**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области «О бюджете муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (второе чтение)**

**12 декабря 2024 года р.п. Николаевка**

Заключение Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на проект бюджета муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее проект) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области от 06.09.2006 № 238, Положения о Контрольно-счётной палате муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области от 15.12.2021 № 203.

Проект внесен Администрацией муниципального образования «Николаевский район Ульяновской области на рассмотрение Совета депутатов муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области (15 ноября 2024 года) в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, то есть не позднее 15 ноября 2024 года.

Разработка проекта бюджета в основном осуществлялась в соответствии с графиком подготовки и рассмотрения проекта бюджета муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Распоряжением Администрации муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области от 9.10.2024 № 106-р утверждён перечень муниципальных программ, действующих на территории муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области в 2025 году (с изменениями, утвержденными распоряжением от 14.11.2024 № 116-р).

Постановлением Администрации муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области от 08.11.2024 № 1376 утверждены Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики разработаны с учётом целей, сформулированных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29.02.2024 года, стратегии социально-экономического развития Ульяновской области до 2030 года, стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области до 2030 года, муниципальных программ муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области.

Налоговая политика на 2025 год и на налоговый период 2026 и 2027 годов обеспечивает преемственность целей и задач налоговой политики предыдущего периода и ориентирована на формирование благоприятных условий развития инвестиционной и предпринимательской деятельности на территории района, а также на сохранение социальной стабильности в обществе. Основной целью налоговой политики на 2025-2027 годы остается обеспечение сбалансированности и устойчивости районного бюджета с учётом текущей экономической ситуации.

Основными направлениями налоговой политики являются:

- обеспечение роста доходов консолидированного бюджета района за счет повышения эффективности администрирования действующих налоговых платежей и сборов;

- проведение сбалансированной налоговой политики, соблюдающей интересы бизнеса и поддержку социального сектора экономики, при условии обеспечения преемственности налоговой политики в части социальной и инвестиционной направленности;

- увеличение доходности муниципального имущества, переданного в аренду, повышение эффективности использования муниципальной собственности, вовлечение в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов недвижимости и земельных участков, осуществление земельного контроля;

- сокращение недоимки по налогам в бюджет района и бюджеты поселений путем продолжения работы, направленной на повышение собираемости в бюджет района, проведение претензионной работы с неплательщиками;

- расширение налогооблагаемой базы по имущественным налогам, в том числе за счет выявления правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости;

- организация работы по проведению мероприятий по легализации оплаты труда и обеспечению полноты поступлений в бюджет налога на доходы физических лиц;

- содействие вовлечению граждан в предпринимательскую деятельность и сокращение неформальной занятости;

- ежегодное проведение оценки эффективности налоговых расходов, обусловленных предоставлением льгот по местным налогам;

- отмена или уточнение льготных режимов по результатам проведенной оценке в случае выявления их неэффективности, предоставление налоговых льгот на ограниченный период в соответствии с целями политики района;

- проведение мероприятий по повышению эффективности управления муниципальной собственности.

Бюджетная политика муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов направлена на обеспечение социальной и экономической стабильности района, долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы.

Базовый вариант прогноза социально-экономического развития Николаевского района Ульяновской области на 2025 год и на плановый период до 2027 года предусматривает рост экономики в 2025 году по сравнению с 2023-2024 годами и рост экономики в 2026-2027 годах, в том числе:

- в сельском хозяйстве рост производства 101 %,

- в обрабатывающих производствах промышленности 100% (на уровне 2024г.) ,

- в торговле со 104,5 % в 2025 году до 105 % в 2027 году.

Таблица 1

Основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области

на 2025 год и на плановый период 2026–2027 годов.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Единица**  **измерения** | **2024**  **год** | **2025**  **год** | **2026**  **год** | **2027**  **год** |
| Продукция  сельского  хозяйства (в млн. руб) | млн. рублей  в % к предыдущему году | 2973,3  103 | 3003,0  101 | 3054,1  101,7 | 3084,6  101 |
| Продукция  обрабатывающих  производств | в % к предыдущему  году | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Розничная торговля | в % к предыдущему году | 109 | 104,5 | 104,0 | 105,0 |
| Инвестиции в основной капитал | в % к предыдущему году | 102,1 | 105,3 | 105,6 | 105,7 |
| Доходы консолидированного бюджета МО «Николаевский район» (в млн. руб.) | млн. рублей  темп роста, % | 731,7  100 | 731,7  100 | 731,7  100 | 731,7  100 |
| Фонд начисленной заработной платы | Темп роста, % | 105 | 105 | 105 | 105 |

По показателям социально-экономического развития муниципальное образование занимало в 2022 году –10 место, в 2023 году – 12 место среди районов Ульяновской области.

С проектом бюджета муниципального образования «Николаевский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлены на утверждение Совета депутатов района показатели и характеристики в соответствии со статьёй 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Общий объем доходов на 2025 год в сумме 1018872,88988 тысяч рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 921433,08988 тысяч рублей. Общий объем расходов местного бюджета в сумме 1018872,88988 тысяч рублей. Дефицит бюджета муниципального образования «Николаевский район» на 2025 год в сумме 0,00 тысяч рублей.

Общий объем доходов на 2026 год в сумме 858152,4831 тысячи рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 758364,1231 тысяч рублей. Общий объем расходов местного бюджета в сумме 858152,4831 тысячи рублей. Дефицит бюджета муниципального образования «Николаевский район» на 2026 год в сумме 0,00 тысяч рублей.

Общий объем доходов на 2027 год в сумме 873931,63423 тысяча рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 769088,20423 тысяч рублей. Общий объем расходов местного бюджета в сумме 873931,63423 тысяч рублей. Дефицит бюджета муниципального образования «Николаевский район» на 2027 год в сумме 0,00 тысяч рублей.

**ДОХОДЫ**

Расчёты доходной части бюджета муниципального образования «Николаевский район» произведены исходя, из действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Ульяновской области. При планировании учтены изменения законодательства, вступающие в силу с начала очередного финансового года.

Проект бюджета муниципального образования «Николаевский район» в части собственных доходов на 2025 год рассчитан в сумме 97439,8 тысяч рублей (к ожидаемым доходам 2024 года – 102,9 %, к фактическим за 2023 год – 115,3 %), в том числе: налоговые доходы составляют 97,3 % (94822,8 тысячи рублей) от общей суммы собственных доходов, неналоговые доходы – 2,7 % (2617,00 тысяч рублей). На 2026 год собственные доходы планируются в сумме 99788,36 тысяч рублей, на 2027 год собственные доходы планируются в сумме 104843,43 тысячи рублей.

**Налог на прибыль, доходы**

Основным доходным источником бюджета муниципального образования «Николаевский район» является налог на доходы физических лиц – 51432,9 тысячи рублей – 52,8 % от собственных доходов, 127,3 % к фактическому исполнению 2023 года.

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц рассчитан от ожидаемого исполнения 2024 года. На плановый период 2026 и 2027 года налог на доходы физических лиц планируется в сумме 53125,66 тысяч рублей и 57216,33 тысяч рублей соответственно.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые**

**на территории Российской Федерации**

Акцизы по подакцизным товарам (акцизы на нефтепродукты), производимым на территории Российской Федерации планируются, исходя из норматива, в размере 14916,5 тысяч рублей в 2025 году, 15174,0 тысячи рублей в 2026 году, 15865,6 тысяч рублей в 2027 году.

**Налоги на совокупный доход**

Налоги на совокупный доход в бюджете муниципального образования «Николаевский район» запланированы в 2025 году в объеме 26014,4 тысяч рублей (к ожидаемому поступлению 2024 года – 105,5 %, к факту 2023 года – 150 %) представлены налогом, взимаемым в связи с применением упрощённой системы налогообложения, единым сельскохозяйственным налогом, налогом, взимаемым в связи с применением патентной системы налогообложения.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, планируется на 2025 год в сумме 21000,0 тысячи рублей.

Прогноз по единому сельскохозяйственному налогу составлен Управлением по экономике и сельскому хозяйству Администрации муниципального образования «Николаевский район» на основании расчётов налогооблагаемой базы на 2025 год и динамики поступлений данного налога за предыдущие годы, в сумме 2414,4 тысяча рублей. На 2026-2027 годы 2489,2 и 2548,5 тысяч рублей соответственно. Единый сельхозналог зачисляется в бюджет муниципального района от городского поселения - 50%, от сельских поселений - 70%.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2025 год запланирован в сумме 2600,0 тысяч рублей, к ожидаемому исполнению 2024 года – 115,1 %.

**Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых**

Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых запланирован на 2025 год в сумме 359,0 тысяч рублей, на 2026 год – 352,5 тысячи рублей, на 2027 год запланировано – 351,00 тысяч рублей.

**Государственная пошлина**

Госпошлина запланирована на 2025-2027 годы по 2100,0 тысяч рублей ежегодно, выше уровня 2023 года на 11,1 %, на уровне ожидаемого поступления 2024 года. Госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями зачисляется 100 % в бюджет муниципального района.

**Доходы от использования имущества, находящегося**

**в государственной и муниципальной собственности**

Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности, подлежащие зачислению в консолидированный бюджет муниципального образования «Николаевский район» на 2025 год спрогнозированы Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Администрации муниципального образования «Николаевский район» в сумме 1327,0 тысяч рублей, к факту 2023 года – 50 %, к ожидаемому исполнению 2024 года – 61%. На 2026 год запланировано доходов – 1427,0 тысяч рублей, на 2027 год запланировано доходов – 1432,0 тысячи рублей.

**Платежи при пользовании природными ресурсами**

Плата за негативное воздействие на окружающую среду на 2025-2027 годы запланирована в сумме по 170,00 тысяч рублей, к ожидаемым доходам 2024 года – 113,3 %.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и**

**компенсации затрат государства**

Доходы от оказания платных услуг на 2025 год не планируются. На 2026-2027 годы запланированы в сумме 250,0 тысяч рублей ежегодно.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы на основе проектов прогнозного плана приватизации на 2025 год Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Администрации муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области в сумме 620,0 тыс. рублей (доходы от продажи земельных участков – 520,0 тысяч рублей, доходы от продажи имущества – 100,0 тысяч рублей), к ожидаемому исполнению 2024 года – 62,2 %. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2026 год запланированы в сумме 600,0 тысяч рублей, на 2027 год в сумме 810,0 тысяч рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Штрафы, санкции, возмещение ущерба запланированы на 2025-2027 год в сумме по 400,00 тысяч рублей ежегодно (к факту 2023 года – 17,5 %, к ожидаемым поступлениям 2024 года – 15 %).

**Прочие неналоговые доходы**

Запланированы на 2025 – 2027 годы инициативные платежи, зачисляемые в бюджет района в сумме 100,0 тысяч рублей ежегодно.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления на 2025 год запланированы в сумме 921433,08988 тысяч рублей (150,7 % к фактическим поступлениям 2023 года), в том числе дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 267810,5 тысяч рублей, субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 185042,37288 тысячи рублей, субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 415553,017 тысячи рублей, иные межбюджетные трансферты – 53027,2 тысяч рублей.

Безвозмездные поступления на 2026 год запланированы в сумме 758364,1231 тысячи рублей. Безвозмездные поступления на 2027 год запланированы в сумме 769088,20423 тысяч рублей.

**РАСХОДЫ**

Проект бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области, утверждёнными приказом Управления финансов Администрации муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области от 24.12.2018 № 50 (с изменениями).

Планирование бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации и Ульяновской области с учётом разграничения расходных полномочий. Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Николаевского района и направлений деятельности, не входящих в муниципальные программы, сформированы на основе основных подходов:

- на выплату заработной платы с начислениями работникам бюджетной сферы рассчитаны и предусмотрены с учётом выполнения задач, поставленных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- обеспеченность бюджетных ассигнований на выплату заработной платы с начислениями работникам бюджетных учреждений предусмотрены в полном объёме;

- бюджетные ассигнования на выплату заработной платы с начислениями работникам муниципальных школ и детских садов, выплачиваемые за счёт субвенций из областного бюджета предусмотрены в полном объеме;

- бюджетные ассигнования на выплату заработной платы рассчитаны с учётом увеличения размера МРОТ в соответствии с прогнозными показателями Министерства финансов РФ с 01.01.2025 до 22440,0 рубля;

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда определён в полном объёме от расчётной потребности.

Общий объем расходов на 2025 год запланирован в сумме 1018872,88988 тысяч рублей, против первоначально утвержденного бюджета на 2024 год, с увеличением на 323638,4654 тысяч рублей или на 31,76 %. На 2026 год – 858152,4831 тысячи рублей, на 2027 год – 873931,63423 тысяча рублей.

В целом структура расходов бюджета муниципального образования «Николаевский район» на 2025 год не претерпела существенных изменений.

По прежнему, наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы на образование, культуру, социальную политику, финансовую помощь бюджетам муниципальных образований Николаевского района.

**Общегосударственные вопросы**

Объем расходов по разделу «Общегосударственные расходы» запланирован на 2025 год в сумме **93654,13016 тысячи рублей**, что выше уровня 2023 года (на 32,9 %), выше ожидаемого уровня 2024 года на 22,5 %. На функционирование законодательных органов запланировано – 2033,3 тысячи рублей, местных администраций – 44780,0 тысяч рублей, главы местной администрации – 2629,5 тысяч рублей, на осуществление отдельных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели – 6,141 тысяч рублей, финансовых органов – 12322,83316 тысячи рублей, в резервный фонд Администрации муниципального образования «Николаевский район» запланировано – 5000,0 тысяч рублей.

На другие общегосударственные вопросы запланировано – 29511,856 тысяч рублей, в том числе:

- на содержание муниципального учреждения «Транссервис» – 20770,6тысяч рублей,

- на функционирование ОМС (архив), финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с хранением, комплектованием, учётом и использованием архивных документов – 1508,4 тысяч рублей,

- на организацию и обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав – 1052,3 тысяч рублей,

- на определение перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях – 3,456 тысяч рублей,

- на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с проведением на территории Ульяновской области публичных мероприятий –8,2 тысяч рублей,

- муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования «Николаевский район» – 5890,6 тысяч рублей (в том числе реализация государственной политики в области приватизации и управления муниципальной собственностью – 1350,0 тысяч рублей, финансовое обеспечение Комитета по управлению имуществом – 4540,6 тысяч рублей),

- на муниципальную программу «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании «Николаевский район» Ульяновской области» - 118,3 тысяч рублей,

- на муниципальную программу «Гражданское общество и государственная национальная политика в муниципальном образовании «Николаевский район» Ульяновской области» - 160,0 тысяч рублей,

**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланировано на 2025 год **1895,12 тысяч рублей** (к ожидаемым расходам 2024 года – 128,6 %). В том числе:

- на осуществление переданных полномочий в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона «Об актах гражданского состояния» (ЗАГС) – 1285,52 тысяч рублей,

- на гражданскую оборону (муниципальная программа «Обеспечение правопорядка и безопасности жизнедеятельности на территории муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области» – 600,0 тысяч рублей ( в том числе: на мероприятия «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту на территории муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области» – 63,0 тысяч рублей, на мероприятия «Снижение рисков последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области» - 201,0 тысяча рублей, на мероприятия «Комплексные меры по обеспечению общественного порядка, противодействию преступности и профилактике правонарушений на территории муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области – 46,0 тысяч рублей, на мероприятия «Профилактика терроризма на территории муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области» - 290,0 тысяч рублей),

- на мероприятия по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья – 9,6 тысяч рублей.

**Национальная экономика**

По разделу «Национальная экономика» на 2025 год расходы предусмотрены в сумме **65193,5 тысячи рублей** (к фактическим расходам 2023 года – 107,1 %, к ожидаемым расходам 2024 года – 99,6 %), из них:

- на мероприятия по отлову безнадзорных домашних животных – 224,6 тысячи рублей,

- на муниципальную программу «Охрана окружающей среды и восстановление природных ресурсов муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области – 125,0 тысяч рублей,

- на муниципальную программу «Развитие транспортной системы в муниципальном образовании «Николаевский район» Ульяновской области» комплекс процессных мероприятий «Обеспечение населения муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области качественными услугами пассажирского транспорта » - 1868,37 тысяч рублей,

- на комплекс процессных мероприятий «Безопасные и качественные автомобильные дороги муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области » - 62771,53 тысяча рублей,

- на финансовое обеспечение обязательств, связанных с передачей полномочий по утверждению генеральных планов поселения, правил землепользования и застройки – 4,0 тысячи рублей,

- на муниципальную программу «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Николаевский район» Ульяновской области » - 200,0 тысяч рублей.

**Жилищно-коммунальное хозяйство**

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2025 год запланированы расходы в сумме **24739,04662** тысяч рублей (к ожидаемым расходам 2024 года – 91,8 %, к фактическим расходам 2023 года – 108,2 %).

По подразделу «Жилищное хозяйство» запланировано 16,8 тысяч рублей. Из них:

- средства на передачу (принятие) части полномочий – направление уведомления о соответствии или несоответствии указанных в уведомлении о планируемых строительстве или реконструкции объекта индивидуального жилищного строительства установленным параметрам и допустимости размещения на земельном участке – 1,6 тысяч рублей,

- средства на передачу (принятие) части полномочий по решению вопросов местного значения направление уведомления о соответствии или несоответствии построенных или реконструированных объектов индивидуального жилищного строительства требованиям законодательства о градостроительной деятельности – 1,6 тысяч рублей,

- иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с передачей полномочия по решению вопросов местного значения в части обеспечения, проживающих в поселении и нуждающихся в помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилого строительства – 9,6 тысяч рублей,

- иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с передачей полномочия по решению вопросов местного значения в части признание помещения пригодным (непригодным) для проживания – 4,0 тысячи рублей.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы на 2025 год в сумме 645,44662 тысяч рублей:

- иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с передачей полномочия по решению вопросов местного значения в части организации в границах поселения электро-тепло-газо-и водоснабжения населения, водоотведения – 560,0 тысяч рублей,

- на комплекс процессных мероприятий «Обращение с твёрдыми коммунальными отходами на территории муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области планируется израсходовать 85,44662 тысяч рублей.

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы на 2025 год в сумме 52,8 тысячи рублей:

- иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с передачей полномочия по решению вопросов местного значения в части организации ритуальных услуг и содержание мест захоронения в сумме 9,6 тысяч рублей;

- иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с передачей полномочия по решению вопросов местного значения в части участия в организации деятельности по сбору и транспортированию твёрдых коммунальных отходов в сумме 24,0 тысячи рублей;

- иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с передачей полномочия по решению вопросов местного значения в части создания условий для массового отдыха населения, включая обеспечение свободного доступа граждан к водным объектам общего пользования и их береговым полосам – 9,6 тысяч рублей;

- иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с передачей полномочия по решению вопросов местного значения в части сохранения, использования и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности поселения, охрана объектов культурного наследия местного (муниципального) значения, расположенных на территории поселения в сумме 9,6 тысяч рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы запланированы на 2025 год в сумме 24024,0 тысячи рублей. По данному подразделу запланированы средства:

- на содержание учреждения по чистке и уборке в сумме 23015,0 тысяч рублей,

- на финансовое обеспечение расходного обязательства, связанного с установлением нормативов потребления населением твёрдого топлива в сумме 9,0 тысяч рублей,

- на муниципальную программу «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области» - 1000,0 тысяч рублей (в том числе на комплекс процессных мероприятий «Организация водоснабжения и водоотведения на территории муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области» - 1000,0 тысяч рублей).

**Охрана окружающей среды**

По разделу на охрану окружающей среды на 2025 год запланированы расходы в сумме **175,0** **тысяч рублей** ( к ожидаемым расходам за 2024 год **–** 77,8 %) по муниципальной программе «Охрана окружающей среды и восстановление природных ресурсов муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области» на комплекс процессных мероприятий «Выявление, оценка и ликвидация несанкционированных свалок».

**Образование**

Расходы на образование на 2025 год запланированы в сумме **685114,3881** **тысяч рублей**, к факту 2023 года 170,2 %, к ожидаемым расходам 2024 года – 120,3 %.

Расходы на **дошкольное образование** запланированы в сумме 47410,00 тысяч рублей, к расходам 2023 года – 132,5 %, к ожидаемым расходам 2024 года – 123,4 %. В том числе:

- на содержание детских дошкольных учреждений – 16027,7 тысячи рублей,

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 31382,3 тысячи рублей,

На **общее образование** расходы запланированы по муниципальной программе «Развитие и модернизация образования в муниципальном образовании «Николаевский район» Ульяновской области» в сумме 579722,3071 тысячи рублей, к фактическим расходам 2023 года – 181,8 %, к ожидаемым расходам 2024 года – 119,5 %. В том числе запланировано на:

- обеспечение деятельности персонифицированного финансирования дополнительного образования детей, в организациях осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам – 3500,0 тысяч рублей,

- средства на финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций – 123470,67033 тысяч рублей,

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам – 17754,5 тысячи рублей,

- финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с обеспечением государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях на 2025 год в сумме 299608,4 тысяч рублей,

- осуществление обучающимся 10-х (11-х) и 11-х (12-х) классов ежемесячных денежных выплат – 39,5 тысяч рублей,

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 9023,83838 тысячи рублей,

- предоставление бесплатно специальных учебников и учебных пособий, иной учебной литературы, а также услуг сурдопереводчиков при получении обучающимися с ограниченными возможностями здоровья образования – 125,274 тысяч рублей,

- организацию и обеспечение получения педагогическими работниками не реже чем один раз в три года дополнительного профессионального образования – 60,995 тысяч рублей,

На обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений **дополнительного образования** детей предусмотрены средства в сумме 37416,9 тысяч рублей (137,2 % к факту 2023 года, 149,1 % к ожидаемым расходам 2024 года). В том числе по муниципальным программам:

- «Развитие и модернизация образования в муниципальном образовании «Николаевский район» Ульяновской области» - 20597,5 тысяч рублей,

- «Развитие культуры в муниципальном образовании «Николаевский район» Ульяновской области» - 16819,4 тысяч рублей.

На **другие вопросы** в области образования запланированы расходы в сумме **20565,181 тысяч рублей** (к ожидаемым расходам 2024 года – 97,7 %). В том числе запланировано на:

- обеспечение деятельности органов местного самоуправления Николаевского района Ульяновской области – 4587,0 тысяч рублей,

- отдельная категория работников по обеспечению деятельности образовательных организаций муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области – 6862,0 тысячи рублей,

- финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением обучающимся 10-х, 11-х классов ежемесячных денежных выплат – 0,2 тысячи рублей,

- финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с предоставлением бесплатно специальных учебников – 0,626 тысяч рублей,

- финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с получением дополнительного образования – 0,305 тысяч рублей,

- компенсация части родительской платы, внесенной за присмотр и уход за детьми – 5,84 тысяч рублей,

- на реализацию Закона Ульяновской области от 2.05.2012г. № 49-ЗО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области» - 0,9 тысяч рублей,

- ежемесячные денежные выплаты на обеспечение проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 4,603 тысяч рублей,

- финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением ежемесячной выплаты на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье – 329,007 тысяч рублей,

- на мероприятия по проведению оздоровительной компании детей запланировано – 6385,0 тысяч рублей,

- на мероприятия по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 2389,7 тысяч рублей.

**Культура, кинематография**

Расходы на культуру, кинематографию определены в сумме 48046,5 тысяч рублей, что составляет к факту 2023 года – 109,8 %, к ожидаемым расходам 2024 года – 127,1 %.

Расходы на содержание МУК «Николаевский межпоселенческий культурно-досуговый центр» и мероприятия в сфере культуры и кинематографии определены в сумме 32164,5 тысячи рублей.

На содержание МУК «Межпоселенческая библиотека» запланировано расходов в сумме 15168,75 тысяч рублей.

Кроме того предусмотрены средства на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населённых пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – 538,5 тысяч рублей, на модернизацию библиотек в части комплектования книжных фондов – 174,75 тысяч рублей.

**Социальная политика**

На социальную политику запланировано 71585,85 тысяч рублей, к уровню 2023 года – 99,0 %, к ожидаемым расходам 2024 года – 102,4 %.

В составе расходов запланировано на пенсионное обеспечение (доплаты к пенсиям муниципальных служащих) – 750,0 тысяч рублей.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» запланировано 1975,1 тысяч рублей.

Запланированные средства позволят обеспечить реализацию:

- муниципальной программы «Забота» состоящей из 2 подпрограмм: «Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» для реализации которой предусмотрены средства в сумме 150,0 тысяч рублей, социальная поддержка семьи, материнства и детства – предусмотрены средства в сумме 150,00 тысяч рублей.

- муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей» запланировано 1323,0 тысячи рублей.

- муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Николаевский район» Ульяновской области на мероприятие в целях обеспечения расходных обязательств, связанных с реализацией Закона Ульяновской области от 2.10.2020 года № 103-ЗО «О правовом регулировании отдельных вопросов статуса молодых специалистов в Ульяновской области» в сумме 72,0 тысяч рублей,

- на ежемесячные выплаты денежного пособия лицам, удостоенным звания «Почётный гражданин Николаевского района» - 100,0 тысяч рублей,

- на реализацию Закона Ульяновской области от 02.05.2012 года № 49-ЗО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области» запланировано 180,1 тысяч рублей.

По подразделу «Охрана семьи и детства» запланировано израсходовать 67890,05 тысяч рублей (100,8% к расходам 2023 года). По муниципальной программе «Развитие и модернизация образования в муниципальном образовании «Николаевский район» Ульяновской области» запланировано 1168,06 тысяч рублей. Из них планируется израсходовать:

- на компенсацию родительской платы за посещение детсадов –1168,06 тысяч рублей.

По муниципальной программе «Забота» муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области запланировано расходов на сумму 66721,99 тысячу рублей, в том числе:

- на ежемесячную денежную выплату на обеспечение проезда детей-сирот – 920,597 тысяч рублей,

- на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье – 65801,393 тысячу рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» запланировано 970,7 тысяч рублей:

- на комплекс процессных мероприятий «Предоставление мер социальной поддержки детям-сиротам, лицам из их числа, гражданам, принявшим на воспитание детей-сирот» - 969,1 тысяч рублей,

- на принятие части полномочий «выдача разрешения на вступление в брак лицу, достигшему возраста шестнадцати лет» - 1,6 тысяч рублей.

**Физическая культура и спорт**

На физическую культуру и спорт запланировано израсходовать 395,00 тысяч рублей. В том числе: на мероприятие по оборудованию спортплощадок – 365,00 тысяч рублей, на проведение спортивных мероприятий на территории муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области – 30,00 тысяч рублей.

**Межбюджетные трансферты**

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Николаевского района из районного фонда финансовой поддержки запланирована в сумме 28074,355 тысячи рублей (109,1 % к ожидаемому исполнению 2024 года, 114,4 % к факту 2023 года).

**Муниципальные программы**

Постановлением Администрации муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области от 9.10.2024 № 106-р утвержден перечень муниципальных программ, действующих на территории муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области в 2025 году (Постановлением от 14.11.2024 №116-р внесены изменения). В утвержденном перечне 15 муниципальных программ. Программные мероприятия составляют 89,9 % от расходов бюджета.

В нарушении пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» проекты всех муниципальных программ (15), предлагаемые к реализации начиная с 2025 года не представлялись на экспертизу по финансовому контролю в Контрольно-счётную палату муниципального образования Николаевский район Ульяновской области.

Статьей 7 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области, предельный объём расходов на его обслуживание на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов:

1) по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 0,00 рублей, по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 0,00 рублей, по состоянию на 1 января 2028 года в сумме 0,00 рублей.

Установлен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области в 2025 году в сумме 0,00 тысяч рублей, в 2026 году в сумме 0,00 тысяч рублей, в 2027 году в сумме 0,00 тысяч рублей.

**Выводы и замечания.**

Проект бюджета муниципального образования «Николаевский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов внесен на рассмотрение Совета депутатов в установленный срок.

За основу формирования бюджета был выбран умеренно-оптимистичный сценарий прогноза развития экономики муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области.

Макроэкономические условия разработки прогноза социально-экономического развития Николаевского района на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов характеризуются ростом экономики.

Состав показателей, представленных в законопроекте, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объем доходов на 2025 год планируется в сумме 1018872,88988 тысяч рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов – 921433,08988 тысяч рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на 2025 год запланированы в сумме 97439,8 тысяч рублей, к ожидаемым доходам 2024 года – 102,9 %.

Налоговые доходы на 2025 год запланированы в сумме 94822,8 тысячи рублей (97,3 % от общей суммы собственных доходов).

Основным доходным источником бюджета муниципального образования «Николаевский район» является налог на доходы физических лиц (52,8 % от собственных доходов).

Неналоговые доходы запланированы на 2025 год в сумме 2617,0 тысяч рублей (2,7 % от общей суммы собственных доходов).

В 2025 году планируется снижение поступлений по следующим видам неналоговых доходов:

- доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности (50 % к факту 2023 года),

- платежи при пользовании природными ресурсами (30 % к факту 2023 года),

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (19 % к факту 2023 года),

- штрафы, санкции, возмещение ущерба (17,5 % к факту 2023 года)

Безвозмездные поступления запланированы на 2025 год в сумме 921433,08988 тысяч рублей, что составляет 150,7 % к уровню 2023 года.

На исполнение расходных обязательств в 2024 году бюджетные ассигнования запланированы в сумме 1018872,88988 тысячи рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2025 году будут занимать разделы: образование – 67,2 %, общегосударственные вопросы – 9,2 %, социальная политика – 7,0 %, национальная экономика – 6,4%, культура и кинематография – 4,7 %.

Постановлением Администрации утвержден перечень из 15 муниципальных программ, действующих на территории муниципального образования «Николаевский район» в 2025 году.

Межбюджетные трансферты запланированы в сумме 28074,355 тысячи рублей.

Дефицит бюджета в 2025 году не планируется.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2026 года установлен в сумме 0,00 рублей.

Контрольно-счётная палата муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области считает целесообразным предложить Администрации:

- по каждой муниципальной целевой программе проводить оценку эффективности её реализации (статья 179 Бюджетного кодекса);

- проводить мероприятия по оптимизации бюджетных расходов, использовать все свободные помещения под сдачу в аренду, не допускать нерационального использования бюджетных средств;

- вопросам планирования доходов и расходных статей бюджета уделять должное внимание в целях сокращения количества передвижек ассигнований.

В целом, проект бюджета муниципального образования «Николаевский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и причин для его отклонения Контрольно-счётная палата муниципального образования «Николаевский район» Ульяновской области не усматривает.

Председатель Контрольно-счётной палаты

муниципального образования «Николаевский район»

Ульяновской области Н.А.Кондратьева