (на 343 тыс. рублей) ниже ожидаемой оценки поступлений 2024 года. На плановый период 2026-2027 годов темп роста составит 103% ежегодно.

**4.2. Неналоговые доходы в 2025-2027 годах**

Объем **неналоговых доходов** на 2025 год прогнозируется в сумме 25305,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2024 года на 4479,7 тыс. рублей, или на 15%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2025 году составит 4,6%. В 2026 году неналоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2025 года на 0,05%, в 2027 году к прогнозу 2026 года - на 1%.

Структура неналоговых доходов бюджета Нолинского муниципального района в 2024-2027 годах представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | | **2027 год** | |
| **показателей** | **(оценка)** | | **(прогноз)** | | **(прогноз)** | | **(прогноз)** | |
|  | тыс. руб. | Уд. вес, % | тыс. руб. | Уд. вес, % | тыс. руб. | Уд. вес, % | тыс. руб. | Уд. вес, % |
| **Неналоговые доходы**, | **29784,8** | 100 | **25305,1** | 100 | **25318,2** | 100 | **25584,1** | 100 |
| из них: |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.: | 8521,4 | 28,6 | 8212,1 | 32,5 | 8288,5 | 32,7 | 8538,5 | 33,4 |
| *платежи от муниципальных унитарных предприятий* | *185,3* | *0,6* | *200* | *0,8* | *0* | *0,0* | *0* | *0,0* |
| *доходы от сдачи в аренду имущества* | *6100* | *20,5* | *5886,6* | *23,3* | *6147,1* | *24,3* | *6382,6* | *24,9* |
| *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки* | *1850* | *6,2* | *1795,2* | *7,1* | *1795,2* | *7,1* | *1795,2* | *7,0* |
| *прочие доходы от использования имущества* | *386,1* | *1,3* | *330,3* | *1,3* | *346,2* | *1,4* | *360,7* | *1,4* |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 16300 | 54,7 | 15760,4 | 62,3 | 15852 | 62,6 | 15956 | 62,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1796,7 | 6,0 | 308,3 | 1,2 | 156,1 | 0,6 | 93,1 | 0,4 |
| Доходы от штрафов | 1700 | 5,7 | 733,9 | 731,2 | 731,2 | 2,9 | 706,1 | 2,8 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 850 | 2,9 | 290,4 | 1,1 | 290,4 | 1,1 | 290,4 | 1,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 616,7 | 2,1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

В 2025-2027 годах основную долю поступлений составят доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (в среднем 62,4%) и доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (в среднем 32,9%).

Большая часть неналоговых доходовв проекте бюджета предусмотрена *со снижением к оценке 2024 года*. В 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года запланировано снижение по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, на 54,8 тыс. рублей, или на 3%, поскольку снижение выкупной ценыземельных участков для физических лиц в 2024 году повлекло уменьшение количества участков, предоставляемых в аренду. Поступления по данному доходному источнику составят 1795,2 тыс. рублей

Ввиду отсутствия высоколиквидного имущества в муниципальной собственности, подлежащего приватизации, доходы от продажи материальных и нематериальных активов спрогнозированы только в части поступлений сумм от продажи имущества, проданного с рассрочкой платежа на 5 лет, по сравнению с оценкой 2024 года ожидается, что доходы от продажи имущества в 2025 году сократятся в 5,8 раза и составят 308,3 тыс. рублей.

Доходы от штрафов в 2025 году предусмотрены в сумме 733,9 тыс. рублей, или со снижением к оценке 2024 года в 2,3 раза. Отрицательная динамика по сравнению с текущим годом обусловлена, в основном, незапланированным поступлением в 2024 году сумм возмещения вреда, причиненного окружающей среде.

По этой же причине платежи за пользование природными ресурсами, в основном это поступление платы за размещение отходов производства, сократятся на 559,6 тыс. рублей, или в 2,9 раза, и составят 290,4 тыс. рублей.

В связи с сокращением количества жилых помещений, предоставляемых по договорам специализированного социального найма, прочие доходы от использования имущества уменьшатся на 55,8 тыс. рублей, или на 14,4%, и составят 330,3 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества сократятся на 213 99,7 тыс. рублей, или на 3,5%, и составят 5886,6 тыс. рублей, что связано с уменьшением количества договоров аренды.

Со снижением на 539,6 тыс. рублей, или на 3,3%, спрогнозированы доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. Поступления по ним составят 15760,4 тыс. рублей. Отрицательная динамика связана с изменением с 01.09.2024 года механизма реализации мероприятий по обеспечению персонифицированного финансирования по дополнительному образованию детей.

По оценкам 2024 года исполнение по прочим неналоговым доходам в части инициативных платежей составит 616,7 тыс. рублей. В текущем году Нолинский муниципальный район не участвует в реализации проектов по поддержке местных инициатив, поэтому проектом бюджета в 2025 году данные доходы не прогнозируются.

*Увеличение неналоговых доходов в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года* запланировано только по перечислениям части чистой прибыли муниципальных унитарных предприятий. Прогноз поступлений составляет 200 тыс. рублей, что выше текущего года на 7,9%.

По итогам экспертизы Проекта бюджета Контрольно-счетная комиссия отмечает, что планируемый объем поступлений неналоговых доходов в целом сформирован в соответствии с принятыми методиками прогнозирования доходов.

В то же время, стоит отметить, что в соответствии с постановлением администрации Нолинского района от 31.01.2024 № 75 единственное муниципальное унитарное предприятие администрации Нолинского района МУП «Ритуал» с 17.07.2024 года прекратило деятельность юридического лица путем реорганизации в форме преобразования в ООО «Ритуал». В связи с этим контрольно-счетная комиссия предлагает исключить из проекта решения пункт 4 об утверждении минимального коэффициента отчислений в бюджет муниципального образования Нолинский муниципальный район Кировской области части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей, а также в приложении 4 «Объемы поступления налоговых и неналоговых доходов общей суммой и по статьям классификации доходов бюджетов, объем безвозмездных поступлений по подстатьям классификации доходов бюджетов на 2025 год» вместо кода доходов 1 11 07000 00 0000 120 «Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий» указать код 1 11 01050 05 0000 120 «Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам».

**4.3. Безвозмездные поступления в 2025-2027 годах**

**Безвозмездные поступления** на 2025 год спрогнозированы в объеме 396579,3 тыс. рублей, что выше уточненного плана (оценки) 2024 года на 44119,1 тыс. рублей, или на 12,5%.

Как уже отмечалось выше, объемы безвозмездных поступлений в бюджет района и соответствующих расходов изменятся после принятия областного бюджета на 2025-2027 годы и распределения средств областного и федерального бюджетов между муниципальными образованиями Кировской области в полном объеме.

Структура безвозмездных поступлений в 2024-2027 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателей** | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | | **2027 год** | |
| **(оценка)** | | **(прогноз)** | | **(прогноз)** | | **(прогноз)** | |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| **Безвозмездные поступления всего**, в том числе: | **352460,2** | 100 | **396579,3** | 100 | **326413,1** | 100 | **314099,5** | 100 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 70694,8 | 20,1 | 81781 | 20,6 | 63084 | 19,3 | 65561 | 20,9 |
| Субсидии | 163480,6 | 46,4 | 191765 | 48,4 | 142288,1 | 43,6 | 128200,4 | 40,8 |
| Субвенции | 107452,2 | 30,5 | 112323,9 | 28,3 | 113366,4 | 34,7 | 112663,5 | 35,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 10318,8 | 2,9 | 10709,4 | 2,7 | 7674,6 | 2,4 | 7674,6 | 2,4 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 19,1 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 520,3 | 0,1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ | -25,60 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Проверка объемов межбюджетных трансфертов, планируемых к поступлению из областного бюджета в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов, показала, что в проекте Решения о бюджете (в том числе в приложениях 4 и 5) предусмотрены межбюджетные трансферты, которые обозначены в проекте Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

В соответствии с решением Нолинской районной Думы от 20.12.2023 № 23/1576 муниципальным районом приняты полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок на 2024-2028 годы в поселениях района; в декабре текущего года планируется передача полномочий администраций муниципальных образований городских и сельских поселений в сфере градостроительной деятельности, в бюджетах поселений на 2025 год предусмотрены ассигнования на финансовое обеспечение переданных полномочий, при этом, как и в предыдущие годы, в доходной части проекта бюджета Нолинского муниципального района суммы межбюджетных трансфертов, полученных из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов отсутствуют.

**5. Расходы бюджета Нолинского муниципального района**

**на 2025-2027 годы**

**5.1.** В соответствии с представленным проектом бюджета на 2025 год **расходы бюджета** Нолинского муниципального района запланированы в сумме 546564,3 тыс. рублей, что на 39162,3 тыс. рублей, или на 7,7%, больше по сравнению с уточненным планом 2024 года.

В 2026 году расходы прогнозируются с уменьшением к проекту 2025 года на 11,7%, в 2027 году по отношению к проекту 2026 года – на 0,8%.

Информация об объемах расходов на 2024-2027 годы в разрезе разделов функциональной классификации представлена в таблице (тыс. рублей):

| **Наименование показателя** | **2024 год** | | **2025 год (прогноз)** | | **2026 год (прогноз)** | | **2027 год (прогноз)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(уточненный план на 01.11.2024)** | |
| **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** | **Сумма** | **Уд. вес, %** |
| **РАСХОДЫ всего** | **507402** | 100 | **546564,3** | 100 | **482400,3** | 100 | **478344,2** | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 67273,1 | 13,3 | 66504,5 | 12,2 | 69345,8 | 14,4 | 75552,2 | 15,8 |
| в т.ч. условно утвержденные расходы | -//- | -//- | -//- | -//- | 5500 | 1,1 | 11600 | 2,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2875,4 | 0,6 | 3768,8 | 0,7 | 3798,8 | 0,8 | 3798,8 | 0,8 |
| Национальная экономика | 70609,1 | 13,9 | 123624 | 22,6 | 58645,5 | 12,2 | 58681,4 | 12,3 |
| Жилищно-коммунальное | 1537,1 | 0,3 | 1890,1 | 0,3 | 150 | 0,0 | 150 | 0,0 |
| хозяйство |
| Охрана окружающей среды | 576,1 | 0,1 | 410,4 | 0,1 | 410,4 | 0,1 | 410,4 | 0,1 |
| Образование | 238430,1 | 47,0 | 234538,7 | 42,9 | 241076,3 | 50,0 | 231606,5 | 48,4 |
| Культура и кинематография | 65462,4 | 12,9 | 61084,5 | 11,2 | 61260 | 12,7 | 61441,3 | 12,8 |
| Социальная политика | 16502,4 | 3,3 | 16029 | 2,9 | 13935,4 | 2,9 | 13295 | 2,8 |
| Физическая культура и спорт | 19352,8 | 3,8 | 17289,1 | 3,2 | 16124 | 3,3 | 16201,4 | 3,4 |
| Обслуживание муниципального долга | 0 | 0 | 1305 | 0,2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований | 24783,4 | 4,9 | 20120,1 | 3,7 | 17654 | 3,7 | 17207,2 | 3,6 |

В 2025 году наибольший объем расходов планируется направить на образование – 234538,7 тыс. рублей, или 42,9% общего объема расходов; национальную экономику – 123624 тыс. рублей (22,6%), на общегосударственные вопросы – 66504,5 тыс. рублей (12,2%), культуру – 61084,2 тыс. рублей (11,2%).

В плановом периоде Проектом бюджета предусматриваются условно утвержденные расходы: на 2026 год в сумме 5500 тыс. рублей или 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2027 год – 11600 тыс. рублей или 5%, что соответствует пункту 3 статьи 184.1 БК РФ (не менее 2,5 % и 5 % соответственно).

**5.2.** При формировании бюджета Нолинского муниципального района на 2025-2027 годы предусмотрены средства на **реализацию двух федеральных проектов**, направленных на достижение целей национальных проектов «Инфраструктура для жизни» и «Молодежь и дети», в объеме 50244,4 тыс. рублей в 2025 году, 7146,1 тыс. рублей в 2026 году и 7253,8 тыс. рублей в 2027 году.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код федерального проекта | Наименование направления реализации национального проекта | План на 2025 год | План на 2026 год | План на 2027 год |
| **Всего расходы бюджета района** | | **546564,3** | **482400,3** | **478344,2** |
| **Всего расходы на федеральные проекты** | | **50244,4** | **7146,1** | **7253,8** |
| Доля расходов на проекты в общем объеме расходов бюджета района, % | | 9,2 | 1,5 | 1,5 |
| И8 | «Региональная и местная дорожная сеть» | 43038,3 | 0 | 0 |
| Ю6 | «Педагоги и наставники» | 7206,1 | 7146,1 | 7253,8 |

Доля расходов на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов бюджета района в бюджетном периоде составит от 9,2% в 2025 году до 1,5% в плановом периоде 2026 и 2027 годов.

**5.3.** В соответствии с проектом бюджета расходы бюджета Нолинского муниципального района в рамках **публичных нормативных обязательств** в 2025 году составят 5910,2 тыс. рублей.

Информация об объемах финансирования публичных нормативных обязательств (далее – ПНО), подлежащих исполнению за счет средств бюджета района в 2024-2027 годах, представлена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2024 год**  **( оценка)** | **План**  **на 2025 год** | **План**  **на 2026 год** | **План**  **на 2027 год** |
| Всего расходов | **507402** | **546564,3** | **482400,3** | **478344,2** |
| Объем бюджетных ассигнований на исполнение ПНО | 5918,6 | 5910,2 | 5910,2 | 5910,2 |
| Отклонение г/г, тыс. рублей | -//- | -8,4 | 0 | 0 |
| Темп роста расходов г/г, в % | -//- | 99,9 | 100 | 100 |
| Доля в общем объеме расходов, в % | 1,2 | 1,1 | 1,2 | 1,2 |

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в новом бюджетном периоде запланированы с незначительным снижением к уровню 2024 года (на 8,4 тыс. рублей, лил на 0,1%). В структуре общих расходов бюджета в 2025-2027 годах доля расходов на ПНО составит не более 1,2%.

В Перечень ПНО на 2025-2027 годы, как и в 2024 году, включено 3 публичных нормативных обязательства.

Рост объемов финансирования в 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года отмечается по пенсиям за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы» - на 54,7 тыс. рублей, или на 4,2%; снижение по ежемесячным денежным выплатам на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемной семье - на 61 тыс. рублей, или на 1,5%.

Причиной изменения объемов финансирования данных ПНО является изменение количества получателей выплат.

**5.4.** Расходы бюджета Нолинского муниципального района на предоставление **субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, не являющимися муниципальными учреждениями,** составят в 2025 году 7470,5 тыс. рублей, в 2026 и 2027 году по 7140,5 тыс. рублей.

За счет субвенции из областного бюджета предусмотрены ассигнования на предоставление субсидий сельскохозпроизводителям на возмещение части затрат на приобретение современных сельскохозяйственной техники и оборудования для первичной переработки сельскохозяйственной продукции и (или) уплату лизинговых платежей по договорам финансовой аренды (лизинга) в сумме 7170,5 тыс. рублей ежегодно.

На уровне оценки 2024 года в 2025 году из собственных средств бюджета муниципального района предусмотрены субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим перевозку пассажиров на автомобильном транспорте общего пользования (кроме такси) на муниципальных маршрутах регулярных перевозок на территории Нолинского района в целях возмещения части недополученных доходов в связи с установлением бесплатного проезда членов семей участников специальной военной операции (300 тыс. рублей). В 2026 и 2027 данные расходы не планируются.

**5.5.** Существенную долю в расходах бюджета муниципального образования занимают расходы **дорожного фонда Нолинского района** (далее – дорожный фонд).

Объемы доходов бюджета Нолинского района, формирующих ассигнования дорожного фонда, на 2025 год прогнозируются в объеме 109224,5 тыс. рублей:

| **Прогнозируемые объемы доходов бюджета Нолинского района,**  **формирующих ассигнования дорожного фонда** | **2025 год**  **(в тыс. рублей)** |
| --- | --- |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации | 8263,6 |
| Межбюджетные трансферты из областного бюджета | 100960,9 |
| *в том числе* |  |
| *субсидия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения* | *36531* |
| *субсидии на развитие и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения, включающих искусственные дорожные сооружения* | *42607,9* |
| *субсидии на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, отобранных по результатам опроса-голосования* | *21822* |
| **ИТОГО** | **109224,5** |

Объемы доходов, формирующих ассигнования дорожного фонда Нолинского района, в плановом периоде составят: в 2026 году – 44669 тыс. рублей, в 2027 году – 44704,9 тыс. рублей.

Объем ассигнований дорожного фонда на 2025 год предусматривается в размере 109224,5 тыс. рублей (на 49770,4 тыс. рублей, или на 83,7% больше оценки 2024 года):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование направлений расходов** | **2025 год, тыс. рублей** | **2026 год, тыс. рублей** | **2027 год, тыс. рублей** |
| **Всего по дорожному хозяйству** | **109224,5** | **44669** | **44704,9** |
| ***из них за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета*** | ***100960,9*** | ***36298*** | ***35885*** |
| в том числе по дорожному хозяйству |  |  |  |
| 1. Мероприятия в сфере дорожной деятельности | 7442,2 | 8004 | 8456,9 |
| 2. Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них | 36900 | 36665 | 36248 |
| *из них за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета* | *36531* | *36298* | *35885* |
| 3. Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, отобранных по результатам опроса-голосования | 21843,9 | 0 | 0 |
| *из них за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета* | *21822* | *0* | *0* |
| 4. Ремонт моста через реку Лудяна на км 20+050 автомобильной дороги общего пользования местного значения «Лудяна-Экономическая-Верхоишеть» Нолинского района | 43038,4 | 0 | 0 |
| *из них за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета* | *42607,9* | *0* | *0* |

Из общего объема ассигнований дорожного фонда на 2025 год 20% средств планируется по мероприятию «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, отобранных по результатам опроса-голосования». Данные средства планируется направить на восстановление изношенного верхнего слоя асфальтобетонного покрытия участка автомобильной дороги Нолинск-Швариха-Советск протяженностью 1555 м (км 10+220 – км 11+775), при этом сметная стоимость работ в ценах 3 квартала 2024 года составляет 22025,4 тыс. рублей, то есть *дополнительно потребуется 181,5 тыс. рублей*.

Не в полном объеме предусмотрены ассигнования в 2025 году на ремонт моста через реку Лудяна на км 20+050 автомобильной дороги общего пользования местного значения «Лудяна-Экономическая-Верхоишеть» Нолинского района. В 2023 году за счет средств бюджета района была разработана проектно-сметная документация на ремонт моста, стоимость ремонта в ценах 1 квартала 2023 года составила 41590,9 тыс. рублей. В 2024 году возникла необходимость актуализации ПСД, новая стоимость работ (в ценах 2 квартала 2024 года) составила 49892,65 тыс. рублей.

В настоящее время администрацией Нолинского района заключен муниципальный контракт № 03402000033240122950001 от 27.09.2024 года с ООО «Союзстрой» на выполнение работ по ремонту моста через реку Лудяна на км 20+050 автомобильной дороги общего пользования местного значения «Лудяна-Экономическая-Верхоишеть» Нолинского района Кировской области со сроком выполнения с 01.03.2025 по 30.09.2025 года. Стоимость ремонтных работ составляет 49892,65 тыс. рублей, из них обеспечено бюджетными ассигнованиями только 43038,4 тыс. рублей.

Учитывая объем недостающих средств (6854,25 тыс. рублей), без увеличения размера субсидии из областного бюджета существует риск неисполнения администрацией Нолинского района обязательств по муниципальному контракту и, следовательно, неисполнения федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть».

**5.6.** В общей сумме расходов бюджета Нолинского муниципального района на 2025 год **объем межбюджетных трансфертов** планируется в размере 20755,1 тыс. рублей, что составляет 3,8% от общего объема расходов на 2025 год.

Информация об объемах межбюджетных трансфертов в 2024-2025 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

| **Наименование показателей** | **Первона-чальный план 2024 года** | **План на 2025 год** | **Отклонение 2025/2024** | **Отклонение 2025/2024, в %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего | 19870,9 | 20755,1 | +884,2 | +4,4 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | 5142,9 | 5135 | -7,9 | -0,2 |
| Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений | 14209,3 | 14985,1 | +775,8 | +5,5 |
| Иные межбюджетные трансферты на организацию водоснабжения и водоотведения в границах сельских поселений | 518,7 | 635 | +116,3 | +22,4 |

Увеличение объема межбюджетных трансфертов (по сравнению с 2024 годом) запланировано по двум из трех видов межбюджетных трансфертов, максимальный рост предусмотрен по иным межбюджетным трансфертам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений (на 775,8 тыс. рублей к первоначальному плану 2024 года).

Уменьшение в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 7,9 тыс. рублей, или на 0,2%, обусловлено сокращением численности населения поселений.

Ежегодно, начиная с 2021 года, в соответствии с пунктом 3 части 3 статьи 3 Закона Кировской области от 11.10.2019 № 299-ЗО «О внесении изменений в статью 7 Закона Кировской области «О местном самоуправлении в Кировской области», статью 3 Закона Кировской области «О межбюджетных отношениях в Кировской области», администрация района заключает соглашения с органами местного самоуправления сельских поселений о передаче им осуществления своих полномочий по организации водоснабжения и водоотведения в границах сельских поселений за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального района в бюджеты соответствующих поселений. В проекте бюджета Нолинского муниципального района на 2025 год иные межбюджетные трансферты на организацию водоснабжения и водоотведения в границах сельских поселений предусмотрены в объеме 635 тыс. рублей. Поскольку Рябиновское, Медведское и Красноярское сельские поселения в 2024 году организовали водоснабжение и водоотведение на своих территориях путем заключения соответствующих договоров и соглашений с ООО «Родник», контрольно-счетная комиссия предлагает не передавать данным муниципальным образованиям полномочия по организации водоснабжения и водоотведения на их территориях с 2025 года, исключить данные сельские поселения из перечня получателей иных межбюджетных трансфертов на организацию водоснабжения и водоотведения, что позволит сократить объем передаваемых МБТ из бюджета муниципального района на 296,4 тыс. рублей.

**5.7.** Расходная часть бюджета на трехлетний период сформирована с учетом реализации **18 муниципальных программ Нолинского района**.

В 2025 году на реализацию 18 муниципальных программ Нолинского района запланированы расходы в общей сумме 543284,7 тыс. рублей.

Наибольшую долю в расходах бюджета района занимают расходы на реализацию муниципальных программ «Развитие образования» - 44,1%, «Развитие транспортной системы» - 21,5%, «Развитие культуры» - 13,3%.

Информация об объемах финансирования в 2025 году муниципальных программ Нолинского района представлена в таблице:

| № п/п | Наименование муниципальной программы Нолинского района | 2025 год  (прогноз) | | 2026 год | 2027 год (прогноз) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (прогноз) |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Сумма |
| 1 | Развитие муниципального управления | 33075,3 | 6,1 | 32442,34 | 32392,3 |
| 2 | Развитие образования | 239350,5 | 44,1 | 246188,6 | 236866,8 |
| 3 | Повышение эффективности реализации молодежной политики | 50 | 0,0 | 50,0 | 50,0 |
| 4 | Развитие культуры | 72433,4 | 13,3 | 72609 | 72812,5 |
| 5 | Организация деятельности по переданным полномочиям в области опеки и попечительства | 7573,8 | 1,4 | 8383,2 | 7573,8 |
| 6 | Развитие физической культуры и спорта | 17441,4 | 3,2 | 16276,3 | 16353,7 |
| 7 | Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения | 3868,8 | 0,7 | 3898,8 | 3898,8 |
| 8 | Развитие строительства и архитектуры | 118 | 0,0 | 105,0 | 105,0 |
| 9 | Обеспечение оказания муниципальных услуг, своевременного и качественного решения вопросов, находящихся в компетенции органов местного самоуправления | 7408,4 | 1,4 | 7183,3 | 7298,1 |
| 10 | Развитие транспортной системы | 116624,5 | 21,5 | 51369,0 | 51404,9 |
| 11 | Охрана окружающей среды | 410,4 | 0,1 | 410,4 | 410,4 |
| 12 | Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций | 2882 | 0,5 | 80,0 | 80,0 |
| 13 | Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства | 11 | 0,0 | 1,0 | 1,0 |
| 14 | Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами | 3335,8 | 0,6 | 1609,9 | 1650,2 |
| 15 | Развитие агропромышленного комплекса | 7170,5 | 1,3 | 7170,5 | 7170,5 |
| 16 | Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений | 29760,8 | 5,5 | 31327,9 | 36981,1 |
| 17 | Профилактика правонарушений и борьба с преступностью | 30 | 0,0 | 30,0 | 30,0 |
| 18 | Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры | 1740,1 | 0,3 |  |  |
| **Всего** | | **543284,7** | **100,0** | **479135,3** | **475079,2** |

Конкретные направления расходования средств бюджета Нолинского района в рамках муниципальных программ в 2025-2027 годах подробно изложены в пояснительной записке к рассматриваемому проекту.

**6. Сбалансированность бюджета Нолинского муниципального района, муниципальный долг**

В 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов бюджет района спрогнозирован без дефицита, так как запланированные расходы будут полностью покрываться прогнозируемыми поступлениями доходов.

Долговая политика на 2025 год и среднесрочную перспективу будет направлена на пополнение остатков средств на счете бюджета в планируемом периоде.

На покрытие временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета в 2025 году, предусмотрена возможность привлечения краткосрочных бюджетных кредитов за счет средств областного бюджета на сумму 5000 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий Нолинского района в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов не планируется.

По итогам каждого года в новом бюджетном периоде (по состоянию на 01.01.2026, 01.01.2027 и 01.01.28 года) муниципальный долг Нолинского муниципального района прогнозируется в размере равном нолю.

В связи с планируемым привлечением кредитных ресурсов проектом решения о бюджете предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга 1305 тыс. рублей в 2025 году. Между тем, согласно пункту 2 статьи 16 проекта закона об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов бюджетные кредиты в целях покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных районов, предоставляются с оплатой процентов за пользование ими в размере 0,1 процентагодовых. Следовательно, максимальная потребность ассигнований для обслуживания муниципального долга не превысит 5 тыс. рублей.

В 2026 и 2027 году данные расходы не планируются.

**7. Выводы**

**7.1.** Проект бюджета Нолинского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на основе базового (второго) варианта прогноза социально-экономического развития Нолинского района Кировской области на среднесрочную перспективу 2025-2027 годов, который предусматривает более высокие темпы экономического роста.

При формировании бюджета муниципального образования на 2025-2027 годы учтены Основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования Нолинский муниципальный район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Формирование проекта бюджета муниципального образования Нолинский муниципальный район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Нолинском районе и иными документами, представленными вместе с проектом.

При формировании проекта бюджета соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации относительно предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

**7.2.** Общий объем доходов бюджета Нолинского муниципального района на 2025 год прогнозируется в размере 546564,3 тыс. рублей, что на 48525 тыс. рублей выше ожидаемой оценки 2024 года (498039,3 тыс. рублей), что в основном обусловлено увеличением безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года увеличиваются на 3%, или на 4405,9 тыс. рублей, в то же время, по мнению контрольно-счетной комиссии, существует риск не достижения планируемого уровня поступлений налога на имущество организаций.

Безвозмездные поступления по сравнению с оценкой 2024 года увеличиваются на 12,5%, или на 44119,1 тыс. рублей, при этом объемы безвозмездных поступлений в бюджет района (и соответствующих расходов) изменятся после принятия областного бюджета на 2025-2027 годы в окончательном варианте и распределения средств федерального и областного бюджета между муниципальными образованиями в полном объеме.

В то же время, контрольно-счетная комиссия отмечает, что в бюджете района не учтены межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

**7.3.** Расходы бюджета Нолинского района на 2025 год запланированы в сумме 546564,3 тыс. рублей.

Согласно проекту расходы в 2025 году определены главными распорядителями исходя из расчетной потребности с учетом необходимости сохранения и модернизации действующей сети муниципальных учреждений образования, культуры, физической культуры и спорта; достижения уровня средней заработной платы работников бюджетной сферы, установленного в соответствии с заключенными соглашениями между министерством образования Кировской области, министерством культуры Кировской области и администрацией Нолинского района; сохранения мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан; обеспечения в полном объеме софинансирования к средствам областного бюджета.

**7.4.** На бюджетный период 2025-2027 годов Проектом бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию двух федеральных проектов, направленных на достижение целей национальных проектов «Инфраструктура для жизни» и «Молодежь и дети». В 2025 году на финансирование нацпроектов предусмотрено 50244,4 тыс. рублей, или 9,2% расходов бюджета района, при этом средства на ремонт моста через реку Лудяна на автомобильной дороге Лудяна-Экономическая-Верхоишеть Нолинского района предусмотрены не в полном объеме, что создает риск неисполнения федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть».

**7.5.** Расходная часть бюджета Нолинского муниципального района на трехлетний период сформирована с учетом реализации 18 муниципальных программ Нолинского района. В 2025 году на реализацию муниципальных программ запланированы расходы в общей сумме 543284,7 тыс. рублей.

Кроме того, проектом в составе расходов бюджета Нолинского муниципального района предусмотрены резервы бюджетных средств в сумме 1800 тыс. рублей, в том числе на:

выплату заработной платы с начислениями в сумме 1700 тыс. рублей,

на создание резервного фонда администрации Нолинского района на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в сумме 100 тыс. рублей.

**7.6.** Расходы бюджета Нолинского муниципального района на исполнение публичных нормативных обязательств в 2025 году составят5910,2 тыс. рублей.

На предоставлениесубсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, не являющимися муниципальными учреждениями, в 2025 году предусмотрены средства в сумме 7470,5 тыс. рублей,

**7.7.** Проектом бюджета в 2025-2027 годах предусмотрены ассигнованияна предоставление межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам муниципальных образований Нолинского района. В 2025 году на финансовую поддержку местных бюджетов планируется направить 20755,1 тыс. рублей.

**7.8.** Бюджет Нолинского района в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов бюджет района спрогнозирован без дефицита, так как запланированные расходы будут полностью покрываться прогнозируемыми поступлениями доходов. Наличие непогашенных долговых обязательств и процентов по ним на начало каждого года нового бюджетного цикла не планируется.

Долговая политика на 2025 год и среднесрочную перспективу будет направлена на пополнение остатков средств на счете бюджета в планируемом периоде. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2025 году прогнозируются в объеме 1305 тыс. рублей.

**8. Предложения**

С учетом замечаний, изложенных в настоящем заключении, контрольно-счетная комиссия Нолинского района считает возможным принятие бюджета Нолинского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Председатель

контрольно-счетной комиссии

Нолинского района В. Л. Громова