**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**КАСЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Каслинского муниципального района**

**на проект решения Собрания депутатов Каслинского муниципального района**

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

25 ноября 2024 года № 1

**Экспертиза проведена на основании** статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации[[1]](#footnote-1), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах и организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в Каслинском муниципальном районе, утвержденным решением Собрания депутатов Каслинского муниципального района от 30.05.2019 № 339[[2]](#footnote-2), пункта 39 Положения о Контрольно-счетной палате Каслинского муниципального района, утвержденного решением Собрания депутатов Каслинского муниципального района от 28.10.2021 № 167, сопроводительного письма Председателя Собрания депутатов Каслинского муниципального района от 18.11.2024 № 326.

**Предметом экспертно-аналитического мероприятия** является проект решения Собрания депутатов Каслинского муниципального района «О бюджете Каслинского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»[[3]](#footnote-3).

**Целью проведения экспертизы** является соответствие Проекта бюджета Каслинского муниципального района бюджетному законодательству, Федеральному закону «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации от 06.10.2003 №131-ФЗ[[4]](#footnote-4), Уставу Каслинского муниципального района, Положению о бюджетном процессе, а также первоочередным задачам и приоритетам, определенным основным направлениям социально-экономического развития Каслинского муниципального района. Осуществляется проверка обоснованности показателей (параметров и характеристик) проекта бюджета.

Экспертное заключение на Проект бюджета[[5]](#footnote-5) подготовлено в рамках предварительного контроля в соответствии с действующим законодательством.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия рассматривались вопросы соответствия Проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства. Проведен анализ документов, представленных одновременно с Проектом бюджета и расчетов основных показателей Проекта бюджета.

***В результате экспертизы установлено:***

**1.Общие положения**

Формирование проекта бюджета Каслинского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов осуществлялось в соответствии с нормами действующего бюджетного и налогового законодательства, а также:

- Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации от 06.10.2003 №131-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

- Положением о бюджетном процессе в Каслинском муниципальном районе, утвержденным решением Собрания депутатов Каслинского муниципального района от 30.05.2019 года № 339 (с изменениями и дополнениями);

- Распоряжением администрации Каслинского муниципального района от 07.05.2024 года № 294-р «О графике подготовки и рассмотрения материалов, необходимых для составления проекта бюджета Каслинского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;

- Рекомендациями Министерства финансов Челябинской области по поводу составления органами местного самоуправления бюджетов муниципальных образований.

В соответствии с пунктом 20.2 главы 20 Положения о бюджетном процессе, проект бюджета составлен в сроки, установленные распоряжением администрации Каслинского муниципального района от 07.05.2024 № 294-р «О графике подготовки и рассмотрения материалов, необходимых для составления проекта бюджета Каслинского муниципального района на 2025год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Проект бюджета составлен на три года (очередной финансовый 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов), путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода, что соответствует требованиям статья 169, пункта 4 статьи 184.1 БК РФ и пункта 20.3 главы 20 Положения о бюджетном процессе.

Согласно пункту 27.5 главы 27 Положения о бюджетном процессе проект бюджета Каслинского муниципального района направлен в Контрольно-счетную палату Каслинского муниципального района (далее – КСП КМР) для проведения экспертизы 18.11.2024 (вх. № 114 от 18.11.2024 г.).

Проект бюджета, вместе с пояснительной запиской к нему, внесён администрацией Каслинского муниципального района на рассмотрение Собрания депутатов Каслинского муниципального района в установленный БК РФ и пунктом 27.1 главы 27 Положения о бюджетном процессе срок (вх. от 15.11.2024 № 4776).

В 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов районный бюджет сохранит социальную направленность.

Бюджетная политика района будет сконцентрирована на решении следующих основных задач:

– обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости районного бюджета;

–повышение эффективности бюджетных расходов;

– развитие практики инициативного бюджетирования;

– модернизация образовательной, культурной и спортивной инфраструктуры;

– осуществление контроля за эффективным использованием бюджетных средств.

Объем расходов соответствует суммарному объему [доходов бюджета](#sub_605) и поступлений источников финансирования его дефицита, что свидетельствует о соблюдении принципа сбалансированности *(статья 33 БК РФ)*

Пояснительная записка содержит описание общих подходов к формированию объема и структуры расходов районного бюджета, объемов прогнозируемых доходов, источников финансирования дефицита бюджета и направлений расходов бюджета с указанием суммы ассигнований, направляемых на конкретные цели в разрезе муниципальных программ Каслинского муниципального района и непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления.

**2. Соблюдение соответствия проекта бюджета, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативно-правовым актам.**

Проект бюджета в соответствии со статьей 11 Бюджетного кодекса Российской Федерации разработан в форме проекта решения Собрания депутатов Каслинского муниципального района «О Бюджете Каслинского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

В соответствии со статьей 184 БК РФ Положением о бюджетном процессе установлены порядок и сроки составления Проекта.

В соответствии со статьей **184.1** БК РФ, пунктами 26.1-26.3 главы 26 Положения о бюджетном процессе представленный проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, к которым относят общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

Также предлагаются к утверждению:

–нормативы распределения доходов между бюджетом Каслинского муниципального района и бюджетами поселений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение № 1 к проекту бюджета);

– распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам поселения и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение № 2 к проекту бюджета);

– ведомственная структура расходов бюджета Каслинского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение № 3 к проекту бюджета);

– распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение № 4 к проекту бюджета);

– программа муниципальных внутренних заимствований на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение № 5 к проекту бюджета);

– источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Каслинского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение № 6 к проекту бюджета);

– верхний предел муниципального внутреннего долга. Объем расходов на обслуживание муниципального долга.

В соответствии со статьями **184.2** БК РФ, пунктом 26.4 главы 26 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом бюджета представлены следующие документы и материалы:

– основные направления бюджетной и налоговой политики Каслинского муниципального района на 2025 -2027 годы;

–предварительные итоги социально-экономического развития Каслинского муниципального района за 10 месяцев 2024 года и прогноз на 2025-2027 годы;

– оценка ожидаемого исполнения бюджета Каслинского муниципального района за 2024 год;

- реестр источников доходов бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- верхний предел муниципального внутреннего долга;

– пояснительная записка к проекту бюджета Каслинского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- распределение межбюджетных трансфертов местным бюджетам поселений на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- реестр расходных обязательств Каслинского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2026 годов;

-перечень главных администраторов доходов бюджета Каслинского муниципального района утвержден Распоряжением администрации Каслинского муниципального района от 27.12.2023 № 958-р.

**3.Основные характеристики**

**Проекта бюджета Каслинского муниципального района**

Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения о бюджете Каслинского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, определяется требованиям статьи 184.1 БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ проект бюджета утверждается сроком на три года (очередной финансовый 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов) в соответствии с пунктом 20.3 главы 20 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета на 2025 год сформирован на основании действующего законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в действие с 1 января 2025 года.

Объем доходов бюджета сформирован на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития Каслинского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и расчетных показателей администраторов доходов.

Проект бюджета сбалансированный. При составлении проекта бюджета соблюдены принципы общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов, прозрачности (открытости) бюджета.

Основные характеристики бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, представлены в таблице (тыс. рублей).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Ожидаемое исполнение 2024 года (тыс. руб.) | Проект бюджета |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| 1 | **Доходы бюджета, в том числе:** | **2 094 532,7** | **1 812 540,6** | **1 720 119,8** | **1 924 656,8** |
|  *налоговые и неналоговые*  | *550 181,3* | *629 066,4* | *691 389,0* | *765 771,1* |
|  *безвозмездные поступления* | *1 544 351,4* | *1 183 474,2* | *1 028 730,8* | *1 158 885,7* |
| 2 | **Расходы бюджета, в том числе:** | **2 137 220,8** | **1 812 540,6** | **1 720 119,8** | **1 924 656,8** |
|  *муниципальные программы* | *2 117 335,7* | *1 763 826,8* | *1 673 187,4* | *1 889 727,3* |
|  *непрограммные направления деятельности* | *19 885,1* | *48 713,8* | *46 932,4* | *34 929,5* |
|  *условно утвержденные расходы* |  | *-* | *20 253,5\** | *44 000,2\** |
| 3. | **Дефицит (-), профицит (+) бюджета** | **(-) 42 688,1** | - | - | - |
| 4. | **Доля муниципальных программ в общей сумме расходов, %** |  | **97,3** | **97,3** | **98,2** |

\* Условно утвержденные расходы районного бюджета в плановом периоде рассчитаны в соответствии с п.3 ст.184.1БК РФ.

Показатели проекта бюджета Каслинского муниципального района на 2025 год предусматривают уменьшение общего объема доходной и расходной частей бюджета района по отношению к ожидаемому исполнению параметров бюджета за 2024 год соответственно на 13,5% и 15,2%.

В 2026 году уменьшение общего объема доходной части бюджета по отношению к ожидаемому исполнению параметров бюджета за 2024 год составит 17,9 % расходной части бюджета – 19,5 %.

В 2027 году по отношению к 2024 году также наблюдается снижение анализируемых показателей, уменьшение общего объема доходной части бюджета на 8,1 %, расходной части бюджета на 9,9%.

Проектом бюджета района приняты условно утвержденные расходы в сумме 20 253,5 тыс. рублей или 2,5% от объема проектируемых расходов (810 140,9 тыс. рублей) на 2026 год и в сумме 44 000,2 тыс. рублей или 5% от объема проектируемых расходов (880 003,7 тыс. рублей) на 2027 год, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ, согласно которой общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Сравнительный анализ показателей первоначально утвержденных бюджетов за 2023,2024 года и показателей проекта бюджета на 2025 год, представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Первоначально утверждено(Решение Собрания депутатов от 22.12.2022 № 315) (тыс. рублей) | Первоначально утверждено(Решение Собрания депутатов от 21.12.2023 № 414) (тыс. рублей) | Ожидаемое исполнение (тыс. рублей)  | Предусмотрено проектом бюджета(тыс. рублей) |
| *на 2023 год* | *на 2024 год* | *За 2024 год* | *на 2025 год* |
| **1.** | **Доходы бюджета, в том числе:** | 1 795 162,8 | 1 826 391,7 | 2 094 532,7 | 1 812 540,6 |
|  *налоговые и неналоговые* | 409 471,1 | 492 337,3 | 550 181,3 | 629 066,4 |
| *безвозмездные поступления* | 1 385 691,7 | 1 334 054,4 | 1 544 351,4 | 1 183 474,2 |
| **2.** | **Расходы бюджета, в том числе:** | 1 795 162,8 | 1 826 391,7 | 2 137 220,8 | 1 812 540,6 |
| **3.** | **Дефицит (-), профицит (+)** | – | – | (-) 42 688,1 | – |

Проектом решения предлагается утвердить бюджет Каслинского муниципального района на 2025 год по следующим показателям:

**- Доходы бюджета** в сумме **1 812 540,6 тыс. рублей**, что на 1,0 % превышает показатель первоначально утвержденного бюджета на 2023 год и на 0,8 % ниже показателя первоначально утвержденного бюджета на 2024 год. Отмечается рост прогнозируемого показателя по собственным доходам района на 2025 год, на 53,6% относительно показателя первоначально утвержденного бюджета на 2023 год., на 27,8% первоначально утвержденного бюджета на 2024 год и на 14,3 % по отношению к ожидаемому исполнению за 2024 год*;*

**- Расходы бюджета** в сумме **1 812 540,6 тыс. рублей**, что на 1,0% превышает аналогичный показатель первоначально утвержденного бюджета на 2023 год и на 0,8 % ниже показателя первоначально утвержденного бюджета на 2024 год.

 Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года и на 1 января 2028 года установлен в сумме 0,0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

Муниципальные внутренние заимствования бюджета Каслинского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов составляют 0,00рублей.

На 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предлагается утвердить бездефицитный бюджет Каслинского муниципального района. Объем выбытий соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, что свидетельствует о соблюдении принципа сбалансированности (статья 33 БК РФ).

**4.Доходы бюджета Каслинского муниципального района**

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

Статьей 174.1 БК РФ установлено, что доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории, в условиях действующего на день внесения проекта закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Доходная часть бюджета Каслинского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформированы исходя их фактического поступления за 2023 год и ожидаемой оценки поступлений налоговых и других обязательных платежей в районный бюджет в 2024 году, на основе прогнозных данных, предоставленных администраторами доходов районного бюджета и Министерством Финансов Челябинской области, с учетом итогов социально-экономического развития и прогноза социально-экономического развития Каслинского муниципального района, а также в соответствии с проектом Закона Челябинской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Доходы бюджета определены на основе базового прогноза социально-экономического развития Каслинского муниципального района и расчетных данных администраторов доходов.

Нормативы распределения доходов бюджета Каслинского муниципального района и бюджетами поселений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определены Приложением №1 к проекту бюджета.

Общий показатель поступлений бюджета района определен в следующих объемах:

на 2025 год – в сумме 1 812 540,6 тыс. рублей;

на 2026 год – в сумме 1 720 119,8 тыс. рублей;

на 2027год – в сумме 1 924 656,8 тыс. рублей.

Прогноз поступлений бюджета района на 2025 год сформирован с уменьшением к первоначальному уровню бюджета на 2024 год на 0,8 %, на 2026 год с уменьшением на 5,4 процента к уровню 2025 года, на 2027 год с ростом на 11,9 процентов к уровню 2026 года.

Доходы бюджета района сформированы за счет поступления налоговых и неналоговых доходов и межбюджетных трансфертов.

**Налоговые и неналоговые доходы** в проекте бюджета спрогнозированы с ежегодным увеличением и представлены следующими показателями:

на 2025 год – в сумме 629 066,4тыс.рублей;

на 2026 год – в сумме 691 389,0 тыс.рублей;

на 2027 год – в сумме 765 771,1тыс.рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на 2025 год спрогнозированы с увеличением на 27,8 процента к первоначальному уровню бюджета на 2024 год, на 2026 год с ростом на 9,9 процента к уровню 2025 года и на 2027 год с ростом на 10,8 % относительно показателя 2026 года.

**Межбюджетные трансферты**, спрогнозированные к поступлению в бюджет Каслинского муниципального района, в 2025 году и в плановом периоде 2026-2027 годов, представлены показателями:

на 2025 год – в сумме 1 183 474,2 тыс.рублей;

на 2026 год – в сумме 1 028 730,8 тыс.рублей;

на 2027 год – в сумме 1 158 885,7 тыс.рублей.

Межбюджетные трансферты из областного бюджета бюджету Каслинского муниципального района предоставляется в форме дотаций, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов. Представленные проектом решения параметры бюджетных доходов районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов свидетельствуют о высокой доле финансовой помощи из областного бюджета.

***КСП КМР уточняет***: Объем межбюджетных трансфертов спрогнозированный на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, после принятия Закона Челябинской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», может быть скорректирован.

**4.1 Налоговые и неналоговые доходы**

Согласно проекту бюджета Каслинского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, налоговые и неналоговые доходы на 2025 год спрогнозированы в объеме **629 066,4** тыс.рублей или 127,8 % к показателю первоначального уровня бюджета на 2024 год и 114,3 % относительно ожидаемого исполнения по поступлению налоговых неналоговых доходов за 2024 год.

Плановые показатели об основных налоговых и неналоговых доходах в соответствии с Реестром источников доходов бюджета на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов Каслинского муниципального района представлены в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Ожидаемое исполнение за 2024 год | Проект бюджета на 2025 год, тыс. руб. | Рост (снижение) и темпы прироста проекта на 2025 год к ожидаемому исполнению за 2024 год |
| Сумма, тыс. руб.(гр.3-гр.2) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Налоговые и неналоговые доходы - всего** | **550 181,3** | **629 066,4** | **78 885,1** | **114,3** |
| **Налоговые доходы** | **537 796,3** | **622 509,4** | **84 713,1** | **115,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 436 244,8 | 507 849,1 | 71 604,3 | 116,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 32 330,0 | 36 129,2 | 3 799,2 | 111,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 44 243,3 | 46 391,1 | 2 147,8 | 104,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 55,0 | 0,00 | (-) 55,0 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3 000,0 | 3 456,0 | 456,0 | 115,2 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 15 154,8 | 17 193,6 | 2 038,8 | 113,5 |
| Государственная пошлина | 6 768,5 | 11 490,4 | 4 721,9 | 169,8 |
| **Неналоговые доходы** | **12 385,0** | **6 557,0** | **(-) 5 828,0** | **52,9** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанные земельных участков | 2 111,5 | (-) 884,0 | (-) 2 995,5 | (-)41,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) | 157,6 | 281,4 | 123,8 | 178,6 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 604,3 | 581,3 | (-)23,0 | 96,2 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 3 637,3 | 574,3 | (-) 3 063,0 | 15,8 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 2 800,00 | 3 119,0 | 319,0 | 111,4 |
| Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения | 477,9 | 478,0 | 0,1 | 100,02 |
| Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны | 934,3 | 750,0 | (-)184,3 | 80,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 661,6 | 1 657,0 | (-)4,6 | 99,7 |
| Прочие неналоговые поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Инициативные платежи | 0,5 | 0,0 | (-)0,5 | 0,0 |

Основными источниками собственных доходов районного бюджета являются налоговые доходы. Их доля в общем объеме собственных доходов проекта бюджета Каслинского муниципального района составляет:

 - на 2025 год - 99,0%;

 - на 2026 год – 99,0%

- на 2027 год- 99,1%

Основным администратором налоговых доходов, поступающих в районный бюджет, является - Управление Федеральной налоговой службы по Челябинской области *(код 182)*, по неналоговым доходам – Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Каслинского муниципального района *(код 670)*.

***4.2 Налоговые доходы.***

Основными источниками поступлений налоговых доходов в районный бюджет в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов являются:

– **налог на доходы физических лиц**, на 2025 год в сумме 507 849,1 тыс. рублей, что составляет 81,6% в общем объеме налоговых доходов и соответственно в 2026 году 563 326,4 тыс. рублей или 82,3% и в 2027 году 617 189,0 или 81,3%.

В основу расчета налога на доходы физических лиц приняты параметры прогноза социально-экономического развития Каслинского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы, составленные отделом экономики и инвестиций администрации Каслинского муниципального района. Расчет произведен исходя из объема оплаты труда наемных работников в соответствующем году и сложившегося средне областного процента изъятия – 11,649%, а также норматива зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет Каслинского муниципального района с территорий городских поселений – 5% и с территорий сельских поселений – 13,0% и дополнительного норматива налога на доходы физических лиц, заменяющих часть дотации из областного бюджета (в 2025 году – 77,86130645%, в 2026 году – 80,00781350%, в 2027 году 80,49584253%);

– **акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ**, в 2025 году в сумме 36 129,2 тыс. рублей или 5,8% в 2026 году –36 996,4 тыс.рублей или 5,4% , в 2027 году – 51 130,7тыс. рублей или 6,7% от суммы налоговых доходов. Норматив зачисления доходов от акцизов на нефтепродукты в бюджет района составляет 0,27969908%. Прогнозируемые суммы направляются на формирование базового объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда;

– **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** в 2025 году в сумме 46 391,1 тыс. рублей или 7,5% , в 2026 году в сумме 50 514,3 тыс.рублей или 7,4%, в 2027 году в сумме 55 109,1тыс. рублей или 7,3 % от суммы налоговых доходов;

– **налог на добычу полезных ископаемых** прогнозируется в 2025 году в сумме 17 193,6 тыс.рублей или 2,8% от суммы налоговых доходов, соответственно в 2026 году в сумме 17 931,3тыс. рублей или 2,6%, в 2027 году в сумме 18 736,8 тыс.рублей или 2,5%.Прогноз поступления налога на добычу полезных ископаемых рассчитан отделом экономики и инвестиций администрации Каслинского муниципального района на основе данных предприятий об объемах добычи полезных ископаемых на 2025-2027 годы, ставок налога и нормативов зачисления в местные бюджеты.

– **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** в 2025 году в сумме 3 456,0 тыс. рублей или 0,6% , в 2026 году в сумме 3 763,2 тыс.рублей или 0,5%, в 2027 году в сумме 4 105,5 тыс.рублей или 0,5 % от суммы налоговых доходов;

– **госпошлина** прогнозируется в 2025 году в сумме 11 490,4 тыс.рублей или 1,8% от суммы налоговых доходов, соответственно в 2026 году в сумме 12 030,5 тыс.рублей или 1,8%, в 2027 году в сумме 12 620,0 тыс.рублей или 1,7%. Прогнозируется поступление государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением государственной пошлины по делам, рассматриваемым Верховным Судом Российской Федерации). Расчет прогнозируемой суммы выполнен с учетом расчетов администраторов и норматива зачисления в местный бюджет в размере 100,0 %.

***4.3 Неналоговые доходы***

Основными источниками поступлений неналоговых доходов районного бюджета в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов, планируются:

– **доходы от продажи земельных участков** в 2025 - 2027 годах доходы запланированы в равных объемах по 3 119,0 тыс. рублей. Соответственно доля доходов от продажи земельных участков в 2025 году составила 47,6%, в 2026 году -45,7%, в 2027 году – 45,3% от общего объема неналоговых доходов;

– **штрафы, санкции возмещение ущерба** в 2025-2027 годах запланированы соответственно в суммах 1 657,0 тыс.рублей, 1 715,00 тыс.рублей, 1 739,0 тыс.рублей. Доля этих доходов от общего объема неналоговых доходов в 2025 году составила 25,3%, в 2026 году – 25,1%, в 2027 году – 25,3%;

- **доходы от приватизации имущества находящегося в муниципальной собственности** запланированы на 2025 год в сумме 750,0 тыс.рублей, в 2026 году -934,3тыс. рублей, в 2027 году -934,3 тыс.рублей. Расчет доходов бюджета Каслинского муниципального района произведен Комитетом по управлению имуществом и земельными отношениями администрации Каслинского муниципального района согласно утвержденному прогнозному плану (программе) приватизации имущества. Доля поступления дохода в прогнозе неналоговых доходов бюджета составляет в 2025 году 11,4%, в 2026 году - 13,7%, в 2027 году -13,6%;

– **плата за негативное воздействие на окружающую среду** в 2025 году прогнозируется в сумме 581,3тыс. рублей, в 2026 году в сумме 609,0 тыс.рублей, в 2027 году - 638,1 тыс.рублей. Расчет платежей произведен главным администратором доходов. Доля поступления дохода в прогнозе неналоговых доходов бюджета составляет на 2025-2026 годы на уровне 8,9%, в 2027 году -9,3%;

– **плата за увеличение площадей земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения** прогнозируется в 2025-2027 годах в сумме 478,0 тыс. рублей ежегодно. Расчет доходов бюджета Каслинского муниципального района осуществлялся Комитетом по управлению имуществом и земельными отношениями администрации Каслинского муниципального района. Доля поступления дохода в прогнозе неналоговых доходов бюджета составляет в 2025 году 7,3%, в 2026 году – 7,0%, в 2027 году -6,9%;

– **доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну**, прогнозируются в 2025 году в сумме 281,4 тыс.рублей, в 2026-2027 годах ежегодно в сумме 281,3тыс. рублей. Расчет доходов бюджета Каслинского муниципального района осуществлялся Комитетом по управлению имуществом и земельными отношениями администрации Каслинского муниципального района. Доля поступления дохода в прогнозе неналоговых доходов бюджета составляет в 2025 году 4,3%, в 2026 году – 4,1%, в 2027 году -4,1%;

**– доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки** прогнозируются, в сумме (-) 884,0 тыс.рублей в 2025-2027 годах ежегодно. В связи с неправильным применением коэффициентов К1,К2,К3 у ООО «КНАУФ ГИПС Челябинск» образовалась переплата по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, госсобственность на которые не разграничена.

 Расчет доходов бюджета Каслинского муниципального районав видеарендной платы за земли, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков произведен Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Каслинского муниципального района. В бюджет Каслинского муниципального района зачисляется 50% доходов с территорий городских поселений и 100% с территорий сельских поселений, за арендную плату и поступлений от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков.

***4.4 Безвозмездные поступления***

Бюджет Каслинского муниципального района продолжает оставаться дотационным. Согласно ожидаемой оценке исполнения бюджета Каслинского муниципального района за 2024 год в бюджет по итогам текущего года поступит 1 544 351,4 тыс. рублей безвозмездных поступлений.

Согласно представленному проекту решения «О бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» объём безвозмездных поступлений в районный бюджетпредлагается утвердить:

 **-** на 2025 годв сумме 1 183 474,2 тыс. рублей, что составит 65,3% от общего объема доходов;

- на 2026 год в сумме 1 028 730,8 тыс.рублей, от общего объема прогнозируемых доходов составляет 59,8%:

- на 2027 год в сумме 1 158 885,7 тыс.рублей, от общего объема прогнозируемых доходов составит 60,2%.

Ожидаемые показатели по безвозмездным поступлениям районного бюджета за 2024 год и показатели Проекта бюджета на 2025 год, отражены в таблице.

| Наименование дохода | Ожидаемое исполнение за 2024 год | Проект бюджета на 2025 год, тыс. руб. | Рост (снижение) и темпы прироста доходов к предыдущему году |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб (гр.3-гр.2). | % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:** | **1 544 351,4** | **1 183 474,2** | **(-) 360 877,2** | **76,6** |
| Дотации бюджетам бюджетной системыРоссийской Федерации  | 307 137,5 | 152 544,9 | (-)154 592,6 | 49,7 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации  | 455 440,7 | 282 825,6 | (-)172 615,1 | 62,1 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 726 923,6 | 746 008,8 | 19 085,2 | 102,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 54 262,2 | 2 094,9 | (-) 52 167,3 | 3,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | 587,5 | - | (-) 587,5 | - |

Источниками безвозмездных поступлений в бюджет Каслинского являются трансферты из областного бюджета, в том числе:

– субвенции на финансирование переданных муниципальному образованию полномочий из областного бюджета составляют 63,0% в общем объеме безвозмездных поступлений из областного бюджета;

– субсидии на софинансирование расходов бюджета муниципального района составляют 23,9% в общем объеме безвозмездных поступлений из областного бюджета;

– дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов – 12,9% в общем объеме безвозмездных поступлений из областного бюджета;

– иные межбюджетные трансферты – 0,2% в общем объеме безвозмездных поступлений из областного бюджета.

***КСП КМР обращает внимание:*** *Суммы межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджетов поселений, после утверждения законопроекта Челябинской области об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и бюджетов поселений Каслинского муниципального района, а также в ходе их исполнения могут корректироваться (как по структуре, так и по суммам поступлений)*.

**5.Расходы бюджета Каслинского муниципального района**

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

Планирование расходов бюджета Каслинского муниципального района осуществлялось в пределах прогнозного объема доходов. Бюджетные ассигнования в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов направлены как на покрытие первоочередных расходов (выплата заработной платы, уплата налогов, расходы на коммунальные услуги, ТЭР и хозяйственные расходы), так и на проведение капитальных ремонтов в учреждениях, приобретение оборудования, проведение мероприятий в рамках утвержденных программ.

На 2025 год сформирован программный бюджет, 97,3% всех расходов будет осуществляться в рамках реализации муниципальных программ.

В соответствии с проектом, общий объем расходов бюджета Каслинского муниципального района составляет:

 2025 год – 1 812 540,6 тыс. рублей;

 2026 год – 1 720 119,8 тыс. рублей;

 2027 год – 1 924 656,8 тыс. рублей.

Объем планируемых расходов бюджета Каслинского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по разделам бюджетной классификации представлен в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование расходов | Ожидаемое исполнение за 2024 год | Плановый период |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
|  | **Всего расходов** | **2 137 220,8** | **1 812 540,6** | **1 720 119,8** | **1 924 656,8** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 140 852,1 | 177 328,6 | 181 425,0 | 189 957,0 |
| 02 | Национальная оборона | 2 059,2 | 2 330,9 | 2 556,4 | 2 649,7 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 32 368,5 | 31 106,3 | 27 042,0 | 29 209,7 |
| 04 | Национальная экономика | 185 492,0 | 128 647,3 | 81 314,2 | 93 496,9 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 82 886,7 | 68 172,0 | 59 972,9 | 52 626,9 |
| 07 | Образование | 1 037 650,0 | 782 852,1 | 822 939,4 | 853 257,9 |
| 08 | Культура и кинематография | 132 623,7 | 107 037,1 | 113 385,7 | 249 694,5 |
| 10 | Социальная политика | 338 215,1 | 332 536,0 | 337 167,5 | 335 384,9 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 83 823,4 | 94 362,4 | 31 061,0 | 32 198,9 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 101 250,1 | 88 168,0 | 43 002,3 | 42 180,3 |
|  | **Условно утвержденные расходы** | **–** | **-** | **20 253,5** | **44 000,2** |

Проектом бюджета предусмотрено осуществление расходов по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Относительно ожидаемого исполнения, по расходам за 2024 год, прогнозируемые расходы на 2025 год снижены на 15,2%, на 2026 год на 19,5%, на 2027 год на 9,9%.

Основные направления расходов бюджета Каслинского муниципального района в 2025 году:

– «Образование» – 782 852,1 тыс. рублей (43,2% в структуре);

– «Социальная политика» – 332 536,0 тыс. рублей (18,3% в структуре);

– «Общегосударственные вопросы» – 177 328,6 тыс. рублей (9,8% в структуре);

– «Культура и кинематография» – 107 037,1 тыс. рублей (5,9% в структуре).

Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирована в разрезе 11 главных распорядителей бюджетных средств:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код ведомства | ГРБС | 2025 г. | Плановый период |
| 2026 г. | 2027 г. |
| **Всего расходов:** | **1 812 540,6** | **1 720 119,8** | **1 924 656,8** |
| 668 | Администрация Каслинского муниципального района | 113 742,3 | 113 272,0 | 119 131,9 |
| 669 | Финансовое управление администрации Каслинского муниципального района | 114 941 2 | 71 756,9 | 72 297,3 |
| 670 | Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Каслинского муниципального района | 28 900,4 | 28 491,8 | 25 548,8 |
| 671 | Управление культуры администрации Каслинского муниципального района | 146 203,7 | 152 353,5 | 288 779,9 |
| 672 | Управление образования администрации Каслинского муниципального района | 755 419,6 | 798 563,5 | 828 743,2 |
| 673 | Управление общественной безопасности администрации Каслинского муниципального района | 31 551,8 | 27 509,7 | 29 655,1 |
| 674 | Управление социальной защиты населения администрации Каслинского муниципального района | 301 221,7 | 307 863,2 | 306 080,6 |
| 675 | Управление физической культуры и спорта администрации Каслинского муниципального района | 97 760,9 | 34 492,1 | 35 651,2 |
| 676 | Управление строительства и инфраструктуры администрации Каслинского муниципального района | 210 799,2 | 152 386,7 | 160 828,3 |
| 679 | Собрание депутатов Каслинского муниципального района | 7 083,5 | 7 846,5 | 8 341,4 |
| 680 | Контрольно-счетная палата Каслинского муниципального района | 4 916,3 | 5 330,4 | 5 599,0 |
|  | Условно утвержденные расходы | - | 20 253,5 | 44 000,2 |

В соответствии с требованиями БК РФ Проект бюджета на 2025–2027 годы сформирован и представлен в программной структуре расходов на основе 21 муниципальной программы и непрограммных расходов Каслинского муниципального района. Муниципальные программы являются главным инструментом повышения эффективности бюджетных расходов.

Распоряжением администрации Каслинского муниципального района от 02.08.2024 № 450-р утвержден перечень муниципальных программ, в состав которого входит 23 муниципальные программы.

Расходы бюджета программного направления от общего объема расходов, спрогнозированы на 2025 год в доле 97,3%, на 2026 год -97,3%, на 2027 год-98,2%.

|  |  |
| --- | --- |
| Период | Расходы бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов |
| Всего | В том числе: |
| в рамках муниципальных программ | непрограммные расходы |
| 2025 год | 1 812 540,6 | 1 763 826,8 | 48 713,8 |
| 2026 год | 1 720 119,8 | 1 673 187,4 | 46 932,4 |
| 2027 год | 1 924 656,8 | 1 889 727,3 | 34 929,5 |

Разработка, утверждение и контроль за реализацией муниципальных программ, определено Порядком принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ района*,* утвержденным постановлением администрации Каслинского муниципального района от 24.10.2022 № 251 (с изменениями от 25.10.2024 № 138).

Расходы на реализацию муниципальных программ отражены в ведомственной и функциональной структуре расходов районного бюджета на 2025-2027 годы по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям) *(приложение № 2 к проекту решения о бюджете)*.

Сравнительный анализ проектируемых расходов на реализацию муниципальных программ в 2025 году и фактического исполнения за 2023 год в разрезе ответственных исполнителей и соисполнителей муниципальных программ представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Ведомство | Проектбюджета на 2025 год | Исполнено за 2023 год (тыс.рублей) |
| 1 | Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Российской Федерации в Каслинском муниципальном районе  | **Итого по МП** | **77 200,5** | **81 795,9** |
| 670 | 1 500,0 | 2 774,1 |
| 676 | 75 700,5 | 79 021,8 |
| 2. | Обеспечение градостроительной деятельности на территории Каслинского муниципального района | **Итого по МП** | **1 394,2** | **2 615,00** |
| 676 | 1 394,2 | 2 615,0 |
| 3 | Организация транспортного обслуживания населения в Каслинском муниципальном районе | **Итого по МП** | **6 972,7** | **13 965,1** |
| 676 | 6 972,7 | 13 965,1 |
| 4 | Дорожное хозяйство Каслинского муниципального района | **Итого по МП** | **119 569,0** | **151 415,0** |
| 676 | 119 569,0 | 151 088,8 |
| 672 | - | 326,2 |
| 5 | Обращение с твердыми коммунальными отходами в Каслинском муниципальном районе | **Итого по МП** | 2417,7 | 12 975,4 |
| 676 | 2 417,7 | 12 975,4 |
| 6 | Формирование современной городской среды в Каслинском муниципальном районе | **Итого по МП** | **635,0** | **11 661,5** |
| 676 | 635,0 | 11 201,5 |
| 671 | - | 460,0 |
| 7. | Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения в Каслинском муниципальном районе | **Итого по МП** | **600,0** | **644,3** |
| 676 | 600,0 | 644,3 |
| 8. | Развитие дополнительного художественного образования в Каслинском муниципальном районе | **Итого по МП** | **42 166,6** | **29 150,1** |
| 671 | 42 166,6 | 29 150,1 |
| 9. | Развитие культуры Каслинского муниципального района | **Итого по МП** | **107 037,1** | **199 927,2** |
| 671 | 104 037,1 | 144 059,7 |
| 676 | 3 000,0 | 55 867,5 |
| 10. | Развитие физической культуры и спорта на территории Каслинского муниципального района | **Итого по МП** | **97 760,9** | **75 164,5** |
| 675 | 97 760,9 | 75 164,5 |
| 11 | Развитие образования в Каслинском муниципальном районе | **Итого по МП** | **755 320,5** | **768 690,0** |
| 672 | 754 920,1 | 655 532,0 |
| 676 | 400,4 | 112 683,2 |
| 671 | - | 474,8 |
| 12. | Реализация молодежной политики в Каслинском муниципальном районе | **Итого по МП** | **378,0** | **4 187,8** |
| 672 | 378,0 | 3 529,6 |
| 668 | - | 157,2 |
| 669 | - | 22,4 |
| 671 | - | 373,9 |
| 674 | - | 74,8 |
| 676 | - | 29,9 |
| 13. | Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Каслинском муниципальном районе | **Итого по МП** | **918,5** | **800,9** |
| 668 | 797,0 | 596,5 |
| 672 | 121,5 | 204,4 |
| 14. | Материально-техническое обеспечение исполнительно-распорядительных функций и полномочий администрации Каслинского муниципального района | **Итого по МП** | **75 648,8** | **51 109,88** |
| 668 | 75 648,8 | 49 849,9 |
| 669 | - | 105,7 |
| 670 | - | 154,28 |
| 671 | - | 210,0 |
| 672 | - | 300,00 |
| 674 | - | 142,2 |
| 676 | - | 149,6 |
| 680 | - | 30,0 |
| 689 | - | 168,2 |
| 15. | Развитие архивного дела в Каслинском муниципальном районе | **Итого по МП** | **341,8** | **355,1** |
| 668 | 341,8 | 355,1 |
| 16. | Улучшение условий и охраны труда в Каслинском муниципальном районе | **Итого по МП** | **797,1** | **596,7** |
| 673 | 797,1 | 596,7 |
| 17. | Обеспечение общественной безопасности в Каслинском муниципальном районе | **Итого по МП** | 30 754,7 | 18 562,8 |
| 673 | 30 754,7 | 18 412,8 |
| 670 | - | 150,0 |
| 18. | Развитие малого и среднего предпринимательства, в том числе в сфере сельского хозяйства на территории Каслинского муниципального района | **Итого по МП** | **350,5** | **0,0** |
| 668 | 350,5 | - |
| 19. | Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Каслинском муниципальном районе | **Итого по МП** | **16 119,1** | **30 108,57** |
| 670 | 16 119,1 | 18 404,77 |
| 676 | - | 11 703,8 |
| 20. | Развитие социальной защиты населения в Каслинском муниципальном районе | **Итого по МП** | **312 503,0** | **296 131,3** |
| 674 | 301 221,7 | 275 812,1 |
| 670 | 11 281,3 | 8 853,33 |
| 671 | - | 1 032,8 |
| 672 | - | 10 650,00 |
| 21. | Управление муниципальными финансами Каслинского муниципального района | **Итого по МП** | **114 941,2** | **130 414,17** |
| 669 | 114 941,2 | 129 867,17 |
|  |  | 671 | - | 547,00 |
| **ВСЕГО по программам** |  | **1 763 826,8** | **1 880 312,8** |
| **Непрограммные направления деятельности** |  | **48 713,8** | **16 034,0** |
| **ИТОГО расходов** |  | **1 812 540,6** | **1 896 346,7** |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом бюджета на реализацию муниципальных программ в 2025 году, снижены по отношению к фактическому исполнению этих программ за 2023 год на 6,2% или 116 486,0 тыс.рублей.

На Муниципальные программы «Комплексное развитие сельских территорий в Каслинском муниципальном районе» и «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Каслинского муниципального района» бюджетные ассигнования проектом бюджетом не предусмотрены. За 2023 год расходы по МП «Комплексное развитие сельских территории в Каслинском муниципальном районе» составили 3 822,2тыс.рублей.

На **непрограммные мероприятия** предусмотрено 48 713,8тыс. рублей или 2,7% в общем объеме расходов, в том числе: расходы на обеспечение деятельности представительного органа, часть расходов на содержание администрации района, контрольно-счетной палаты и другие. Финансирование непрограммных мероприятий в 2025 году прогнозируется по сравнению с фактическим исполнением за 2023 выше на 32 679,8тыс. рублей.

Финансирование всех программных и непрограммных мероприятий осуществляется в соответствии с функциональной классификацией бюджетных расходов, утвержденной Министерством финансов РФ.

**Структура расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлена**  по 10 разделам функциональной классификации расходов. Финансовым управлением администрации Каслинского муниципального района, в составе документов к проекту решения о бюджете, представлено приложение № 4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 года.

**По разделу «Общегосударственные вопросы» (0100)** осуществляются расходы на решение вопросов, связанных с осуществлением функций органов местного самоуправления. Проектом бюджета по данному разделу, спрогнозированы бюджетные ассигнования на 2025 год в объеме 177 328,6 тыс.рублей, на 2026 год -181 425,0 тыс.рублей, на 2027 год -189 957,0тыс.рублей. Расходы на 2025 год спрогнозированы с превышением на 39,3% (50 046,1тыс.рублей) относительно первоначально утвержденного бюджета на 2024 год и на 25,9% ( 36 476,5 тыс.рублей) относительно ожидаемого исполнения за 2024 год. Значительный рост показателей наблюдается по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы». Более подробный анализ расходов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование разделов (подразделов) | Первоначальный бюджет на 2024 г. (Решение Собрания депутатов от 21.12.2023 № 414) тыс. руб. | Ожидаемое исполнение за 2024 год | Проект бюджета на 2025 год, тыс. руб. |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Общегосударственные вопросы** | **127 282,5** | **140 852,1** | **177 328,6** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования  | 2 573,0 | 2 683,0 | 2 675,8 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 6 733,5 | 7 133,5 |  7 083,5 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 44 771,0 | 51 784,9 | 56 960,5 |
| 0105 | Судебная система | 1,9 | 1,9 | 2,0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 34 533,8 | 30 337,0 | 31 689,5 |
| 0111 | Резервные фонды | 1 000,0 | - | 5 999,24 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы: в том числе: | 37 669,3 | 48 911,8 | 72 918,1 |
| ***Реализация инициативных проектов (99079S401И)*** |  |  | ***24 945,9*** |

 **По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования».**

*Администрация Каслинского муниципального района* в рамках муниципальной программы «Материально-техническое обеспечение исполнительно-распорядительных функций и полномочий администрации Каслинского муниципального района» осуществляет расходы на функционирование высшего должностного лица. Бюджетные ассигнования на 2025 год предусмотрены в объеме 2 675,8 тыс.рублей.

**По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований.**

Осуществляется функционирование *Собрания депутатов Каслинского муниципального района.* Объем ассигнований предусмотренный проектом бюджета на 2025 год составляет 7 083,5 тыс. рублей. Расходы имеют непрограммное направление.

**По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».**

*Администрация Каслинского муниципального района* в рамках МП «Материально-техническое обеспечение исполнительно-распорядительных функций и полномочий администрации КМР» осуществляет финансовое обеспечение выполнения функций органов местного самоуправления. На 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме – 42 119,5тыс.рублей.

*Управление строительства и инфраструктуры АКМР* в рамках МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Российской Федерации в Каслинском муниципальном районе» осуществляет расходы на финансовое обеспечение органов местного самоуправления. На 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 14 841,0 тыс. рублей.

 **По подразделу 0105 «Судебная система***».*

*Управление общественной безопасности администрации Каслинского муниципального района* в рамках МП «Обеспечение общественной безопасности в Каслинском муниципальном районе» осуществляет полномочия Российской Федерации по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции. Бюджетные ассигнования на 2025 год предусмотрены в объеме 2,0тыс.рублей.

**По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».**

*Финансовое управление администрации КМР* в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Каслинского муниципального района» осуществляет финансовое обеспечение финансовых органов и органов финансового надзора. Объем ассигнований на 2025 год составляет- 26 773,2 тыс. рублей.

*Контрольно-счетная палата Каслинского муниципального района* осуществляет расходы непрограммного направления, ассигнования на 2025 год спрогнозированы в объеме 4 916,3 тыс. рублей.

**По подразделу 0111 «Резервные фонды»**

*Администрация Каслинского муниципального района* осуществляет расходы общегосударственного характера. Объем ассигнований на 2025 год составляет 5 999,24 тыс.рублей.

**По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы***».*

*Администрация Каслинского муниципального района в рамках муниципальных программ:*

«Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Каслинском муниципальном районе» осуществляет организацию работы комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав. Объем бюджетных ассигнований на 2025 год спрогнозирован в сумме 797,0 тыс. рублей;

«Материально-техническое обеспечение исполнительно-распорядительных функций и полномочий администрации Каслинского муниципального района» на обеспечение деятельности Централизованной службы эксплуатации зданий и транспортного обслуживания. Объем бюджетных ассигнований предусмотренный бюджетом на 2025 год составляет 30 853,5 тыс.рублей.

 «Развитие архивного дела в Каслинском муниципальном районе» на комплектование, учет использование и хранение архивных документов. Объем бюджетных ассигнований на 2025 год спрогнозирован в сумме 341,8 тыс. рублей;

*Непрограммные расходы* по разделу предлагается предусмотреть в сумме 27 045,9 тыс.рублей. На софинансирование расходных обязательств муниципальных образований Челябинской области, возникающих при осуществлении органами местного самоуправления муниципальных образований полномочий по решению вопросов местного значения, основанных на инициативных проектах, внесенных в местную администрацию.

*Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Каслинского муниципального района* в рамках муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в муниципальном образовании «Каслинский муниципальный район» осуществляет расходы на финансовое обеспечение учреждения. Объем бюджетных ассигнований предусмотренный бюджетом на 2025 год составляет 12 569,1 тыс. рублей;

*Управление общественной безопасности администрации Каслинского муниципального района*в рамках муниципальной программы «Обеспечение общественной безопасности в Каслинском муниципальном районе» осуществляет расходы на создание административных комиссий Объем бюджетных ассигнований на 2025 год спрогнозирован в сумме.– 144,6тыс. рублей;

*Управление строительства и инфраструктуры АКМР*в рамках Муниципальной программы «Обеспечение градостроительной деятельности на территории Каслинского муниципального района» осуществляет расходы на подготовку документов территориального планирования, градостроительного зонирования. Объем бюджетных ассигнований на 2025 год спрогнозирован в сумме 1 166,2 тыс. рублей.

**По разделу «Национальная оборона»** бюджетные ассигнования спрогнозированные проектом бюджета в объеме на 2025 год - 2 330,9 тыс.рублей, 2026 год- 2 556,4 тыс.рублей, 2027 год- 2 649,7 тыс.рублей. Бюджетные ассигнования на 2025 год возросли на 13,3% относительно ожидаемого исполнения за 2024 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование разделов (подразделов) | Первоначальный бюджет на 2024 г. (Решение Собрания депутатов от 21.12.2023 № 414) тыс. руб. | Ожидаемое исполнение за 2024 год | Проект бюджета на 2025 год, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Национальная оборона** | **2 056,4** | **2 059,2** | **2 330,9** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка  | 2 056,4 | 2 059,2 | 2 330,9 |

*Администрация Каслинского муниципального района* осуществляет расходы на организацию первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений.

 **По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0300)** бюджетные ассигнования спрогнозированы проектом бюджета на 2025 год в сумме – 31 106,3 тыс.рублей, 2026 год- 27 042,0 тыс.рублей, 2027 год - 29 209,7 тыс.рублей. Бюджетные ассигнования на 2025 год на 19,2% превышают аналогичный показатель, утвержденный первоначальным бюджетом на 2024 год и на 4,1% ниже ожидаемого исполнения за 2024 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование разделов (подразделов) | Первоначальный бюджет на 2024 г. (Решение Собрания депутатов от 21.12.2023 № 414) тыс. руб. | Ожидаемое исполнение за 2024 год | Проект бюджета на 2025 год, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **26 093,4** | **32 368,5** | **31 106,3** |
| 0304 | Органы юстиции  | 1 824,1 | 2 322,3 | 498,2 |
| 0309 | Гражданская оборона | 12 372,5 | 14 152,6 | 16 343,5 |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 11 896,8 | 15 763,6 | 14 264,6 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности | - | 130,0 | - |

**По подразделу 0309 «Гражданская оборона**»

 *Управлением общественной безопасности администрации КМР* в рамках муниципальной программы «Обеспечение общественной безопасности в Каслинском муниципальном районе» осуществляются расходы на обеспечение деятельности поисковых и аварийно-спасательных учреждений. Объем бюджетных ассигнований на 2025 год в соответствии с проектом составляет 16 343,5 тыс.рублей.

**По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций».**

 *Управлением общественной безопасности администрации КМР* в рамках муниципальной программы «Обеспечение общественной безопасности в Каслинском муниципальном районе» спрогнозированы расходы в сумме 14 264,6 тыс.рублей, которые будут направлены на выплаты персоналу, организацию тушения пожаров, расходы на организацию добровольной пожарной охраны и другие

**По разделу «Национальная экономика» (0400)** бюджетные ассигнования спрогнозированы проектом бюджета в объеме на 2025 год – 128 647,3 тыс.рублей, на 2026 год - 81 314,2 тыс.рублей ,2027 год – 93 496,9 тыс.рублей. Бюджетные ассигнования на 2025 год спрогнозированы на 44,2% ниже ожидаемого исполнения за 2024 год. Более подробный анализ представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование разделов (подразделов) | Первоначальный бюджет на 2024 г. (Решение Собрания депутатов от 21.12.2023 № 414) тыс. руб. | Ожидаемое исполнение за 2024 год | Проект бюджета на 2025 год, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 |  | 4 |
| **Национальная экономика** | **123 649,7** | **185 492,0** | **128 647,3** |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 686,6 | 686,6 | 797,1 |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство  | 909,5 | 909,5 | 1 308,5 |
| 0408 | Транспорт | 5 662,4 | 14 473,5 | 6 972,7 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 116 391,2 | 138 899,0 | 119 569,0 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | - | 30 523,4 | - |

**По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы»,**

Расходы спрогнозированы в рамках муниципальной программы «Улучшение условий и охраны труда в Каслинском муниципальном районе» в сумме 797,1тыс.рублей, соисполнителем программы является Управление общественной безопасности администрации КМР

**По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»**

*Управление строительства и инфраструктуры АКМР* осуществляет расходы в рамках муниципальной программы «Обеспечение градостроительной деятельности на территории Каслинского муниципального района». Бюджетные ассигнования на 2025 год составляют 228,0 тыс. рублей.

*Администрация Каслинского муниципального района* в рамках муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства, в том числе в сфере сельского хозяйства на территории Каслинского муниципального района» оказывает поддержку садоводческим некоммерческим товариществам, объем бюджетных ассигнований на 2025 год составляет 350,5 тыс.рублей. В рамках непрограммного направления, осуществляются государственные полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными, без владельцев. Объем бюджетных ассигнований по данным полномочиям на 2025 год спрогнозирован в сумме 730,0тыс.рублей.

**По подразделу 0408 «Транспорт»**

Расходы осуществляет *Управление строительства и инфраструктуры АКМР* в рамках Муниципальной программы «Организация транспортного обслуживания населения в Каслинском муниципальном районе», на оказание мер поддержки местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств по организации регулярных перевозок пассажиров и багажа. Объем бюджетных ассигнований предусмотренный проектом бюджета по данному разделу на 2025 год составляет 6 972,7 тыс.рублей.

**По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)**

Расходы осуществляет Управление строительства и инфраструктуры АКМР в рамках Муниципальной программы «Дорожное хозяйство в Каслинском муниципальном районе» на капитальный ремонт, ремонт содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения. Объем бюджетных ассигнований предусмотренный проектом бюджета по данному разделу на 2025 год составляет - 119 569,0 тыс.рублей.

 **По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** **(0500)** бюджетные ассигнования спрогнозированы проектом бюджета в объеме на 2025 год – 68 172,0 тыс.рублей, на 2026 год – 59 972,9 тыс.рублей,2027 годы – 52 626,9 тыс.рублей.

В общей структуре расходов районного бюджета на 2025 год удельный вес расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составит 3,8%.

Бюджетные ассигнования на 2025 год спрогнозированы на 21,6% ниже ожидаемого исполнения за 2024 год. Более подробный анализ представлен в таблице.

| № п/п | Наименование разделов (подразделов) | Первоначальный бюджет на 2024 г. (Решение Собрания депутатов от 21.12.2023 № 414) тыс. руб. | Ожидаемое исполнение за 2024 год | Проект бюджета на 2025 год, тыс. руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **57 511,3** | **82 886,7** | **68 172,0** |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 35 074,9 | 43 075,5 | 49 511,9 |
| 0503 | Благоустройство в том числе: | 15 629,0 | 20 492,6 | 3 652,7 |
| *Региональный проект «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»* |  |  | *1 736,4* |
| *Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»* |  |  | *635,0* |
| 0505 | Другие вопросы в области ЖКХ | 6 807,4 | 19 318,6 | 15 007,4 |

**По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство***»* планируются мероприятия в рамках реализации МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Российской Федерации в Каслинском муниципальном районе» на сумму 49 511,9 тыс. рублей, из них 46 286,9 тыс. рублей на модернизацию, реконструкцию, капитальный ремонт и строительство котельных, систем водоснабжения, водоотведения, систем электроснабжения, теплоснабжения. Исполнителем программы является *Управление строительства и инфраструктуры администрации КМР.*

**По подразделу 0503 «Благоустройство»**

*Управление строительства и инфраструктуры АКМР* по данному разделу планирует расходы в сумме 3 652,7 тыс. рублей по следующим направлениям:

- на реализацию мероприятий по МП «Обращение с твердыми коммунальными отходами в Каслинском муниципальном районе» - 2 417,7 тыс.руб., в том числе на обеспечение контейнерным сбором образующихся в жилом фонде твердых коммунальных отходов – 1 836,4 тыс.рублей в рамках *Регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»*;

- на реализацию мероприятий по МП «Формирование современной городской среды в КМР» - 635,0 тыс.руб., в рамках Регионального проекта «Формирование комфортной городской среды»;

- на реализацию мероприятий по «Организации ритуальных услуг и содержание мест захоронения в КМР» в сумме 600,0тыс.рублей.

**По подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ»**

*Управлением строительства и инфраструктуры АКМР* планируются расходы на строительство газопроводов и газовых сетей в рамках реализации мероприятий Муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан РФ в КМР» в сумме 11 347,6 тыс.рублей. В рамках непрограммного направления расходов осуществляется реализация переданных государственных полномочий по установлению необходимости проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме на сумму 109,8тыс.рублей.

*Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям АКМР* планируются расходы на реализацию мероприятий по МП «Управление муниципальным и земельными ресурсами Каслинского муниципального района» в сумме 3 550,0тыс.рублей, на приобретение вакуумной машины.

 **По разделу «Образование» (0700)** бюджетные ассигнования спрогнозированы проектом бюджета в объеме на 2025 год – 782 852,1 тыс.рублей, на 2026 год – 822 939,4 тыс.рублей, на 2027 год – 853 257,9 тыс.рублей.

 В общей структуре расходов районного бюджета на 2025 год удельный вес расходов по разделу «Образование» составит 43,2%.

Бюджетные ассигнования на 2025 год спрогнозированы на 32,5% ниже ожидаемого исполнения за 2024 год и на 21,2% показателя утвержденного первоначальным бюджетом на 2024 год. Более подробный анализ представлен в таблице.

| № п/п | Наименование разделов (подразделов) | Первоначальный бюджет на 2024 г. (Решение Собрания депутатов от 21.12.2023 № 414) тыс. руб. | Ожидаемое исполнение за 2024 год | Проект бюджета на 2025 год, тыс. руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Образование** | **949 093,1** | **1 037 650,0** | **782 852,1** |
| 0701 | Дошкольное образование | 204 426,8 | 191 036,1 | 184 854,0 |
| 0702 | Общее образование, в том числе: | 384 253,6 | 548 268,9 | 480 542,3 |
| *Региональный проект «Современная школа»*  | - | *-* | *70400,4* |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 117 711,7 | 119 360,8 | 77 751,1 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей, в том числе: | 404,0 | 3 727,6 | 378,0 |
| *Региональный проект «Социальная активность»* |  | *-* | *378,0* |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 242 297,0 | 175 256,6 | 39 326,7 |

Расходы по разделу «Образование» будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код | Наименование ГРБС | Объемассигнований на 2025 год (тыс. руб.) | Доля % |
| 671 | Управление культуры администрации КМР  | 42 166,6 | 5,4 |
| 672 | Управление образования администрации КМР  | 736 886,6 | 94,1 |
| 675 | Управление физической культуры и спорта администрации КМР | 3 398,5 | 0,4 |
| 676 | Управление строительства и инфраструктуры администрации КМР | 400,4 | 0,1 |
|  | **ИТОГО** | **782 852,1** | **100,0** |

Наибольшая доля расходов по разделу «Образование» включена в муниципальную программу «Развитие образования в Каслинском муниципальном районе». Она составит 96,5% *(755 320,5 тыс. рублей).*

 В рамках *Регионального проекта «Современная школа» предусмотрены* бюджетные ассигнования в сумме:

70,0 тыс.рублей на оборудование пунктов проведения экзаменов государственной итоговой аттестации по образовательным программам среднего общего образования;

400,4тыс.рублей на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности;

В рамках *Регионального проекта «Социальная активность*» в сумме 378,0 тыс.рублей, на организацию и проведение мероприятий с детьми и молодежью;

**По подразделу 0701 «Дошкольное образование»**

*Управлением образования администрации Каслинского муниципального района* планируются расходы, в рамках Муниципальной программы «Развитие образования в Каслинском муниципальном районе», в сумме 184 854,0 тыс.рублей. Основная доля расходов по данной программе приходится на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 111 807,4 тыс. рублей, а также:

- расходы на содержание учреждений дошкольного образования за счет средств местного бюджета в сумме 63 468,2 тыс. рублей;

- предоставление субсидий учреждениям в сумме 7 274,3тыс.рублей;

- расходы на приобретение основных средств в сумме 1500,0тыс.рублей;

- расходы на создание муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы дошкольного образования, условий для получения детьми дошкольного возраста с ограниченными возможностями здоровья качественного образования и коррекции развития в сумме 120,0тыс. рублей;

- оснащение современным оборудованием учреждений дошкольного образования в сумме 363,7тыс.рублей;

- разработка проектно-сметной документации и оплату услуг государственной экспертизы для проведения капитального ремонта зданий и сооружений в сумме 320,4тыс.рублей.

**По подразделу 0702 «Общее образование»**

*Управлением образования администрации Каслинского муниципального района* реализация бюджета в сфере общего образования будет осуществляться в рамках муниципальной *программы «Развитие образования в Каслинском муниципальном районе*» в сумме 480 141,85 тыс.рублей. Расходы бюджета планируется направить на:

- предоставление субсидий учреждениям для обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение бесплатного общедоступного образования детей в муниципальных образовательных организациях в сумме 287 202,45 тыс.рублей;

- обеспечение бесплатным двухразовым горячим питанием обучающихся, один из родителей, которых призван на военную службу по мобилизации, в сумме 1 584,8тыс.рублей;

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся получающих начальное общего образование в сумме 3 926,4 тыс.рублей;

- обеспечение молоком (молочной продукцией) обучающихся по образовательным программам начального общего образования в сумме 2 058,9 тыс.рублей;

- проведение ремонтных работ по замене оконных блоков в сумме 836,4тыс. рублей;

- обеспечение питанием детей из малообеспеченных семей и детей с нарушением здоровья в сумме 6 604,1тыс. рублей;

- обеспечение мероприятий по антитеррористической защищенности объектов муниципальных образовательных организаций в сумме 1 700,0тыс. рублей;

- оборудование пунктов проведения экзаменов государственной итоговой аттестации по образовательным программам среднего общего образования, в рамках Регионального проекта «Современная школа» в сумме 70,0 тыс.рублей;

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в сумме 176 158,8тыс. рублей.

*Управлением строительства и инфраструктуры администрации КМР* являющемся соисполнителем муниципальной программы «*Развитие образования в Каслинском муниципальном районе* планирует осуществлять капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сумме 400,4тыс. рублей.

**По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей***»*

*Управлением образования администрации Каслинского муниципального района* реализация бюджета в сфере дополнительного образования детей будет осуществляться в рамках муниципальной *программы «Развитие образования в Каслинском муниципальном районе*» в сумме 32 186,0 тыс.рублей. Расходы бюджета планируется направить на финансовое обеспечение муниципального задания учреждений дополнительного образования.

 *Управлением культуры администрации Каслинского муниципального района* в рамках Муниципальной программы «Развитие дополнительного художественного образование в Каслинском муниципальном районе» планируются расходы в сумме 42 166,6 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание учреждений дополнительного образования в сфере культуры на сумму 36 498,9 тыс.рублей;

- на укрепление материально-технической базы и оснащение оборудованием детских школ искусств в сумме 4 767,7тыс. рублей;

- на укрепление материально-технической базы учреждений в сумме 900,0тыс. рублей.

*Управлением физической культуры и спорта администрации Каслинского муниципального района* на содержание педагогических работников учреждений дополнительного образования по МП «Развитие физической культуры и спорта на территории Каслинского муниципального района» запланированы расходы в сумме 3 398,5 тыс. рублей.

**По подразделу 0707 «Молодежная политика**»

*Управлением образования администрации Каслинского муниципального района* предусмотрены расходы в сумме 378,0 тыс. рублей, на реализацию МП «Реализация молодежной политики в Каслинском муниципальном районе» в рамках Регионального проекта «Социальная активность» в сумме 378,0тыс. рублей, на организацию и проведение мероприятий с детьми и молодежью.

**По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»**

*Управлением образования администрации Каслинского муниципального района* планируются расходы, в рамках Муниципальной программы «Развитие образования в Каслинском муниципальном районе» в сумме 39 205,2 тыс.рублей. Расходы бюджета планируется направить на:

-обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений (на содержание управления образования, методического кабинета, централизованной бухгалтерии) в сумме 38 279,5 тыс.рублей;

- организация отдыха детей в каникулярное время – 925,7тыс.рублей.

 В рамках муниципальной программы «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Каслинском муниципальном районе» запланировано 121,5 тыс.руб. на организацию профильных смен для детей, состоящих на профилактическом учете.

**По разделу 0800 «Культура, кинематография»** бюджетные ассигнования спрогнозированы проектом бюджета в объеме на 2025 год – 107 037,1 тыс.рублей, на 2026 год -113 385,7 тыс.рублей, на 2027 год – 249 694,5 тыс.рублей.

В общей структуре расходов районного бюджета на 2025 год удельный вес расходов по разделу «Культура, кинематография» составит 5,9%.

Бюджетные ассигнования на 2025 год спрогнозированы на 19,3% ниже ожидаемого исполнения за 2024 год. Более подробный анализ представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование разделов (подразделов) | Первоначальный бюджет на 2024 г. (Решение Собрания депутатов от 21.12.2023 № 414) тыс. руб. | Ожидаемое исполнение за 2024 год | Проект бюджета на 2025 год, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Культура, кинематография** | **95 583,0** | **132 623,7** | **107 037,1** |
| 0801 | Культура  | 88 135,5 | 124 868,8 | 97 697,0 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры | 7 447,5 | 7 754,9 | 9 340,1 |

Основными целями деятельности в сфере культуры являются создание благоприятных условий для формирования духовно-нравственных и культурно-ценностных ориентиров населения Каслинского муниципального района, обеспечение гармоничного развития личности посредством развития сферы культуры, укрепление материально-технической базы учреждений культуры Каслинского муниципального района, укрепление единства народов РФ, проживающих на территории Каслинского муниципального района.

 В расчетах проекта бюджета на 2025 год, в целом по отрасли культуры, учтено финансирование в сумме 107 037,1 тыс.руб., или 112,0 % к первоначальному бюджету на 2024 год.

**По подразделу 0801 «Культура»**

*Управление культуры администрации Каслинского муниципального района* в рамках муниципальной программы «Развитие культуры Каслинского муниципального района» осуществляет реализацию бюджета в сфере культуры. Бюджетные ассигнования, предусмотренные бюджетом на 2025 год, в данном направлении составляют 94 697,0 тыс.рублей, в том числе:

- модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов – 30,1тыс.рублей;

- финансовое обеспечение учреждений культуры для выполнения муниципального задания – 53 616,9 тыс.рублей;

- финансовое обеспечение КИХМ в целях сохранения основного фонда – 10 791,9 тыс.рублей;

- предоставление субсидий на иные цели в сумме 470,0тыс.рублей;

- обеспечение деятельности сети библиотек, которая включает в себя 23 филиала- 28 099,1тыс.рублей;

- проведение ремонтно-реставрационных работ для сохранения объекта культурного наследия регионального значения «Памятник воинам - Каслинцам, погибшим в Великой Отечественной Войне 1941-1945гг» на сумму 1 689,0тыс.рублей.

- *Управление строительства и инфраструктуры администрации КМР* является соисполнителем муниципальной программы «Развитие культуры Каслинского муниципального района» и в рамках софинансирования к средствам, выделенным из областного бюджета, планирует осуществлять реконструкцию нежилого здания для размещения учреждений культуры дополнительного образования «Центр народных художественных промыслов». Объем ассигнований, предусмотренных проектом бюджета, составляет 3 000,0тыс.рублей.

**По подразделу 0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии.**

*Управление культуры администрации Каслинского муниципального района* в рамках муниципальной программы «Развитие культуры Каслинского муниципального района» осуществляет расходы общегосударственного характера в сумме 9 340,1тыс.рублей.

 **По разделу 1000 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования спрогнозированы проектом бюджета в объеме на 2025 год – 332 536,0 тыс.рублей, на 2026 год 337 167,5 тыс.рублей, 2027 год – 335 384,9 тыс.рублей. В общей структуре расходов районного бюджета на 2025 год удельный вес расходов по разделу «Социальная политика» составит 18,3%.

Бюджетные ассигнования на 2025 год спрогнозированы на 1,7% ниже ожидаемого исполнения за 2024 год и на 98,7%к первоначальному бюджету на 2024 год. Более подробный анализ представлен в таблице.

| № п/п | Наименование разделов (подразделов) | Первоначальный бюджет на 2024 г. (Решение Собрания депутатов от 21.12.2023 № 414) тыс. руб..  | Ожидаемое исполнение за 2024 год | Проект бюджета на 2025 год, тыс. руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Социальная политика** | **336 878,5** | **338 215,1** | **332 536,0** |
| 1002 | Социальное обслуживание населения | 35 381,1 | 39 820,5 | 40 922,1 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 169 986,7 | 155 446,7 | 145 337,9 |
| 1004 | Охрана семьи и детства, в том числе: | 111 298,7 | 117 511,7 | 120 453,6 |
| *Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»* | *-* | *-* | *1 016,7* |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 20 212,0 | 25 436,2 | 25 822,4 |

Основными целями деятельности системы социальной политики является обеспечение социальной защиты населения, лиц, нуждающихся в социальной поддержке, проведения единой социальной политике на территории Каслинского муниципального района в сфере социальных отношений, а также в рамках переданных органам местного самоуправления Каслинского муниципального района отдельных государственных полномочий.

**По подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения»**

*Управлением социальной защиты населения администрации Каслинского муниципального района* в рамках муниципальной программы «Развитие социальной защиты населения в Каслинском муниципальном районе» запланированы расходы в сумме 40 922,1тыс.рублей на реализацию переданных государственных полномочий по социальному обслуживанию граждан.

**По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»**

*Управлением социальной защиты населения администрации Каслинского муниципального района* в рамках муниципальной программы «Развитие социальной защиты населения в Каслинском муниципальном районе» запланированы расходы в сумме 145 337,9тыс.рублей, в том числе:

- на реализацию иных государственных функций в области социальной политики в сумме 137 475,3 тыс.рублей;

- доплаты к пенсиям государственных служащих РФ и муниципальных служащих в сумме 5 937,6тыс.рублей;

- дополнительная социальная поддержка граждан, удостоенных звания «Почетный гражданин» Каслинского муниципального района в сумме 552,0 тыс.рублей.

- субсидия социально-ориентированным некоммерческим организациям в сумме 1 373,0 тыс.рублей.

**По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»**

*Управлением социальной защиты населения администрации Каслинского муниципального района* в рамках муниципальной программы «Развитие социальной защиты населения в Каслинском муниципальном районе» запланированы расходы в сумме 89 139,3 тыс.рублей, в том числе:

- реализация государственных функций в области социальной политики в сумме 28 492,6тыс.рублей;

- социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц помещенных в муниципальные организации для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 59 130,0 тыс.рублей;

- единовременная социальная помощь лицам, находящимся в трудной жизненной ситуации, на территории КМР в сумме 500,0тыс.рублей;

- выплата областного единовременного пособия при рождении ребенка в сумме 1 016,7тыс.рублей в рамках Регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей».

*Управлением образования администрации Каслинского муниципального района* в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Каслинском муниципальном районе» запланированы расходы по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» в сумме 18 533,0 тыс.рублей, в том числе:

- компенсация расходов родителей (законных представителей) на организацию обучения детей инвалидов по основным общеобразовательным программам в сумме 8 274,9 тыс.рублей;

- компенсация части платы, взимаемой с родителей (законных представителей)за присмотр и уход за детьми образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в сумме 6 820,1тыс.рублей;

- привлечение детей из малообеспеченных, неблагополучных семей, а также семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации в дошкольные образовательные организации, через предоставление компенсации части родительской платы в сумме 3 438,0тыс.рублей.

*Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Каслинского муниципального района* в рамках муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Российской Федерации» в Каслинском муниципальном районе» запланированы расходы в сумме 12 781,3тыс.рублей, в том числе:

- на софинансирование мероприятий на оказание молодым семьям государственной поддержки для улучшения жилищных условий в сумме 1 500,0 тыс.рублей;

- обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 11 281,3тыс. рублей.

**По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики.**

*Управлением социальной защиты населения администрации Каслинского муниципального района* в рамках муниципальной программы «Развитие социальной защиты населения в Каслинском муниципальном районе» запланированы расходы в сумме 25 822,4 тыс.рублей, в том числе:

- расходы на организацию работы органов управления социальной защиты населения в сумме 2 280,3 тыс.рублей;

-расходы на реализацию иных государственных функций в области социальной политики в сумме 23 542,1тыс.рублей.

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** бюджетные ассигнования спрогнозированы проектом бюджета в объеме на 2025 год – 94 362,4 тыс.рублей, на 2026 год 31 061,0 тыс.рублей, 2027 год – 32 199,0 тыс.рублей. В общей структуре расходов районного бюджета на 2025 год удельный вес расходов по разделу «Физическая культура и спорт» составляет 5,2%.

Бюджетные ассигнования на 2025 год спрогнозированы с превышением на 12,6% ожидаемого исполнения за 2024 год. Более подробный анализ представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование разделов (подразделов) | Первоначальный бюджет на 2024 г. (Решение Собрания депутатов от 21.12.2023 № 414) тыс. руб. | Ожидаемое исполнение за 2024 год | Проект бюджета на 2025 год, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Физическая и культура и спорт** | **28 776,2** | **83 823,4** | **94 362,4** |
| 11 02 | Массовый спорт | 28 603,3 | 83 650,5 | 90 647,8 |
| 11 03 | Спорт высших достижений | 172,9 | 172,9 | 4,0 |
| 11 05 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | - | - | 3 710,6 |

**По подразделу 11 02 «Массовый спорт»**.

*Управлением физической культуры и спорта администрации Каслинского муниципального района* в рамках Муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Каслинского муниципального района» спрогнозированы расходы на 2025 год в сумме 90 647,8тыс.рублей, в том числе:

- на оплату специалистов по организации физкультурно-оздоровительной и спортивно - массовой работы с детьми и молодежью, с ограниченными возможностями здоровья и гражданами старшего и среднего возраста в сумме 3 407,6тыс.рублей:

- на приобретение спортивного инвентаря и оборудования для спортивных школ и физкультурно-спортивных организаций- 2 684,4тыс.рублей;

- на дополнительные расходы для доведения средней заработной платы тренеров и инструкторов по спорту в сельской местности и малых городах в сумме 5 033,6 тыс.рублей;

- на финансовую поддержку муниципальных учреждений спортивной подготовки на этапах спортивной специализации в сумме 799,0тыс.рублей;

- на строительство, ремонт, реконструкцию и оснащение спортивных объектов (капитальный ремонт ДЮСШ)-64 319,7тыс.рублей;

-на оплату услуг спортивных судей и инструкторов по спорту организующих работу в центрах тестирования в сумме 808,1 тыс.рублей.

**По подразделу 11 03 «Спорт высших достижений»**

Расходы, запланированы в рамках МП «Развитие физической культуры и спорта на территории Каслинского муниципального района» составляют на 2025 год – 4,0 тыс.рублей.

**По подразделу 11 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»**

Расходы, запланированы в рамках МП «Развитие физической культуры и спорта на территории Каслинского муниципального района» составляют на 2025 год – 3 710,6 тыс.рублей.

**По разделу 1400«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ** спрогнозированы проектом бюджета в объеме на 2025 год – 88 168,1 тыс.рублей, на 2026 год – 43 002,3 тыс.рублей, 2027 год – 42 180,3 тыс.рублей. В общей структуре расходов районного бюджета на 2025 год удельный вес расходов по данному разделу составит 4,9%.

Бюджетные ассигнования на 2025 год спрогнозированы на 12,9% ниже ожидаемого исполнения за 2024 год и на 10,9% выше первоначально утвержденного бюджета на 2024 год. Более подробный анализ представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование разделов (подразделов) | Первоначальный бюджет на 2024 г. (Решение Собрания депутатов от 21.12.2023 № 414) тыс. руб. | Ожидаемое исполнение за 2024 год | Проект бюджета на 2025 год, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ** | **79 467,6** | **101 250,1** | **88 168,1** |
| 1401 | дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 45 223,8 | 45 223,8 | 50 997,1 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 34 243,8 | 56 026,3 | 37 171,0 |

**По подразделу 1401 «Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности»**

*Финансовым управлением администрации Каслинского муниципального района* в рамках Муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Каслинского муниципального района» спрогнозированы расходы в сумме 50 997,1тыс.рублей, в том числе:

- на предоставление межбюджетного трансферта, в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, бюджетам сельских поселений в сумме 16 430,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета Каслинского муниципального района;

- на предоставление межбюджетного трансферта, в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на осуществление государственных полномочий бюджетам городских поселений в сумме 23 389,5 тыс.рублей и бюджетам сельских поселений в сумме 11 177,6тыс.рублей, за счет средств областного бюджета.

**По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»**

*Финансовым управлением администрации Каслинского муниципального района* в рамках Муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Каслинского муниципального района» спрогнозированы расходы в сумме 37 171,0 тыс.рублей на предоставление межбюджетного трансферта на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели в сумме 37 171,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета Каслинского муниципального района.

Кроме того поселениям в рамках выполнения государственных полномочий планируется перечислить в 2025 году 2,9 тыс.руб. на создание административных комиссий и определение перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях.

Перераспределение полномочий между органами государственной власти и органами местного самоуправления и отсутствия стабильной доходной базы местных бюджетов для значительной части бюджетов поселений дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности являются основным доходным источником, стабильно поступающим в течение года.

**Вывод**

В целом проект бюджета Каслинского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов основан на:

 - Прогноз социально-экономического развития Каслинского муниципального района;

 -Основных направлениях налоговой и бюджетной политики Каслинского муниципального района.

 Содержание проекта соответствует Бюджетному кодексу РФ. Объем расходов соответствует суммарному объему [доходов бюджета](#sub_605) и поступлений источников финансирования его дефицита, что свидетельствует о соблюдении принципа сбалансированности *(статья 33 БК РФ).*

 Причин для его отклонения КСП КМР не усматривает и предлагает заключение на проект Решения Собрания депутатов Каслинского муниципального района «О бюджете Каслинского муниципального района на 2025год и плановый период 2026 и 2027 годов» направить в Собрание депутатов Каслинского муниципального района для принятия.

**Предложения**

На основании изложенного Контрольно-счетной палатой Каслинского муниципального района рекомендовано:

***Администрации Каслинского муниципального района:***

Продолжить работу по принятию мер, направленных на укрепление доходной базы местного бюджета и использование резервов увеличения доходов.

***Ответственным исполнителям муниципальных программ Каслинского муниципального района, как и прежде***:

1. Обеспечить бюджетную и целевую актуализацию муниципальных программ, в том числе в части сроков реализации, а также в части обоснованности и объективности устанавливаемых в них целевых показателей.

2. Обеспечить надлежащий контроль за формирование, реализацией и проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ.

***Главным распорядителям бюджетных средств:***

1.Принять меры по экономии бюджетных средств и недопущению необоснованного роста расходов.

2. Обеспечить повышение качества подготовки и эффективности реализации муниципальных программ Каслинского муниципального района.

3. Принять меры по повышению качества бюджетного планирования, в том числе в целях сокращения количества изменений, вносимых в решение о бюджете.

4. Усилить контроль за выполнением бюджетными учреждениями муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

5. Обеспечить недопущения образования просроченной кредиторской задолженности по принятым бюджетным обязательствам.

6. Не допускать принятие бюджетных обязательств, сверх утвержденных лимитов.

7. Обеспечить эффективное использование муниципального имущества.

8. Обеспечить эффективное и целевое расходование бюджетных средств, в том числе выделенных на реализацию национальных (региональных) проектов.

Инспектор КСП КМР Н.П. Щербакова

Согласовано:

Заместитель Главы

Каслинского муниципального района Н.Г. Злоказова

1. Далее по тексту - БК РФ [↑](#footnote-ref-1)
2. Далее по тексту – Положение о бюджетном процессе [↑](#footnote-ref-2)
3. Далее по тексту – Проект бюджета [↑](#footnote-ref-3)
4. Далее по тексту - Закон № 131-ФЗ [↑](#footnote-ref-4)
5. Далее по тексту - Заключение [↑](#footnote-ref-5)