

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**БОГОРОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

ул. Советская, 43, пгт. Богородское, Кировская обл., 612470 тел.: (83333) 2–13–72 e–mail: kskbog@mail.ru

пгт Богородское 04.12.2024

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Думы Богородского муниципального округа**

**«О бюджете Богородского муниципального округа на 2025 год**

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

Заключение Контрольно-счетной комиссии Богородского муниципального округа на проект решения Думы Богородского муниципального округа «О бюджете Богородского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Богородский муниципальный округ Кировской области, утвержденным решением Думы Богородского муниципального округа № 48/337 от 08.06.2022, Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Богородский муниципальный округ Кировской области, утвержденным решением Думы Богородского муниципального округа Кировской области № 41/300 от 01.12.2021 и иными нормативно-правовыми актами Кировской области и муниципального образования Богородский муниципальный округ Кировской области.

Проект решения Думы Богородского муниципального округа «О бюджете Богородского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» с приложением документов представлен администрацией Богородского муниципального округа на рассмотрение Думой Богородского муниципального округа в срок, установленный ч. 1 ст. 24 Положения о бюджетном процессе – 15.11.2024 года.

Одновременно, для проведения экспертизы и подготовки Заключения на проект бюджета документы поступили в Контрольно-счетную комиссию Богородского муниципального округа.

**Общие положения**

При подготовке Заключения Контрольно-счетная комиссия учитывала необходимость реализации положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, основных направлений бюджетной и налоговой политики Богородского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 – 2027 годов, положений сформированных в документах, являющихся основой для составления проекта бюджета, а также их соответствие принятым муниципальным программам.

Проект бюджета проанализирован на соответствие требованиям БК РФ, Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Положения о бюджетном процессе.

Согласно ст. 20 Положения о бюджетном процессе до начала составления проекта бюджета администрацией Богородского муниципального округа принято Постановление от 23.05.2024 № 186 «О мерах по составлению проекта бюджета Богородского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», в котором определены ответственные исполнители, установлен порядок и сроки составления проекта бюджета округа, работы над документами и материалами, необходимыми для составления проекта бюджета, а также обязательными для одновременного представления с проектом решения Думы Богородского муниципального округа о бюджете, определены обязательства и сроки предоставления документов и материалов, необходимых для составления проекта бюджета.

Проект решения о бюджете составлен в соответствии со ст.169 БК РФ и гл. V Положения о бюджетном процессе.

Проект решения о бюджете содержит общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на 2026 год в сумме 1 948,3 тыс. рублей, или 2,5%, и на 2027 год – 4 049,1 тыс. рублей, или 5,0% общего объема расходов без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, что в свою очередь соответствует ст. 184.1 БК РФ и п. 1 ст. 23 Положения о бюджетном процессе.

Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемых проектом бюджета, соответствуют требованиям ст. 184.1 БК РФ и ст.23 Положения о бюджетном процессе.

Представленные одновременно с проектом решения о бюджете документы и материалы соответствуют требованиям ст.184.2 БК РФ, ст.24 Положения о бюджетном процессе.

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

Прогноз социально-экономического развития Богородского муниципального округа на период 2025-2027 годы, одобрен Постановлением администрации Богородского муниципального округа от 07.11.2024 № 398 (далее – Прогноз), представлен одновременно с проектом решения о бюджете в составе документов.

 Параметры прогноза социально-экономического развития Богородского муниципального округа на 2025-2027 годы разработаны в двух вариантах: по консервативному (1 вариант) и базовому (2 вариант), в соответствии со сценарными условиями, разработанными Министерством экономического развития Российской Федерации.

 Согласно пояснительной записке к проекту бюджета за основу для составления проекта бюджета Богородского муниципального округа взят базовый (второй) вариант прогноза, в связи с чем, в настоящем заключении анализ макроэкономических показателей осуществлен в соответствии с базовым вариантом, предусматривающим более высокие темпы экономического роста.

Основные бюджетообразующие показатели за 2024-2027 годы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Ед. изм. | 2024 год | Проект бюджета |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Численность постоянного населения (среднегодовая) | человек | 3 099 | 2 998 | 2 902 | 2 812 |
| Численность занятого населения в организациях, включая занятых по найму у индивидуальных предпринимателей и фермеров | человек | 1 055 | 1 045 | 1 050 | 1 059 |
| Прибыль прибыльных предприятий | тыс.руб. | 43 235 | 43 468 | 43 873 | 44 357 |
| Фонд оплаты труда | тыс.руб. | 556 742 | 602 087 | 647 210 | 695 558 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника | рублей | 43 976,5 | 48 013,3 | 51 365,9 | 54 733,9 |
| Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами по видам экономической деятельности по полному кругу организаций | тыс.руб. | 978 575,1 | 1 050 094,3 | 1 128 241,3 | 1 213 399,8 |
| Индекс производства | % | 109,4 | 104,1 | 104,20 | 104,50 |
| Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования | тыс.руб. | 58 553,1 | 12 938,0 | 14 108,0 | 15 284,0 |
| Индекс потребительских цен | % | 108,7 | 106,0 | 104,6 | 104,4 |
| Объем оборота розничной торговли | тыс.руб. | 642 043,7 | 683 481,2 | 722 045,3 | 759 819,0 |
| Объем платных услуг населению | тыс.руб. | 57 822,7 | 62 067,0 | 65 631,6 | 68 866,8 |
| Остаточная балансовая стоимость основных фондов на конец года | тыс.руб. | 192 081 | 194 962 | 197 886 | 200 459 |

Согласно представленному прогнозу макроэкономические условия социально-экономического развития Богородского муниципального округа характеризуются следующими тенденциями:

сохранением темпов роста оборота организаций по всем видам деятельности по полному кругу в 2025 – 2027 годах в среднем на уровне 107,4% (в 2025 году – 107,3%, в 2026 году – 107,4%, в 2027 году – 107,5%);

приростом прибыли прибыльных предприятий в 2025 – 2027 годах в среднем на 0,9% (в 2025 году на 0,5%, в 2026 году на 0,9%, в 2027 году на 1,1%);

приростом темпа фонда оплаты труда в 2025 году к уровню 2024 на 8,1%, в 2026 и 2027 годах на 7,5% к уровню 2025 и 2026 года соответственно;

спадом индекса промышленного производства в 2025 году к уровню 2024 на 4,8%, и незначительными темпами прироста к предшествующему уровню: в 2026 году – 0,1%, в 2027 году – 0,3%);

снижением объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в сопоставимых ценах: в 2025 году на 77,9% к уровню 2024 года и ростом их объема в 2026 и 2027 годах – прирост к уровню 2025 и 2026 года составит соответственно 9,0% и 8,3%;

приростом оборота розничной торговли (в % к предыдущему году в сопоставимых ценах) – в среднем на 5,8% (рост в 2025 году составит 106,5%; в 2026 году – 105,6%; в 2027 году – 105,2%);

приростом объема платных услуг населению - в среднем на 6,0% (темп роста в 2025 году составит 7,3%; 5,7 и 4,9% в 2026-2027 годах соответственно);

увеличением остаточной балансовой стоимости основных фондов, в среднем на 1,4% ежегодно.

Так, по данным прогноза СЭР в 2025 году и плановом периоде в Богородском муниципальном округе все также наблюдается снижение численности населения (ежегодно более 90 человек), за счет снижения уровня рождаемости, естественной убыли населения и миграции за пределы района.

На территории Богородского муниципального округа зарегистрировано 30 организаций (в том числе 14 крупных и средних) различной формы собственности и 74 индивидуальных предпринимателя.

Согласно прогнозу СЭР по «базовому варианту» к 2027 году снижение общего количества организаций к уровню 2024 года не ожидается, объем оборота розничной торговли в динамике лет возрастает и планируется в 2027 году порядка 759 819,0 тыс. рублей с ростом к уровню 2024 года на 18,3%.

Прогнозируется рост среднемесячной заработной платы в 2027 году по отношению к уровню 2024 года - на 24,5%, которая составит 54 733,9 рублей.

Как и в предыдущие годы с ростом к отчетному уровню, к 2027 году увеличивается прибыль прибыльных организаций и фонд заработной платы.

**Основные параметры бюджета Богородского муниципального округа**

**на 2025-2027 годы**

Проект решения о бюджете сформирован на три финансовых года с учетом доходов и расходов, в том числе осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Кировской области.

Основные параметры проекта решения о бюджете соответствуют требованиям БК РФ (тыс. рублей):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2024 год (оценка)** | **Проект бюджета** |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Доходы | 171 148,7 | 162 902,7 | 144 296,5 | 146 786,6 |
| в том числе налоговые и неналоговые | 41 967,5 | 45 916,3 | 47 678,6 | 50 275,9 |
| Расходы | 182 660,5 | 164 402,7 | 144 296,5 | 146 786,6 |
| Дефицит/профицит | -11 511,8 | -1 500,0 | 0,0 | 0,0 |

Настоящим проектом в 2025 году планируется дефицит бюджета в сумме 1 500,0 тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годов – бездефицитный бюджет.

Доходы бюджета Богородского муниципального округа на 2025 год предусмотрены в объеме 162 902,7 тыс. рублей, что на 8 246,0 тыс. рублей (или на 4,8%) меньше по сравнению с оценкой 2024 года; доходы на 2026 год планируются в сумме 144 296,5 тыс. рублей, на 2027 год – 146 786,6 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в 2025 году, по сравнению с оценкой 2024 года, увеличиваются на 3 948,8 тыс. рублей (или на 9,4%), в 2026 году по отношению к 2025 году на 1 762,3 тыс. рублей (на 3,8%), в 2027 году по сравнению с 2026 годом на 2 597,3 тыс. рублей (на 5,4%).

По сравнению с 2024 годом в 2025 году безвозмездные поступления сократятся на 12 194,8 тыс. рублей (или на 9,4%), в 2026 году по отношению к 2025 году сокращение составит 20 368,5 тыс. рублей (или на 17,4%) в 2027 году по сравнению с предшествующим годом на 107,2 тыс. рублей (на 0,1%).

Расходы бюджета Богородского муниципального округа на 2025 год предусмотрены в объеме 164 402,7 тыс. рублей, что на 18 257,8 тыс. рублей (или на 10,0%) меньше по сравнению с оценкой 2024 года; расходы на 2026 год планируются в сумме 144 296,5 тыс. рублей, в 2027 году – 146 786,6 тыс. рублей.

Объемы безвозмездных поступлений в бюджет округа и соответствующих расходов могут измениться после принятия закона «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» и распределения средств между муниципальными образованиями Кировской области.

**Доходы бюджета Богородского муниципального округа**

 **на 2025-2027 годы**

Доходы бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы с учетом изменений, вносимых в налоговое и бюджетное законодательство, нормативных правовых актов Кировской области и муниципального образования «Богородский муниципальный округ», в соответствии с утвержденными главными администраторами доходов методиками.

Формирование доходов бюджета округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлено с учетом положений принятых федеральных и областных законов, регулирующих налоговые и бюджетные (межбюджетные) правоотношения.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета Богородского муниципального округа на 2025 год предусматривается в размере 162 902,7 тыс. рублей, что на 4,8% меньше ожидаемого исполнения бюджета в 2024 году. В 2026 году доходы планируются в сумме 144 296,5,0 тыс. рублей, в 2027 году – 146 786,6 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке при прогнозировании доходов бюджета округа на 2025 год учтены поступления в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков по налоговым и неналоговым доходам (недоимка), без учета недоимки отсутствующих должников, организаций, не осуществляющих деятельность, а так же находящихся в процедурах банкротства.

Структура доходной части бюджета Богородского муниципального округа в 2024-2026 годах характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2024 год (оценка)** | **Проект бюджета** |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| сумма, тыс. руб. | уд.вес, % | сумма, тыс. руб. | уд.вес, % | сумма, тыс. руб. | уд.вес, % | сумма, тыс. руб. | уд.вес, % |
|
| Налоговые и неналоговые доходы | 41 967,5 | 24,5 | 45 916,3 | 28,2 | 47 678,6 | 33,0 | 50 275,9 | 34,3 |
| Безвозмездные поступления | 129 181,2 | 75,5 | 116 986,4 | 71,8 | 96 617,9 | 67,0 | 96 510,7 | 65,7 |
| **Итого:** | **171 148,7** | **100,0** | **162 902,7** | **100,0** | **144 296,5** | **100,0** | **146 786,6** | **100,0** |

В целом в прогнозируемом периоде предусматривается возрастание доли налоговых и неналоговых доходов бюджета Богородского муниципального округа с 24,5% согласно оценки 2024 года, до 34,3% в 2027 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 75,5% до 65,7%.

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 Богородского муниципального округа характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2024 год (оценка)** | **Проект бюджета** |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| сумма, тыс. руб. | уд.вес, % | сумма, тыс. руб. | уд.вес, % | сумма, тыс. руб. | уд.вес, % | сумма, тыс. руб. | уд.вес, % |
|
| Налоговые доходы  | 35 332,1 | 84,2 | 40 049,2 | 87,2 | 42 847,3 | 89,9 | 45 978,8 | 91,5 |
| Неналоговые доходы | 6 635,4 | 15,8 | 5 867,1 | 12,8 | 4 831,3 | 10,1 | 4 297,1 | 8,5 |
| **Итого:** | **41 967,5** | **100,0** | **45 916,3** | **100,0** | **47 678,6** | **100,0** | **50 275,9** | **100,0** |

Как видно из приведенных данных, согласно проекта бюджета в структуре собственных доходов сохраняется тенденция роста доли налоговых доходов с 84,2 до 91,5% при одновременном снижении доли неналоговых с 15,8 до 8,5% (или на 7,3 п.п.).

**Налоговые доходы в 2025-2027 годах**

Главным администратором налоговых доходов, формирующих бюджет округа в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годах, является Федеральная налоговая служба РФ.

Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ на текущий год, очередной финансовый год и плановый период, утверждена Приказом ФНС России от 18.07.2024 N ЕД-7-1/565@.

Перечень и нормативы зачисления налоговых доходов в бюджет муниципального округа утверждены ст.61.6. Бюджетного кодекса РФ и Законом об областном бюджете на соответствующий год.

Налоговые доходы на 2025 год спрогнозированы в объеме 40 049,2 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 4 717,1 тыс. рублей, или на 13,4%. В 2025 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года:

*- планируется прирост доходов:*

по налогу на доходы физических лиц на 13,2%; по акцизам на нефтепродукты на 12,0%; по налогам, взимаемым в связи с применением упрощенной и патентной системы налогообложения на 12,4 и 67,2% соответственно; по земельному налогу на 42,7%;

*-планируется снижение доходов:*

в отношении налог на имущество физических лиц и организаций на 0,6 и 17,0% соответственно; по государственной пошлине на 33,2%.

В 2026 году налоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2025 года на 7,0%, в 2027 году по отношению к прогнозу 2026 года с ростом на 7,3%.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2024 год (оценка)** | **Проект бюджета** |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| сумма, тыс. руб. | уд.вес, % | сумма, тыс. руб. | уд.вес, % | сумма, тыс. руб. | уд.вес, % | сумма, тыс. руб. | уд.вес, % |
|
| **Налоговые доходы всего**, в том числе: | **35 332,1** | **100,0** | **40 049,2** | **100,0** | **42 847,3** | **100,0** | **45 978,8** | **100,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 19 200,0 | 54,3 | 21 727,0 | 54,3 | 23 975,0 | 56,0 | 26 121,0 | 56,8 |
| Акцизы | 4 064,5 | 11,5 | 4 553,2 | 11,4 | 4 612,3 | 10,8 | 4 858,8 | 10,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 8 860,0 | 25,1 | 9 956,0 | 24,9 | 10 474,0 | 24,4 | 11 195,0 | 24,3 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 11,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 30,1 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 335,0 | 0,9 | 560,0 | 1,4 | 501,0 | 1,2 | 477,0 | 1,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 704,0 | 2,0 | 700,0 | 1,7 | 700,0 | 1,6 | 700,0 | 1,5 |
| Налог на имущество организаций | 300,0 | 0,8 | 249,0 | 0,6 | 259,0 | 0,6 | 278,0 | 0,6 |
| Земельный налог | 1 427,0 | 4,0 | 2 037,0 | 5,1 | 2 045,0 | 4,8 | 2 053,0 | 4,5 |
| Госпошлина | 400,0 | 1,1 | 267,0 | 0,7 | 281,0 | 0,7 | 296,0 | 0,6 |

В анализируемом периоде структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений, основную долю (в среднем 92,3%) составят налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход (налог УСН) и акцизы.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2025 года составляет 87,2%.

***Налог на доходы физических лиц*** спрогнозирован в 2025 году в объеме 21 727,0 тыс. рублей, с ростом к ожидаемой оценке 2024 года на 2 527,0 тыс. рублей, или на 13,2%.

Темпы роста налога спрогнозированы выше темпов роста ФОТа, являющегося базой для исчисления данного налога – с учетом объема налоговых льгот и объема поступлений в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков (в объеме 99,0 тыс. рублей), сложившегося за отчетный период (ст. 217-221, 227 и 228 ч. 2 НК РФ). Так, при росте фонда оплаты труда в 2025 году к уровню 2024 года на 8,1%, темп роста налога на доходы физических лиц спрогнозирован на уровне 13,2%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2023 год (факт)** | **2024 год (оценка)** | **Проект бюджета** |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Налог на доходы физических лиц, тыс. руб. | 16 868,1 | 19 200,0 | 21 727,0 | 23 975,0 | 26 121,0 |
| **Темп роста, % к предыдущему году** | **х** | **113,8** | **113,2** | **110,3** | **109,0** |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 475 848,0 | 556 742,0 | 602 087,0 | 647 210,0 | 695 558,0 |
| **Темп роста, % к предыдущему году** | **х** | **117,0** | **108,1** | **107,5** | **107,5** |

***Акцизы на нефтепродукты*** в 2025 году прогнозируются в размере 4 553,2 тыс. рублей с ростом к оценке текущего года на 12,0%. Поступление дохода от уплаты акцизов на нефтепродукты запланировано с ежегодным ростом до 4 858,8 тыс. рублей в 2027 году, что выше объема 2025 года на 6,7%. Данный прогноз рассчитан Министерством финансов Кировской области исходя из ожидаемой оценки поступления в текущем году с применением коэффициентов изменения ставок и нормативов отчислений.

***Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*** прогнозируется в 2025 году в сумме 9 956,0 тыс. рублей, что на 1 096,0 тыс. рублей, или на 12,4% больше ожидаемой оценки 2024 года.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозировались на основе показателей налоговой базы отчетного налогового периода 2023 года с применением к ней показателей ПСЭР Кировской области, с учетом неисполненных налоговых обязательств налогоплательщиков в сумме 51,0 тыс. рублей.

В плановом периоде наблюдается ежегодный рост доходов по налогу, взимаемому в связи с упрощенной системой налогообложения, и в 2027 году прогноз поступлений составляет 11 195 тыс. рублей, что на 12,4% выше объема поступлений, запланированных на 2025 год.

В 2025 году уже не планируется поступлений ***единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и единого сельскохозяйственного налога* (**в части неисполненных обязательств налогоплательщиков данных налогов соответственно).

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируется в 2025 году в сумме 560,0 тыс. рублей, что на 225,0 тыс. рублей, или на 67,2% больше ожидаемой оценки 2024 года. Пояснительная записка к проекту бюджета не раскрывает информации об основании прогнозирования данного вида дохода.

Прогноз поступления ***налога на имущество физических лиц*** на 2025 год составляет 700,0 тыс. рублей, что на 4,0 тыс. рублей или на 0,6% ниже ожидаемой оценки 2024 года. Поступления налога на имущество физических лиц спрогнозированы исходя из налоговой отчетности за 2023 год и имеющейся недоимки в сумме 106,0 тыс. рублей. В плановом периоде поступления ожидаются на уровне 2025 года.

***Налог на имущество организаций*** в 2025 году уменьшится по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года на 17,0% и составит 249,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений налога на 2025 год базировался на показателях налоговой базы отчетного налогового периода – 2023 года по объектам недвижимого имущества и прогнозируемых темпах роста остаточной балансовой стоимости основных фондов по Богородскому муниципальному округу Кировской области, с учетом ожидаемого поступления налога в текущем году и динамики его поступления в предыдущие периоды.

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета, неисполненные обязательства налогоплательщиков в отношении данного налога составляют 7,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления ***земельного налога*** на 2025 год составляет 2 037,0 тыс. рублей, что на 610,0 тыс. рублей выше ожидаемой оценки 2024 года. Поступления земельного налога спрогнозированы исходя из налоговой отчетности за 2023 год и имеющейся недоимки в сумме 117,0 тыс. рублей. Объем земельного налога на 2027 год планируется с незначительным ростом к уровню 2025 года – на 16,0 тыс. рублей или на 0,8%.

Показатели по ***госпошлине*** на 2025 год спрогнозированы с сокращением относительно оценки текущего финансового года на 133,0 тыс. рублей или на 33,2%. В плановом периоде темп роста незначительно измениться и составит в среднем 105,2%.

**Неналоговые доходы в 2025-2027 годах**

Главными администраторами неналоговых доходов, формирующими бюджет округа в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годах являются: Западно-Уральское межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования, администрация Губернатора и Правительства Кировской области, Министерства юстиции и лесного хозяйства Кировской области, Управление финансов администрации Богородского муниципального округа, Администрация муниципального образования Богородского муниципального округа, Управление по социальным вопросам администрации Богородского муниципального округа.

Планирование поступлений неналоговых доходов в бюджет округа, закрепляемых за главными администраторами Приложением №1 «Перечень главных администраторов доходов бюджета Богородского муниципального округа» Постановления администрации Богородского муниципального округа проекта бюджета округа на 2025 год, осуществлялось на основании утвержденных ими Методик прогнозирования.

Пунктами 4.1, 6.1 постановления администрации Богородского муниципального округа от 25.05.2023 № 192 «О мерах по составлению проекта бюджета Богородского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» установлено, что в срок до 15.08.2024 года главные администраторы бюджетных средств Богородского муниципального округа представляют в управление финансов прогнозы поступления администрируемых ими доходов на 2025 – 2027 годы. Данные сведения предоставлены своевременно.

Объем неналоговых доходов на 2025 год прогнозируется в сумме 5 867,1 тыс. рублей, что меньше оценки поступлений текущего года на 768,3 тыс. рублей, или на 11,6%. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов в 2025 году составит 12,8% (по оценке 2024 года их доля составит 15,8%).

В 2026 году неналоговые доходы прогнозируются со спадом к прогнозу 2025 года на 17,7%, в 2027 году по отношению к уровню 2026 года на 11,1% и составят 4 297,1 тыс. рублей.

Структура неналоговых доходов бюджета Богородского муниципального округа в 2024-2027 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2024 год (оценка)** | **Проект бюджета** |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| сумма, тыс. руб. | уд.вес, % | сумма, тыс. руб. | уд.вес, % | сумма, тыс. руб. | уд.вес, % | сумма, тыс. руб. | уд.вес, % |
| **Неналоговые доходы**, из них: | **6 635,4** | **100,0** | **5 867,1** | **100,0** | **4 831,3** | **100,0** | **4 297,1** | **100,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.: | 1 854,3 | 27,9 | 2 011,0 | 34,3 | 1 753,2 | 36,3 | 1 778,8 | 41,4 |
|  *доходы от сдачи в аренду имущества* | *554,0* | 8,3 | 557,0 | 9,5 | 582,5 | 12,1 | 608,1 | 14,2 |
|  *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки*  | *610,3* | 9,2 | 750,5 | 12,8 | 587,2 | 12,2 | 587,2 | 13,7 |
|  *прочие доходы от использования имущества*  | *690,0* | 10,4 | 703,5 | 12,0 | 583,5 | 12,1 | 583,5 | 13,6 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 304,4 | 34,7 | 2 068,4 | 35,3 | 2 068,4 | 42,8 | 2 068,4 | 48,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 225,0 | 3,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от штрафов | 1 569,0 | 23,6 | 191,7 | 3,3 | 191,6 | 4,0 | 191,8 | 4,5 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 364,8 | 5,5 | 258,1 | 4,4 | 258,1 | 5,3 | 258,1 | 6,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 317,9 | 4,8 | 1 337,9 | 22,8 | 560,0 | 11,6 | 0,0 | 0,0 |

 *Увеличение неналоговых доходов в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года* запланировано только по прочим неналоговым доходам – на 1 020,0 тыс. рублей, или более чем в 4 раза – их объем составит 1 337,9 тыс. рублей и доходам от использования имущества на 156,7 тыс. рублей, или на 8,5%, их объем составит 2 011,0 тыс. рублей, в частности:

доходы от сдачи в аренду имущества на 3,0 тыс. рублей, или на 0,5% и составят 557,0 тыс. рублей;

доходы от сдачи в аренду земельных участков на 140,2 тыс. рублей, или на 23,0%, и составят 750,5 тыс. рублей;

прочие доходы от использования имущества на 13,5 тыс. рублей, или на 2,0%, и составят 703,5 тыс. рублей.

По всем остальным источникам *в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года* запланировано с*нижение* в следующих объемах:

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 236,0 тыс. рублей, или на 10,2% и составят 2 068,4 тыс. рублей;

доходы от продажи нематериальных и материальных активов на 225,0 тыс. рублей или на 100,0%;

доходы от штрафов на 1 377,3 тыс. рублей, или на 87,8%, и составят 191,7 тыс. рублей;

плата за негативное воздействие на окружающую среду на 106,7 тыс. рублей, или на 29,2%, и составит 258,1 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления в 2025-2027 годах**

В соответствии с утвержденными Методиками прогнозирования доходов бюджета, утвержденными главными администраторами, объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ прогнозируются в частности на основании проекта Закона об областном бюджете на очередной год и плановый период и нормативными правовыми актами органов исполнительной власти Кировской области.

Таким образом, согласно проекта бюджета округа безвозмездные поступления в 2025 году представлены межбюджетными трансфертами, направляемыми из областного бюджета в сумме 116 941,4 тыс. рублей, что составляет 71,8% от общей суммы планируемых доходов бюджета муниципального округа и прочими безвозмездными поступлениями в сумме 45,0 тыс. рублей.

Согласно оценки ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в 2024 году составит 129 181,2 тыс. рублей или 75,5% от общей суммы ожидаемых доходов бюджета муниципального округа.

Спад безвозмездных поступлений в 2025 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года на 12 194,8 тыс. рублей, или на 9,4%, связан с сокращением объема субсидий и иных МБТ при одновременном увеличении объема субвенций и дотаций.

В 2026 году безвозмездные поступления прогнозируются со спадом к прогнозу 2025 года на 20 368,5 тыс. рублей, или на 17,4%, в 2027 году по отношению к прогнозу 2026 года на 107,3 тыс. рублей, или на 0,1%.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2024 год (оценка)** | **Проект бюджета** |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| сумма, тыс. руб. | уд.вес, % | сумма, тыс. руб. | уд.вес, % | сумма, тыс. руб. | уд.вес, % | сумма, тыс. руб. | уд.вес, % |
| **Безвозмездные поступления всего**, в том числе: | **129 181,2** | **100,0** | **116 986,4** | **100,0** | **96 617,9** | **100,0** | **96 510,6** | **100,0** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности  | 38 507,1 | 29,8 | 38 650,0 | 33,0 | 30 209,0 | 31,3 | 30 660,0 | 31,8 |
| Субсидии | 75 681,3 | 58,6 | 63 530,5 | 54,3 | 54 378,0 | 56,3 | 53 787,8 | 55,7 |
| Субвенции | 12 101,8 | 9,4 | 13 602,5 | 11,6 | 11 985,9 | 12,4 | 12 017,8 | 12,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 963,5 | 2,3 | 1 158,4 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 11,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 45,0 | 0,0 | 45,0 | 0,0 | 45,0 | 0,0 | 45,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет | -128,5 | -0,1 | 0,0 | 0,0 | 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 проект Решения о бюджете округа соответствует проекту закона Кировской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

**Расходы бюджета Богородского муниципального округа**

 **на 2025-2027 годы**

Формирование расходной части бюджета округа проведено в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Богородского муниципального округа, утвержденной приказом управления финансов администрации Богородского муниципального округа от 21.08.2023 № 16 (далее – Методика планирования).

В соответствии с Методикой планирования формирование бюджетных ассигнований по большинству направлений расходов осуществляется исходя из плановых расходов по соответствующим направлениям предшествующих периодов с учетом инфляции и индексации расходов.

Прогнозирование бюджетных ассигнований осуществляется на основании обоснований (расчетных листов) ГРБС, заполненных в соответствии с Методикой и направляемых управлению финансов, а также предложений по включению в проект бюджета определенных расходов.

Расчетные листы представлены своевременно. Объем бюджетных ассигнований рассчитан с учетом установленных требований на 2025 год и плановый период, по кодам БК за счет средств местного бюджета.

Проектом бюджета расходы Богородского муниципального округа на 2025 год запланированы в объеме 164 402,7 тыс. рублей, что на 18 257,8 тыс. рублей (на 10,0%) меньше, чем ожидается в 2024 году.

В 2026 году расходы прогнозируются со снижением к прогнозу 2025 года на 12,2%, в 2027 году с ростом по отношению к прогнозу 2026 года на 1,7%.

Структура расходов бюджета округа в 2024-2027 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2024 год (оценка)** | **Проект бюджета** |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| сумма, тыс. руб. | уд.вес, % | сумма, тыс. руб. | уд.вес, % | сумма, тыс. руб. | уд.вес, % | сумма, тыс. руб. | уд.вес, % |
| **РАСХОДЫ всего** | **182 660,5** | **100,0** | **164 402,7** | **100,0** | **144 296,5** | **100,0** | **146 786,6** | **100,0** |
| Общегосударственные вопросы | 57 956,1 | 31,7 | 58 911,0 | 35,8 | 59 313,1 | 41,1 | 62 328,4 | 42,5 |
|  в т.ч. условно утверждаемые расходы | х | х | х | х |  1 948,3 | 0,0 | 4 049,0  | 0,0 |
| Национальная оборона | 156,2 | 0,1 | 178,3 | 0,1 | 195,6 | 0,1 | 202,8 | 0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 12 542,2 | 6,9 | 8 880,5 | 5,4 | 8 537,4 | 5,9 | 8 441,2 | 5,8 |
| Национальная экономика | 32 441,5 | 17,8 | 27 673,6 | 16,8 | 17 484,0 | 12,1 | 17 603,2 | 12,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 24 255,6 | 13,3 | 14 411,1 | 8,8 | 7 390,7 | 5,1 | 6 530,7 | 4,4 |
| Охрана окружающей среды | 2 075,1 | 1,1 | 1 753,1 | 1,1 | 858,1 | 0,6 | 858,1 | 0,6 |
| Образование | 20 887,0 | 11,4 | 20 216,7 | 12,3 | 20 245,7 | 14,0 | 20 315,8 | 13,8 |
| Культура и кинематография | 23 164,2 | 12,7 | 23 768,8 | 14,5 | 22 109,9 | 15,3 | 22 302,4 | 15,2 |
| Социальная политика | 9 069,6 | 5,0 | 8 559,6 | 5,2 | 8 112,0 | 5,6 | 8 154,0 | 5,6 |
| Физическая культура и спорт | 113,0 | 0,1 | 50,0 | 0,0 | 50,0 | 0,0 | 50,0 | 0,0 |

В 2025 году наибольший объем расходов планируется направить на общегосударственные вопросы – 58 911,0 тыс. рублей или 35,8% общего объема расходов; на национальную экономику – 27 673,6 тыс. рублей (16,8%); на культуру и кинематографию – 23 768,8 тыс. рублей (14,5%), на образование – 20 216,7 тыс. рублей (12,3%), на жилищно-коммунальное хозяйство – 14 411,1 тыс. рублей (8,8%); на национальную безопасность – 8 880,5 тыс. рублей (5,4%), на социальную политику – 8 559,6 тыс. рублей (5,2%), 1,1% или 1 753,1 тыс. рублей на охрану окружающей среды и 0,1% или 178,3 тыс. рублей на национальную оборону.

 Объемы расходов бюджета Богородского муниципального округа по видам расходов бюджетной классификации представлены в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид и наименование расходов бюджета округа** | **План 2024 год (уточненный на 01.12.2022)** | **Проект на 2025 год** | **Отклонение 2025/2024** |
| сумма, тыс.руб. | % |
| **100** «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» | 88 459,2 | 90 008,8 | 1 549,6 | 101,8 |
| **200** «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» | 82 284,0 | 61 148,7 | -21 135,3 | 74,3 |
| **300** «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» | 8 247,8 | 7 352,2 | -895,6 | 89,1 |
| **400** «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» | 1 010,0 | 0,0 | -1 010,0 | 0,0 |
| **600** «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» | 36,4 | 0,0 | -36,4 | 0,0 |
| **800** «Иные бюджетные ассигнования» | 8 770,7 | 5 893,0 | -2 877,7 | 67,2 |
| **Итого:** | **188 808,1** | **164 402,7** | **-24 405,4** | **87,1** |

Расходы бюджета Богородского муниципального округа на 2025 год на выплату заработной платы и отчислений на неё предусмотрены в объеме 90 008,8 тыс. рублей, что на 1 549,6 тыс. рублей (на 1,8%) больше по сравнению с уточненным планом 2024 года.

Расходы бюджета округа на 2025 год на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд планируются в объеме 61 148,7 тыс. рублей, что на 21 135,3 тыс. рублей (на 25,7%) меньше по сравнению с уточненным планом 2024 года.

Расходы бюджета на оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан «социальное обеспечение и иные выплаты населению» в 2025 году составят 7 352,2 тыс. рублей, что на 10,9% меньше чем в текущем году.

Расходы бюджета муниципального округа в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2025-2027 годы будут осуществлять 5 главных распорядителя бюджетных средств.

Распределение объема финансового обеспечения по главным распорядителям бюджетных средств в 2025-2027 годах представлено в таблице (тыс. рублей):

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование главного распорядителя | Проект бюджета |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| сумма | уд. вес, % | сумма | уд. вес, % | сумма | уд. вес, % |
| Управление финансов администрации Богородского муниципального округа  | 7 869,7 | 4,8 | 9 481,1 | 6,6 | 11 716,5 | 8,0 |
| Дума Богородского муниципального округа  | 18,0 | 0,0 | 8,3 | 0,0 | 11,8 | 0,0 |
| Контрольно-счетная комиссия Богородского муниципального округа | 1 056,8 | 0,6 | 1 054,3 | 0,7 | 1 056,4 | 0,7 |
| Управление по социальным вопросам администрации Богородского муниципального округа  | 57 256,5 | 34,8 | 55 381,1 | 38,4 | 55 625,7 | 37,9 |
| Администрация Богородского муниципального округа  | 98 201,7 | 59,7 | 78 371,7 | 54,3 | 78 376,2 | 53,4 |
| **ИТОГО расходов** | **164 402,7** | **100,0** | **144 296,5** | **100,0** | **146 786,6** | **100,0** |

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств основная доля финансирования бюджетных средств в 2025 году приходится на администрацию Богородского муниципального округа – 59,7%, наименьшая доля финансирования приходится на Думу Богородского муниципального округа – 0,001%.

Рост объема финансового обеспечения Управления финансов администрации муниципального округа связан, в том числе с наличием в плановом периоде объема специальных расходов (не распределенных по направлениям), которые составляют соответственно 1 948,3 и 4 049,0 тыс. рублей.

В целях реализации [Указа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=475991) Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 г. № 309 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года" проектом бюджета округа на 2025 год предусмотрены средства на реализацию мероприятий федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Инфраструктура для жизни» в сумме 250,0 тыс. рублей (средства софинансирования). В плановом периоде данные расходы не предусмотрены.

Помимо этого, Проектом бюджета округа предусмотрены средства на реализацию в 2025 году региональных проектов Кировской области, реализуемых вне рамок национальных проектов с общим объемом финансирования 7 179,8 тыс. рублей, в частности это поддержка местных инициатив в Кировской области, комплексное развитие сельских территорий Кировской области и создание условий для бесперебойного предоставления бытовых и коммунальных услуг на территории Кировской области. В плановом периоде предусмотрено финансирование единственного регионального проекта Кировской области, реализуемого вне рамок национальных проектов - комплексное развитие сельских территорий Кировской области – в объеме 279,0 тыс. рублей ежегодно.

Бюджет округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в программной структуре расходов, на основе 25 муниципальных программ.

Вне муниципальных программ предусмотрены расходы на обеспечение деятельности Думы и Контрольно-счетной комиссии Богородского муниципального округа, в 2025 году в общей сумме 1 074,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета в разрезе муниципальных программ Богородского муниципального округа в 2024-2025 годах представлены в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы**  | **2024 год (уточненный план на 01.12.2024)** | **2025 год (прогноз)** | **Рост (+) / снижение (-) (2025/2024)** |
| сумма, тыс. руб. | уд.вес, % | сумма, тыс. руб. | уд.вес, % | сумма, тыс. руб. | % |
| 1 | "Обеспечение Богородского муниципального округа Кировской области документами территориального планирования и градостроительного зонирования" на 2021-2034 годы | 150,0 | 0,08 | 50,0 | 0,03 | -100,0 | х |
| 2 | "Развитие социальной сферы Богородского муниципального округа Кировской области на 2023-2027 годы" | 56 945,0 | 30,33 | 56 653,1 | 34,69 | -291,9 | 99,5 |
| 3 | "Обеспечение жильем молодых семей Богородского муниципального округа Кировской области на 2023-2027 годы" | 0,3 | 0,00 | 0,4 | 0,00 | 0,1 | 133,3 |
| 4 | "Повышение безопасности дорожного движения в Богородском муниципальном округе Кировской области на 2023-2027 годы" | 5,8 | 0,00 | 1,0 | 0,00 | -4,8 | 17,2 |
| 5 | "О пожарной безопасности муниципальных учреждений Богородского муниципального округа Кировской области на 2023-2027 годы" | 5 602,6 | 2,98 | 613,1 | 0,38 | -4 989,5 | 10,9 |
| 6 | "Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Богородском муниципальном округе Кировской области на 2023-2027 годы" | 86,6 | 0,05 | 86,2 | 0,05 | -0,4 | 99,5 |
| 7 |  "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Богородского муниципального округа Кировской области" на 2021-2032 годы | 117,0 | 0,06 | 76,0 | 0,05 | -41,0 | 65,0 |
| 8 | "Развитие автомобильных дорог общего пользования месного значения Богородского муниципального округа Кировской области на 2023-2027 годы" | 33 010,5 | 17,58 | 25 621,6 | 15,69 | -7 388,9 | 77,6 |
| 9 | "Развитие малого и среднего предпринимательства в Богородском муниципальном округе Кировской области на 2023-2027 годы" | 0,0 | 0,00 | 5,0 | 0,00 | 5,0 | х |
| 10 | "Развитие муниципального управления в Богородском муниципальном округе Кировской области на 2023-2027 годы" | 44 264,0 | 23,58 | 44 537,1 | 27,27 | 273,1 | 100,6 |
| 11 | "О противодействии коррупции в Богородском муниципальном округе Кировской области на 2023-2027 годы" | 1,0 | 0,00 | 1,0 | 0,00 | 0,0 | 100,0 |
| 12 | "Организация работы с социально-незащищенными слоями населения и улучшение демографической ситуации в Богородском муниципальном округе Кировской области на 2023-2027 годы" | 119,2 | 0,06 | 130,3 | 0,08 | 11,1 | 109,3 |
| 13 | "Управление муниципальными финансами Богородского муниципального округа Кировской области на 2023-2030 годы" | 8 085,3 | 4,31 | 7 869,3 | 4,82 | -216,0 | 97,3 |
| 14 | "Охрана окружающей среды в Богородском муниципальном округе Кировской области на 2023-2032 годы" | 4 794,0 | 2,55 | 1 853,1 | 1,13 | -2 940,9 | 38,7 |
| 15 | "Повышение эффективности бюджетных расходов Богородского муниципального округа Кировской области на 2023-2030 годы" | 0,3 | 0,00 | 0,4 | 0,00 | 0,1 | 133,3 |
| 16 | "Управление муниципальным имуществом Богородского муниципального округа Кировской области на 2024-2029 годы" | 2 210,3 | 1,18 | 2 951,0 | 1,81 | 740,7 | 133,5 |
| 17 | "Развитие информационного общества Богородского муниципального округа Кировской области на 2023-2027 годы" | 1,0 | 0,00 | 1,0 | 0,00 | 0,0 | 100,0 |
| 18 | "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Богородского муниципального округа Кировской области на 2023-2027 годы" | 5 732,4 | 3,05 | 2 240,0 | 1,37 | -3 492,4 | 39,1 |
| 19 | "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории Богородского муниципального округа Кировской области на 2023-2027 годы" | 64,2 | 0,03 | 65,5 | 0,04 | 1,3 | 102,0 |
| 20 | "Формирование современной городской среды муниципального образования Богородский муниципальный округ Кировской области на 2023-2027 годы" | 2 840,0 | 1,51 | 4 026,6 | 2,47 | 1 186,6 | 141,8 |
| 21 | "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Богородского муниципального округа Кировской области на 2021-2034 годы" | 10 472,6 | 5,58 | 5 185,0 | 3,17 | -5 287,6 | 49,5 |
| 22 |  "Благоустройство территории населенных пунктов Богородского муниципального округа Кировской области на 2024-2028 годы" | 5 044,9 | 2,69 | 3 238,5 | 1,98 | -1 806,4 | 64,2 |
| 23 | "Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Богородском муниципальном округе Кировской области на 2024-2028 годы" | 8,0 | 0,00 | 8,0 | 0,00 | 0,0 | 100,0 |
| 24 | "Формирование здорового образа жизни среди населения Богородского муниципального округа Кировской области на 2023-2027 годы" | 121,0 | 0,06 | 58,0 | 0,04 | -63,0 | 47,9 |
| 25 | "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования Богородский муниципальный округ Кировской области на 2024-2028" | 8 063,3 | 4,29 | 8 056,7 | 4,93 | -6,6 | х |
| **Итого:** | **187 739,3** | **100,00** | **163 327,9** | **100,00** | **-24 411,4** | **87,0** |

Согласно проекта бюджета, как и прежде, наиболее ресурсоёмкими в 2025 году будут муниципальные программы: «Развитие социальной сферы Богородского муниципального округа Кировской области на 2023-2027 годы» (34,7% программных ассигнований), «Развитие муниципального управления в Богородском муниципальном округе Кировской области на 2023-2027 годы» (27,3%) и «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Богородского муниципального округа Кировской области на 2023-2027 годы» (15,7%).

В ходе анализа планируемых расходов на реализацию в 2025 году муниципальных программ установлено, что представленные паспорта муниципальных программ, в части объемов финансирования, соответствуют проекту Решения о бюджете Богородского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

В проекте бюджета округа на 2025 год на реализацию муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Богородского муниципального округа Кировской области на 2023-2027 годы» запланировано 25 621,6 тыс. рублей.

**Дорожный фонд Богородского муниципального округа**

Согласно Пояснительной записки к Проекту бюджета, прогнозируемые объемы доходов бюджета Богородского муниципального округа, формирующие ассигнования дорожного фонда на 2025 год составят 24 371,6 тыс. рублей. В плановом периоде 2026-2027 годов объем доходов бюджета формирующих ассигнований дорожного фонда прогнозируется в размере 15 882,0 и 16 001,2 тыс. рублей соответственно. Соответствующая информация в разрезе источников приведена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |
| --- | --- |
| **Прогнозируемые объемы доходов бюджета, формирующих ассигнования дорожного фонда** | **Проект бюджета** |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 4 553,2 | 4 612,3 | 4 858,8 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов  | 11 229,0 | 11 157,0 | 11 031,0 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов (на реализацию мероприятий по обустройству пешеходных переходов на автомобильных дорогах  | 1 036,5 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов (на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, отобранных по результатам опроса-голосования) | 7 422,0 | 0,0 | 0,0 |
| НДФЛ | 130,9 | 112,7 | 111,4 |
| **Итого:** | **24 371,6** | **15 882,0** | **16 001,2** |

Информация об объеме бюджетных ассигнований дорожного фонда Богородского муниципального округа и его распределении согласно проекта Решения о бюджете на 2025-2027 годы приведена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
|  Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения | 4 471,1 | 4 612,3 | 4 858,8 |
| Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения  | 11 229,0 | 11 157,0 | 11 031,0 |
| Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, отобранных по результатам опроса-голосования | 7 422,0 | 0,0 | 0,0 |
| Мероприятия по обустройству пешеходных переходов на автомобильных дорогах общего пользования местного значения | 1 036,5 |  0,0 | 0,0  |
| Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (софинансирование) | 113,4 | 112,7 | 111,4 |
| Капитальный ремонт, ремонт и восстановление изношенных верхних слоев асфальтобетонных покрытий, устройство защитных слоев с устранением деформаций и повреждений покрытий автомобильных дорог общего пользования местного значения (софинансирование) | 89,0 | 0,0 | 0,0 |
| Мероприятия по обустройству пешеходных переходов на автомобильных дорогах общего пользования местного значения (софинансирование) | 10,5 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого:** | **24 371,5** | **15 882,0** | **16 001,2** |

Таким образом, бюджетные ассигнования дорожного фонда, предусмотренные Проектом бюджета на 2025 год и плановый период в полном объеме обеспечены прогнозируемыми объемами доходов, формирующих ассигнования дорожного фонда.

В проверяемом периоде средства будут направлены на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, отобранных по результатам опроса-голосования и мероприятия по обустройству пешеходных переходов на автомобильных дорогах общего пользования местного значения, с видом расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» (централизованная закупка).

Проектом бюджета Богородского муниципального округа в пределах общего объема расходов, в соответствии с п. 3 ст. 81 БК РФ утвержден размер резервного фонда администрации Богородского муниципального округа в сумме 50,0 тыс. рублей на 2025 год, и плановый период 2026 и 2027 года.

**Сбалансированность бюджета, муниципальный долг**

Согласно представленному проекту бюджета в 2025 году расходы Богородского муниципального округа в сумме 1 500,0 тыс. рублей не обеспечены плановыми доходами, предел дефицита, установленный п. 3 ст. 92.1 БК РФ не превышен. Согласно Пояснительной записки к проекту бюджета источником покрытия дефицита бюджета в 2025 году будут остатки средств на счетах по учету средств бюджета Богородского муниципального округа. Так на основании информации об ожидаемом исполнении бюджета округа за 2024 год (с дефицитом в сумме 11 511,8 тыс. рублей) и с учетом остатка средств на счетах бюджета на начало 2024 года (в сумме 20 879,3 тыс. рублей) остатки средств на конец 2024 года составят порядка 9 367,5 тыс. рублей.

В плановом периоде расходы Богородского муниципального округа доходами обеспечены в полном объеме, дефицит составляет 0,0 рублей.

Согласно Проекта бюджета займов кредитных организаций, займов путем выпуска ценных бумаг, бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации муниципальным образованием Богородский муниципальный округ привлекаться не будет. Также не будут выдаваться муниципальные гарантии.

Так как Муниципального долга, согласно Проекта решения о бюджете не планируется, в соответствии с абз. 9 п. 3 ст. 184.1 БК РФ проектом решения о бюджете устанавливается нулевой верхний предел муниципального внутреннего и внешнего долга по состоянию на 01 января 2025 – 2027 годов.

**Выводы**

Проект бюджета представлен для рассмотрения и утверждения с соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Богородский муниципальный округ Кировской области, утвержденного решением Думы Богородского муниципального округа № 48/337 от 08.06.2022.

Формирование проекта бюджета основывалось на базовых показателях Прогноза социально-экономического развития Кировской области с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования на 2025 – 2027 годы.

Общий объем доходов бюджета муниципального образования на 2025 год прогнозируется в размере 162 902,7 тыс. рублей со снижением к уровню оценки 2024 года на 4,8% или на 8 246,0 тыс. рублей.

В целом в прогнозируемом периоде предусматривается возрастание доли налоговых и неналоговых доходов бюджета Богородского муниципального округа с 24,5%, относительно оценки 2024 года, до 34,4% в 2027 году (на 8 308,4 тыс. рублей), при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 75,5% до 65,7% (на 32 670,5 тыс. рублей).

При этом, объемы безвозмездных поступлений в бюджет округа могут измениться после принятия закона «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» и распределения средств между муниципальными образованиями Кировской области.

Рост собственных доходов в 2025 году планируется за счет роста поступлений налоговых доходов, в частности прогнозируется увеличение поступления налога на доходы физических лиц – на 2 527,0 тыс. рублей (или на 13,2%), налога взимаемого в связи с применением УСН – на 1 096,0 тыс. рублей (или на 12,4%), земельного налога – на 610,0 тыс. рублей (или на 42,7%), доходов от акцизов на 488,7 тыс. рублей (или на 12,0%) и налога взимаемого в связи с применением ПСН – на 225,0 тыс. рублей (или на 67,2%).

Расходы бюджета на 2025 год прогнозируются в размере 164 402,7 тыс. рублей, что ниже оценки 2024 года на 18 257,8 тыс. рублей или на 10,0%.

В условиях ограниченности средств расходы предусмотрены в рамках обеспечения первоочередных направлений, при этом учтена необходимость достижения целей национальных проектов в соответствии с [Указ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=475991)ом Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 г. № 309 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года". Так проектом бюджета округа на 2025 год предусмотрены средства на реализацию мероприятий федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Инфраструктура для жизни» в сумме 250,0 тыс. рублей (средства софинансирования).

Помимо этого, Проектом бюджета округа предусмотрены средства на реализацию в 2025 году региональных проектов Кировской области, реализуемых вне рамок национальных проектов с общим объемом финансирования 7 179,8 тыс. рублей, в частности это поддержка местных инициатив в Кировской области, комплексное развитие сельских территорий Кировской области и создание условий для бесперебойного предоставления бытовых и коммунальных услуг на территории Кировской области.

Расходы бюджета предусмотрены в программном формате в объеме 99,3% в общей структуре расходов в 2025 году – представлены 25 муниципальными программами.

Вне программного планирования находятся расходы на обеспечение деятельности Думы и Контрольно-счетной комиссии Богородского муниципального округа.

Согласно представленному проекту бюджета в 2025 году расходы Богородского муниципального округа в сумме 1 500,0 тыс. рублей не обеспечены плановыми доходами, предел дефицита, установленный п. 3 ст. 92.1 БК РФ не превышен. Согласно Пояснительной записки к проекту бюджета источником покрытия дефицита бюджета в 2025 году будут остатки средств на счетах по учету средств бюджета Богородского муниципального округа. Так, на основании информации об ожидаемом исполнении бюджета округа за 2024 год, остатки средств на конец 2024 года составят порядка 9 367,5 тыс. рублей.

В плановом периоде расходы Богородского муниципального округа доходами обеспечены в полном объеме, дефицит составляет 0,0 рублей.

С учетом изложенного Контрольно-счетная комиссия считает представленный к проверке проект бюджета обоснованным. Нарушения требований, установленных бюджетным законодательством, при составлении проекта бюджета не установлено.

По итогам экспертизы настоящего проекта решения Контрольно-счетная комиссия считает возможным принятие депутатами Думы Богородского муниципального округа бюджета Богородского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

При этом, Контрольно-счетная комиссия рекомендует изложить преамбулу настоящего Решения в следующей редакции «В соответствии со статьями 9, 153 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 части 1 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации органов местного самоуправления в Российской Федерации», статьями 26, 27, 49 Устава муниципального образования Богородский городской округ Кировской области, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Богородский муниципальный округ Кировской области, утвержденным решением Думы Богородского муниципального округа № 48/337 от 08.06.2022, Дума Богородского муниципального округа РЕШИЛА:», определив тем самым правовое обоснование принятия настоящего Решения.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Богородского муниципального округа А.С.Боровикова