

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**

**ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ**

РФ, 457200, с.Варна, ул.Советская, 135 ,тел.(35142) 3-05-03,revotdelvarna@mail.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района на проект решения Собрания депутатов Варненского муниципального района «О бюджете Варненского муниципального района на 2025 год**

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

с. Варна 2024год

Содержание

**1.** Общие положения........................................................................................... 3-6

**2.** Экономические показатели и тенденции, принятые за основу при составлении проекта бюджета Варненского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы…………......................................... 6-16

**3.**Основная характеристика проекта решения Собрания депутатов «О бюджете Варненского муниципального района на 2025год и плановый период 2026-2027 годы**»**.................................................................................16-21

**4.**Доходная часть проекта Решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2025 и на плановый период 2026-2027годов» .................................................................................................................................22

**5.** Общий объем доходов проекта Решения...................................................22-29

**6.**Расходная часть проекта Решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026-2027годов»…………………………………….............................................. 29 -31

**7.** Общий объем расходов проекта Решения.................................................31-42

**8.**Муниципальные программы Варненского муниципального района…..42-46

**9.** Обслуживание муниципального долга....................................................46-47

**10.** Программа муниципальных внутренних и внешних заимствований….. 47

**11.**Источники финансирования дефицита районного бюджета………….….47

Выводы ……………................................................................................... 47-51

Предложения………………………………………………………………….51

Приложение №1 Структура доходной части бюджета Варненского муниципального района по ожидаемому исполнению бюджета за 2024год, на 2025год и плановый период 2026 и 2027годов….……….…….................. 52-53

Приложение№2Расходы бюджета района по разделам бюджетной классификации расходов в 2024-2027годы ……………………..................53-54

Приложение №3Расходы районного бюджета по ведомственной структуре расходов в 2024-2027годы ...................................................................................54

Приложение №4Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) расходов районного бюджета в 2024-2027годы…..……..54-57

Приложение№5 Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов муниципальных программ……………………………....58

«12» декабря 2024 года № 49

**1. Общие положения**

Заключение на проект Решения Собрания депутатов Варненского муниципального района «О бюджете Варненского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027годы» (далее – Заключение)

подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями органа внешнего муниципального финансового контроля, Контрольно-счетной палатой Варненского муниципального района (далее по тексту КСП) определенными ст.268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), частью 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее по тексту- №6-ФЗ), статьи 12 Положения о бюджетном процессе в Варненском муниципальном районе», утвержденного решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 17.07.2019г.№38 (далее - Положение о бюджетном процессе), статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Варненского муниципального района Челябинской области, утвержденного решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 29 сентября 2021г. №80.

**Цель экспертизы** Проекта бюджета: установление соответствия проекта  
требованиям действующего бюджетного законодательства, в том числе  
обоснованности показателей (параметров и характеристик) проекта местного  
бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

**Задачей экспертизы** Проекта бюджета является - установить:  
−соответствие Проекта бюджета, а также документов и материалов,  
представляемых одновременно с ним, действующему законодательству и  
нормативно-правовым актам органов местного самоуправления;  
−обоснованность показателей, содержащихся в Проекте бюджета,  
документах и материалах, представляемых одновременно с ним;  
−соблюдение нормативов и показателей, предусмотренных в Проекте  
бюджета, нормативам и предельным размерам показателей бюджета,  
установленным законодательством РФ;

−наличие сопоставимости показателей бюджета отчетного, текущего,  
очередного финансового года и планового периода и дать ей оценку;  
−наличие обоснования бюджетных ассигнований очередного  
финансового года и планового периода (выборочно);  
−соблюдение принципов бюджетной системы Российской Федерации.

**Анализ соответствия проекта решения, документов и материалов,  
представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской  
Федерации, иным актам законодательства Российской Федерации  
и муниципальным правовым актам**

Проект Решения в соответствии с требования ст.172 Бюджетного Кодекса Российской Федерации ст.19 Положения о бюджетном процессе подготовлен в соответствии со стратегическими целями, обозначенных в послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024года, Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2024г №309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036года».

Проект разработан с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Варненского муниципального района на 2025-2027годы, утвержденных распоряжением администрации от 08.10.2024г.№740, об основных показателях прогноза социально-экономического развития Варненского муниципального района на 2025год и на плановый период 2026 и 2027годов, утвержденный распоряжением администрации Варненского муниципального района от 17.06.2024г. №327а-р, в соответствии с Порядком утвержденным постановлением администрации Варненского муниципального района от 02.03.2023г.№144 «О порядке разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Варненского муниципального района на среднесрочный период»; муниципальных программ (проектов изменений муниципальных программ), перечень на 2025год утвержден распоряжением администрации Варненского муниципального района от 02.09.2024г. №611-р;

Порядок составления проекта районного бюджета утвержден постановлением администрации Варненского муниципального района от 19.06.2017г.№373а.

В соответствии с пунктом 2 Порядка составления районного бюджета, распоряжением Администрации Варненского муниципального района от 20.05.2024г. №302-р установлены:

-график подготовки и рассмотрения материалов, необходимых для составления проекта решения Собрания депутатов Варненского муниципального района о районном бюджете на 2025год и на плановый период 2026 и 2027годов;

-состав межотраслевой комиссии по бюджетным проектировкам на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно указанному выше распоряжению Администрации Варненского муниципального района, необходимо:

-отделу экономики Администрации Варненского муниципального района разработать и согласовать прогноз социально-экономического развития Варненского муниципального района на 2025-2027 годы и его представление в Финансовое управление в сроки, установленные Графиком (июль 2024года-предварительные данные, сентябрь 2024года-уточненные данные).

-Финансовое управление администрации Варненского муниципального района разработанный проект бюджета на 2025год и на плановый период 2026 и 2027годов (далее-проект районного бюджета), а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с проектом районного бюджета выносят на рассмотрение Администрации Варненского муниципального района до 15 ноября 2024года.

-Администрация Варненского муниципального района должна предоставить проект районного бюджета в Собрание депутатов Варненского муниципального района не позднее 15 ноября 2024года (статья 185 Бюджетного кодекса).

Проект решения Собрания депутатов Варненского муниципального района «О бюджете Варненского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027годов», вместе с пояснительной запиской и с перечнем документов и материалов, был внесён Администрацией Варненского муниципального района (далее по тексту Администрация) на рассмотрение Собрания депутатов Варненского муниципального района 15.11.2024года №59.

В соответствии со статьей 36 Бюджетного Кодекса и пункта 50 Положения о бюджетном процессе в Варненском муниципальном районе проект решения опубликован в периодическом печатном издании органов местного самоуправления Варненского муниципального района «Советское село» от 16.11.2024г. №45-1, Согласно Решения Собрания депутатов Варненского муниципального района от 31.10.2024г.№113 «О проведении публичных слушаний по обсуждению проекта бюджета Варненского муниципального района на 2025год и плановый период 2026-2027годов».

Соблюден принцип прозрачности (открытости) предусмотренный статьей 36 БК РФ: проект бюджета Варненского муниципального района размещен на официальном сайте администрации Варненского муниципального района в разделе «Финансовое управление администрации Варненского муниципального района» и размещен на официальном сайте администрации Варненского муниципального района. Проект Решения предварительно рассмотрен и одобрен Администрацией Варненского муниципального района (решение «О бюджете Варненского муниципального района Челябинской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027годов»), чем соблюдены требования статьи 23 Положения о бюджетном процессе.

Проект Решения поступил в Контрольно-счетную палату 18.11.2024г.№100/АК от Председателя Собрания депутатов для составления заключения с соблюдением сроков, установленных ст.185 БК РФ и Положения о бюджетном процессе и представлен с необходимыми документами и материалами по своему составу и содержанию в целом соответствующие требованиям ст.184.1 и 184.2 БК РФ и пунктом 29 Положения о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом, в основном соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также статьи 28 Положения о бюджетном процессе в Варненском муниципальном районе.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2025год) и плановый период (2026-2027годов).

Учтены положения п. 4 ст. 184.1 БК РФ об утверждении решения о бюджете путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проверено  
соответствие Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства, проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом Решения о бюджете, оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок  
формирования показателей проекта Решения о бюджете и их расчетов.

***Одновременно с проектом бюджета Варненского муниципального района не представлены муниципальные программы и паспорта этих программ, не представлен план мероприятия по приватизации муниципального имущества, утвержденный Собранием депутатов Варненского муниципального района на 2025год и плановый период 2026-2027 годов.***

**2.Экономические показатели и тенденции, принятые за основу при составлении проекта бюджета Варненского муниципального района на 2025год и плановый период 2026-2027годы.**

В соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ и статьи 19 Положения о бюджетном процессе, проект бюджета Варненского муниципального района составлен на основе прогноза социально-экономического развития (далее по тексту СЭР) на 2025год и плановый период 2026 и 2027годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики Варненского муниципального района, а также муниципальных программ, что отвечает требованиям статей 172, 173, 174-1 БК РФ, а также Методике и порядку планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на 2025год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденной приказом Финансового управления Варненского муниципального района от 02.08.2024 № 17.

Прогнозирование осуществлялось на основании прогноза СЭР Варненского муниципального района на долгосрочный период до 2035года, утвержденный от 23.07.2019г.№474-р, в соответствии с распоряжением Правительства Челябинской области от 24.06.2019г.№472-рп «О разработке прогноза социально-экономического развития Челябинской области на долгосрочный период до 2035года».

В соответствии п.1 ст.169 БК РФ прогноз социально-экономического развития района является основным документом при формировании проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027годы, что отражено в пояснительной записке к представленному на рассмотрение проекту местного бюджета. При составлении прогноза учитывались предварительные итоги социально-экономического развития Варненский муниципальный район за 2023год и 6месяцев 2024года и ожидаемые итоги  
социально-экономического развития района за 2024год. Согласно сведениям,  
отраженным в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического  
развития района на 2025-2027годы показатели прогноза сформированы на базе статистических данных, с учетом тенденций, складывающихся в экономике и социальной сфере Варненского муниципального района на 2024 год.

В пояснительной записке к прогнозу СЭР приведены сопоставления его параметров с ранее утвержденными объемами, указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, соответственно соблюдены положения п.4ст.173 БК РФ.

Прогноз СЭР Варненского муниципального района разработан на основе следующих документов:

-Федерального закона от 28.06.2014г №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»;

-Закона Челябинской области от 27.11.2014г.№63-ЗО «О стратегическом планировании в Челябинской области»;

-Решения Собрания депутатов Варненского муниципального района от 29.03.2023г.№24 «О принятии Стратегии социально-экономического развития Варненского муниципального района до 2035года»

-Распоряжения администрации Варненского муниципального района от 17.06.2024г.№327а-р «О разработке прогноза социально-экономического развития Варненского муниципального района на 2025год и плановый период 2026-2027годов»;

-Постановления администрации Варненского муниципального района от 02.03.2023г.№144«О порядке разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Варненского муниципального района на среднесрочный период»;

-Постановления администрации Варненского муниципального района от 14.11.2024г.№833а «О предварительных итогах социально-экономического развития Варненского муниципального района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Варненского муниципального района за текущий финансовый 2024год».

В соответствии со статьей 169 бюджетного кодекса Российской Федерации Проект решения о бюджете составляется на основе прогноза социально-экономического развития Варненского муниципального района на среднесрочный период и стратегического планирования.

***Прогноз СЭР*** разработан во исполнение пункта 2 статьи 173 Бюджетного  
кодекса РФ и ориентирован на достижение целей и задач, предусмотренных Указом Президента РФ от 07.05.2020 №309 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036года"

Прогноз социально-экономического развития Варненского муниципального района разработан в условиях изменения цен (тарифов) на товары, услуги хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности в инфраструктурном секторе, социально-экономическом развитии Варненского муниципального района, что отразилось на итоговых показателях документа.

Прогноз СЭР на 2025год и плановый период 2026 и 2027 годов разработан в двух вариантах в свете высокой степени неопределенности в целом, снижения спроса на товары и услуги, роста цен и предварительных итогах СЭР Варненского муниципального района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги СЭР Варненского муниципального района на текущий финансовый год.

Прогноз сформирован в двух вариантах – базовом и консервативном, что соответствует утвержденному Порядку разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Варненского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Варненского муниципального района от 02.03.2023г.№144:

-базовый вариант прогнозирует наиболее вероятный сценарий развития  
экономики с учетом наиболее оптимистичных изменений внутренних и внешних условий;

-консервативный вариант Прогноза исходит из менее благоприятной комбинации внешних и внутренних условий и предусматривает более низкие темпы развития.

Прогноз развития сформирован на основе мониторинга и анализа развития Варненского муниципального района и его основных секторов экономики, анализа и оценки финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций и иных хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность на территории района, статистических данных за 2023год, а так же итогов социально-экономического развития за январь-июнь 2024года.

В число показателей прогноза развития Варненского муниципального района входят: показатели численности и занятости населения, развития промышленного и сельскохозяйственного производства, малого предпринимательства, фонда оплаты труда, оборота розничной торговли, инвестиций в основной капитал, показатели, связанные с обеспеченностью населения Варненского муниципального района услугами учреждений социально-культурной сферы, регулируемые цены (тарифы).

Согласно данным пояснительной записки к прогнозу СЭР к основным факторам, учитываемым при разработке базового  
варианта, способствующим социально-экономическому развитию района в  
среднесрочном периоде , отнесены:

- **положительные тенденции** **в 2023году** (в процентах к 2022году) - рост индекса производства по отгрузке товаров собственного производства, выполнению работ и услуг по чистым видам экономической деятельности на 113,3%, инвестиции в основной капитал на 70,8%, рост объема продукции сельского хозяйства (в сопоставимых ценах) на 6,7%, рост оборота розничной торговли на 24,0%, рост среднемесячной номинальной начисленной заработной платы на 17,5%, уменьшение численности зарегистрированных безработных на 16,7%;

- **отрицательные тенденции** **в 2023году** (в процентах к 2022году)- снижение ввода жилых домов населением на 33,8%;

- **положительные тенденции в 1 полугодии 2024года** (в процентах за этот же период 2023года) - рост индекса производства по отгрузке товаров собственного производства, выполнению работ и услуг по чистым видам экономической деятельности на 16,8%, рост оборота розничной торговли на 12,4%, инвестиции в основной капитал в 3,5раза, рост среднемесячной номинальной начисленной заработной платы на 24%, ввод жилых домов населением на 12,4%, уменьшение численности зарегистрированных безработных на 27,4%;

**- снижение тенденций в 1 полугодии 2024года** (в процентах за этот же период 2023года)- снижение объема продукции сельского хозяйства (в сопоставимых ценах) на 4,6%, ввод жилых домов населением на 2,9%.

Анализ макроэкономических показателей развития Варненского муниципального района, прогнозируемых на 2025год и плановый период 2026-2027годы проведен на предмет достоверности основных параметров прогноза принятых за основу составления проекта бюджета на трехлетний период 2025-2027годы и соответственно прогнозируемых и ожидаемых оценок макроэкономических показателей за 2024год.

Контрольно-счетной палатой выборочно проведен анализ отдельных статей  
представленного Прогноза в части соответствия основных показателей. В целях регулирования условий и процесса формирования прогноза социально-экономического развития Варненского муниципального района Постановлением администрации от 17.06.2024г.№327а-р утвержден прогноз социально-экономического развития Варненского муниципального района в котором предусмотрена структура Прогноза, включающая следующие направления социально-экономического развития района:

Демографические показатели, Сельское хозяйство, Промышленность, Малое предпринимательство и среднее предпринимательство, Торговля, Инвестиции, Труд и занятость, Доходы населения.

***Однако, проведенным анализом основных показателей представленного с проектом районного бюджета Прогноза на 2025год, пояснительной записки к Прогнозу социально-экономического развития Варненского муниципального района установлено не соблюдение при разработке основных показателей в части соответствия утвержденной структуры разрабатываемого Прогноза, не рассматривались показатели развития по направлению – экология.***

***В пояснительной записке к прогнозу отсутствует перечень предполагаемых мероприятий и показателей в целях улучшения экологии и социальной сферы Варненского муниципального района.***

Значения основных макроэкономических показателей прогноза,  
характеризующих качественные характеристики развития Варненского муниципального района, его социально- экономическое положение, по базовому варианту в 2025-2027 годах представлены в таблице

таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Ед.**  **изм.** | **2023г.**  **Отчет** | **2024год (оценка)** | **Прогноз СЭР (базовый)** | | |
| **2025год** | **2026год** | **2027год** |
| Среднегодовая численность постоянного населения (на конец года) | тыс.чел. | 24,1 (99,6% к 2022г) | 24,0 (99,6% к 2023г) | 23,9  (99,6% к 2024г) | 23,8  (99,2% к 2025г) | 23,7 (98,8% к 2026г) |
| Фонд заработной платы | млн.  руб. | 4387,5  (114,2% к 2022г) | 5256,3  (119,8% к 2023г) | 5892,3  (112,1% к 2024г) | 6511,0  (110,5% к 2025г) | 7129,6  (109,5% к 2026г) |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами крупными и средними организациями по «чистым» видам экономической деятельности | млн.  руб. | 72152,3  (117,7% к 2022г) | 78129,7  (108,3% к 2023г) | 82505  (105,6% к 2024г) | 87620,3  (106,2% к 2025г) | 93578,4  (106,8% к 2026г) |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по крупным и средним организациям | млн.  руб. | 6467,0  (189,4% к 2022г) | 7171,9  (110,9% к 2023г) | 7365,5  (102,7% к 2024г) | 7991,6  (108,5% к 2025г) | 8607,0  (107,7% к 2026г) |
| Оборот розничной торговли | млн.  руб. | 1384,6  (124% к 2022г) | 1542,0  (103,8% к 2023г) | 1647,1  (102,4% к 2024г) | 1750,6  (102,0% к 2025г) | 1851,5  (101,6% к 2026г) |
| Объем продукции сельского хозяйства | млн.  руб. | 3450,1  (106,7% к 2022г) | 3807,5  (101,2% к 2023г) | 4078,0  (102,2% к 2024г) | 4268,8  (100,8% к 2025г) | 4454,4  (100,5% к 2026г) |

Анализ приведенных показателей позволяет сделать вывод о том, что  
по сравнению с предыдущим периодом положительные изменения наблюдаются по следующим основным показателям:

**- прогноз объема продукции сельского хозяйства** в хозяйствах всех категорий на период до 2027года рассчитан в соответствии с основными направлениями аграрной политики и проведенного экономического анализа за предыдущие годы. По итогам 2024года урожайность зерновых культур по всем категориям хозяйств после доработки ожидается на уровне 14,2ц/га., что выше на 3,6% к 2023году и на 6,7% в сопоставимых ценах больше в 2022году, из них 68,5% составляет продукция растениеводства и 31,5% продукция животноводства. Основной объем сельскохозяйственной продукции производят КФХ и ИП - удельный вес которых в общем объеме производства сельскохозяйственной продукции составляет 47,3%, ЛПХ-32,1% и сельскохозяйственные организации- 20,6%.

**-объем инвестиций в основной капитал** за счет всех источников финансирования в 2023году в сопоставимых ценах к уровню 2022года –рост 170,8%.Объем инвестиций произошел за счет ввода в эксплуатацию линии по производству комовой негашеной извести ООО «Варненкая ДСК» стоимостью 4млн.298тыс.рублей и было создано 29 новых рабочих мест. Источниками финансирования инвестиций являлись в основном собственные средства предприятий и организаций 85,7% и привлеченные средства 14,3%. В 2024году объем инвестиций в основной капитал оценивается в 102,3% к 2023году в сопоставимых ценах. В 2024году рост объема инвестиций произошел за счет приобретения АО «Михеевский ГОК» горной техники на сумму около 2 млрд.рублей, ОП с.Варна ООО «Объединение «Союзпищепром» вводит в эксплуатацию Комплекс сушки-подработки масличных культур с последующим хранением стоимостью 500,0млн.рублей и создано дополнительно 5 рабочих места, а в 2026году масличных культур производительностью 500т. в сутки. Объем инвестиций 2млрд.500млн.рублей и будет создано 40новых рабочих мест.

С целью повышения инвестиционной привлекательности, администрацией муниципального района проводится активная работа по развитию коммунальной инфраструктуры, работы по строительству и ремонту водопроводных сетей и автомобильных дорог- все это служит хорошими предпосылками для привлечения инвестиций.

**-промышленное производство** играет значимую роль в экономике района, от ее развития зависит наполняемость бюджета и решение многих социальных задач в районе. Промышленность включает добычу полезных ископаемых, обрабатывающее производство, производство и распределение электроэнергии, газа и воды. На территории района осуществляет деятельность Горно-обогатительный комбинат Русской медной компании-АО «Михеевский ГОК», который является главным бюджетообразующим предприятием района, его доля в общем объеме отгруженных товаров составляет около 70%, а доля налоговых поступлений от АО Михеевский ГОК в общем объеме налоговых поступлений составляет более 50%.

За 2023год крупными и средними промышленными предприятиями района отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг в сопоставимых ценах к 2022году на 113,3%, а в 2024году индекс промышленного производства к уровню 2023года составит 97%.

**-малое и среднее предпринимательство-** по состояниюна 01.01.2024года в районе осуществляли деятельность 637 субъектов малого и среднего предпринимательства, в том числе 560 индивидуальных предпринимателя без образования юр.лица и 77 малых предприятий. В разрезе видов экономической деятельности наибольший удельный вес приходится на розничную и оптовую торговлю и составляет 39,6%, сельское хозяйство-15,4%, транспортировка и хранение 13,8%, обрабатывающие производства-7,9%, строительство-8,2%, прочие виды деятельности -15,1%.

За 2023год число субъектов МСП увеличилось на 2,2% к уровню 2022года.

Количество граждан, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» увеличился за 9 месяцев 2024года на 22,2%. С учетом этого прогнозируется незначительное увеличение МСП на 1%.

**-фонд заработной платы -** денежные доходы являются одним из основных показателей, характеризующих уровень жизни населения. В 2023году фонд заработной платы работников организаций увеличился на 114,2% к 2022году, среднемесячная номинальная начисленной заработной платы работников (без субъектов малого предпринимательства составил рост на 17,6%). В 2024году и в среднесрочной перспективе ожидается рост фонда заработной платы за счет следующих факторов:

-ежегодное повышение минимального размера оплаты труда в соответствии с требованиями трудового законодательства;

-поддержание достигнутых уровней заработной платы отдельных категорий работников, определенных майскими указами Президента РФ;

-проведения ежегодной индексации заработной платы работников бюджетных учреждений на величину не ниже индекса потребительских цен на товары и услуги;

-запланированного роста заработной платы на предприятиях.

За счет реализуемых мероприятий в 2024году фонд заработной платы работников повысится на 19,8%.

**-Население-**по данным, приведенных в таблицах видно, что в 2024 году в сравнении с предыдущим годом прогнозируется отрицательная динамика за счет естественной убыли за 2023год составила 124человека, а в первом полугодии 2024году 98человек.

В 2022году миграционная убыль 55 человек, в 2023году прирост -26человек и в первом полугодии 2024года прирост -67человек.

Учитывая текущие тенденции вышеуказанных показателей, а также такие факторы, как старение населения, превышение смертности над рождаемостью и неоднозначная ситуация с миграционным движением, ожидается, что среднегодовая численность населения в Варненском районе по итогам года 2024года составит 24,0тыс.человек со снижение к 2023году на 100 человек.

В соответствии с пунктом 4 статьи 173 БК РФ прогноз социально  
экономического развития на очередной финансовый год и плановый период  
разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода, в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.  
 Всего в 2025 году прогнозируется поступление собственных доходов в сумме 2137644,63тыс.рублей, расходы прогнозируются в размере 2137644,63 рублей.

**Анализ бюджетной обеспеченности на 1 жителя Варненского муниципального района за период 2022-2025годы представлен в таблице**

таблица №2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Ед.изм.** | **Факт 2022год** | **Факт 2023 год** | **Оценка 2024год** | **Прогноз 2025год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Численность постоянного населения на начало периода | чел. | 24184 | 24054 | 24000 | 23900 |
| Доходы налоговые и неналоговые | тыс.руб. | 810132,14 | 630316,5 | 636329,0 | 716333,9 |
| Обеспеченность собственными доходами на 1 жителя ВМР | руб.:чел. | 33499,0 | 26204,0 | 26514,0 | 29972,0 |
| Расходы всего | тыс.руб. | 1866626,7 | 1827258,1 | 1951625,9 | 2137644,6 |
| Обеспеченность общей суммой расходов на 1 жителя ВМР | руб.:чел. | 77184,0 | 75965,0 | 81318,0 | 89441,00 |

Из данных таблицы следует, что обеспеченность собственными доходами на 1жителя Варненского муниципального района на 2023-2024 годы к 2025 году соответственно составляют 26204,0 рублей, 26514,0 рублей; на 2025 год прогнозируется 29972,0тыс.рублей.

Необходимо отметить, что ежегодные результаты исполнения бюджета  
муниципального района за предыдущие периоды значительно отличаются (выше) прогнозных(плановых) показателей, принимаемых при утверждении бюджета района на начало очередного финансового года. Параметры бюджета района на очередной 2025год и плановый период 2026 и 2027годов, предлагаемые в Проекте решения, в ходе его исполнения будут корректироваться.  
 Социально-экономическая политика района будет направлена на решение  
первоочередных задач: повышение уровня и качества жизни населения за счет благоустройства района, обеспечения доступности качественного образования, медицинской помощи, стимулирования экономической активности и повышения занятости населения, создания условий для улучшения доступа населения района к культурным ценностям для развития массового спорта.

***КСП предлагает учесть указанные замечания при составлении  
проекта бюджета на очередной период, которые могут  привести к недостаточной степени  надежности Прогноза.***

**Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2025 год и плановый период 2026-2027 гг.**

В составе материалов к проекту решения представлены утвержденные Основные направления бюджетной и налоговой политики Варненского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, разработанные в соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ, п.19 Главы 4 Раздела 3 Положения о бюджетном процессе и утверждены постановлением Администрации Варненского муниципального района от 08.10.2024г. №740.

Основные направления ориентированы на реализацию стратегических целей сформулированных в послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 29.02.2024года, и от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Основными направления налоговой политики на 2025год и на плановый период 2026 и 2027годов формируется в условиях внесения изменений, в налоговую систему и в которых учтены принятые, планируемые к принятию изменения в налоговое и бюджетное законодательство:

1.Изменения, внесенные на уровне Федерального закона от 12.07.2024года №176-ФЗ:

- в части налога на доходы физических лиц;

-в части упрощенной системы налогообложения.

2. Изменения, внесенные на региональном уровне:

-введение «туристического налога»

-предусмотрена ежегодная индексация на коэффициент-дефлятор размера потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода, применяющих патентную систему налогообложению.

Соблюдая преемственность целей и задач, направленных в предыдущем периоде, бюджетная и налоговая политика муниципального района в 2025-2027годах будет строиться на следующих принципах:

-обеспечение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджета;

-увязка стратегического и бюджетного планирования;

-внедрение действенных и эффективных инструментов, позволяющих повысить эффективность управления муниципальными финансами.

Основными целями налоговой политики на 2025год и плановый период 2026-2027годы остаются обеспечение полного и стабильного поступления налоговых платежей в бюджет Варненского муниципального района. Планируется продолжить работу по актуализации базы данных налоговых органов по объектам недвижимости и земельным участкам, что приведет к увеличению поступлений земельного налога, арендной платы и налога на имущество физических лиц, координировать усилия муниципального земельного контроля для максимального учета при проведении мероприятий по увеличению налоговых поступлений.

Увеличению налогооблагаемой базы и доходных показателей консолидированного бюджета Варненского муниципального района будут способствовать следующие направления работы: взаимодействие с организациями - налогоплательщиками с целью достоверности и объективности прогнозирования доходных источников; обеспечение  
качественного администрирования всех доходных источников районного бюджета; активизация работы всех заинтересованных структур в части актуализации базы данных, необходимой для начисления имущественных налогов, и расширения налогооблагаемой базы по ним.

Бюджетная политика Варненского муниципального района в области расходов 2025-2027годы призвана обеспечить сохранение социально ориентированной направленности местного бюджета, усиления его роли в стимулировании роста экономики, повышения качества жизни населения.

Планируемые на 2025–2027годы меры бюджетной и налоговой политики, направленные на достижение национальных целей развития страны и будет продолжена реализация потенциала повышения эффективности бюджетных расходов, где основным инструментом, создающим условия для повышения качества муниципального управления и бюджетного планирования, являются муниципальные программы района и государственные программы Челябинской области.

***Перечень главных администраторов доходов*** В соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 и статьи 47.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021№ 1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета» и требований статьи 32 Положения о бюджетном процессе постановлением Администрации Варненского муниципального района от 01.11.2024 № 817 утвержден Перечень главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета Варненского муниципального района на 2025год и плановый период 2026 и 2027годы (далее Перечни), Порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета Варненского муниципального района.  
Перечень главных администраторов доходов включает в себя Территориальные органы (подразделения) федеральных органов государственной власти (государственных органов); органы государственной власти Челябинской области; органы местного самоуправления Варненского муниципального района: 581 «Администрация Варненского муниципального района,582«Финансовый отдел администрации Варненского муниципального района», 583 «Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района», 585 «Отдел образования администрации Варненского муниципального района»; 590 «Управление социальной защиты населения администрации Варненского муниципального района», 868 «Контрольно-счетная палата Варненского муниципального района», 875 «Собрание депутатов Варненского муниципального района».

**3. Основная характеристика проекта решения Собрания депутатов**

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

Проект Решения о бюджете в целом сформирован в соответствии с БК РФ: -группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицита - в соответствии с бюджетной классификацией бюджетной системы РФ, соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации (статьи 29 БК РФ);

-соблюдение принципа разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (статья 30 БК РФ).

-реализованы права и исполнены обязанности органов местного самоуправления Варненского муниципального района, предусмотренные принципом самостоятельности бюджетов (статья 31 БК РФ) - самостоятельно установлены формы и направления расходования бюджетных средств, в рамках ограничений, предусмотренных бюджетным законодательством;

-соблюден принцип полноты отражения доходов, расходов и источники финансирования дефицита местного бюджета отражены в Проекте Решения о бюджете (статья 32 БК РФ);

-объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов, что соответствует сбалансированности бюджета (статья 33 БК РФ);

-соблюдены принципы общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, прозрачности (открытости) бюджета, установленные статьями 35, 36 БК РФ;

-принцип достоверности расходов местного бюджета, установленный статьей 37 БК РФ и означающий реалистичность расчета расходов бюджета в Проекте бюджета, соблюден.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ проект  
бюджета сформирован на три года: очередной 2025 финансовый год и плановый период 2026и 2027годов. Состав основных характеристик бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета), предусмотренных проектом бюджета, соответствует пункту 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 26 Положения о бюджетном процессе.

Реестр источников доходов бюджета Варненского муниципального района разработан по форме, установленной Порядком формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Варненского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации Варненского муниципального района от 31.10.2017г.№725, направляемого в составе документов и материалов и представлен одновременно с проектом решения о бюджете в Собрание депутатов Варненского муниципального района».

Контрольно-счётная палата отмечает, что показатели прогноза доходов на 2025год и на плановый период 2026 и 2027годов, отраженные в реестре источников доходов бюджета Варненского муниципального района, соответствуют прогнозируемому общему объему доходов бюджета Варненского муниципального района, указанному в проекте Решения.

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **Прогноз на 2025-2027год, отраженные в реестре источников доходов** | | | |  | | **Проект решения о местном бюджете на 2025год и плановый период 2026-2027годы** | | |
| 2024 (ожид. Исполн.) | **2025** | **2026** | **2027** | **2024(с изменениемот02.10.2024№88)** | **2025** | | **2026** | **2027** |
| Объем доходов,  в .т.ч. | 678760,40 | 716433,94 | 757536,14 | 801003,45 | 688655,39 | 716333,94 | | 757425,64 | 800892,95 |
| налоговые | 635731,49 | 658879,54 | 698370,24 | 740158,55 | 635731,49 | 658879,54 | | 698370,24 | 740158,55 |
| неналоговые | 43028,91 | 57554,40 | 59165,90 | 60844,90 | 52923,90 | 57454,4 | | 59055,40 | 60734,40 |

В составе материалов и документов к Проекту решения о бюджете представлен Реестр источников доходов бюджета Варненского муниципального района на 2025год и плановый период 2026-2027годов (далее-Реестр источников доходов).

Статьей 47.1 БК РФ Порядок формирования и ведения реестра источников доходов утвержден Постановлением Правительства РФ от 31.08.2016года №868 (в редакции от 25.04.2024года №539) утверждены общие требования к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов РФ, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов (далее- общие требования).

В соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств постановлением Главы Варненского муниципального района от 22.05.2023г.№299 «Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств Варненского муниципального района» (далее - Порядок ведения расходных обязательств).

Представленный реестр расходных обязательств соответствует требованиям БК РФ и Приказа Минфина России от 3 марта 2020 г. N 34н "Об утверждении Порядка, форм и сроков представления реестра расходных обязательств субъекта Российской Федерации, свода реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации" (с изменениями от 26.02.2021г.№32н).

В соответствии со статьей 60.1 Бюджетного кодекса установлены основные  
характеристики формирования бюджета-общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета. Состав показателей, предложенных к утверждению Проектом решения о бюджете Варненского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, в целом соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса и Положению о бюджетном процессе. Показатели основных характеристик бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, установленные статьей 1 проекта бюджета Варненского муниципального района, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 1,3,4,5,6,7,8,9,10 к проекту бюджета Варненского муниципального района.

В проекте решения бюджет сбалансирован, дефицит бюджета на 2025-  
2027годы не планируется.

***Динамика основных характеристик бюджета  
Варненского муниципального района на 2024–2027 годы.***

*Диаграмма № 1*

Исходя из прогнозных условий социально-экономического развития муниципального района, основные параметры бюджета определились следующим образом:

***на2025-2027годы***

1) прогнозируемый общий объем доходов муниципального бюджета на 2025год в сумме 2137644,6 тыс. рублей, на 2026год в сумме 1798638,1тыс.рублей и на 2027год 1905349,4тыс.рублей;  
2) общий объем расходов муниципального бюджета на2025год в сумме 2137644,6 тыс. рублей, на 2026год 1798638,1тыс.рублей и на 2027год в сумме 1905349,4тыс.рублей;  
3) дефицит и профицит муниципального бюджета сбалансированный на 2025-2027годы**;** **Основные характеристики местного бюджета**

таблица № 4 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2023год (отчет)** | **2024год (оценка ожидаемого исполнения)** | **Прогноз на 2025год (проект решения)** | **Прогноз на 2026год (проект решения)** | **Прогноз на 2027год**  **(проект решения)** |
| **Доходы-всего,** в том числе: | **1798911,8** | **1899540,16** | **2137644,63** | **1798638,1** | **1905349,4** |
| налоговые и неналоговые доходы | 630316,46 | 716433,94 | 716333,94 | 757425,64 | 800892,95 |
| безвозмездные поступления | 1168595,34 | 1183106,22 | 1421310,69 | 1041212,46 | 1104456,45 |
| **Расходы-всего,** в том числе: | **1827258,1** | **1951625,89** | **2137644,63** | **1798638,1** | **1905349,40** |
| программная часть | 1700662,8 | 1806287,82 | 1988429,94 | 1610358,74 | 1675595,72 |
| непрограммные расходы | 126595,3 | 145338,07 | 149214,69 | 143313,26 | 134485,28 |
| условно-утвержденные | 0 | 0 | 0 | 44966,10 | 95268,40 |
| **Профицит(+) /Дефицит(-)** | **28346,3** | **-52085,73** | **0** | **0** | **0** |

В 2025 году доходы районного бюджета по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения 2024 годом увеличатся на 248104,47тыс. рублей, в целом за счет безвозмездных поступлений – 238204,47тыс. рублей, в 2026 году собственные доходы увеличатся на 41091,7тыс.рублей или на 5,4 %, а безвозмездные уменьшатся на 380098,23тыс.рублей или на 36,5% в сравнении с 2025 годом, в 2027 году собственные и безвозмездные доходы увеличатся к прогнозу 2026года на 43467,31тыс.рублей или 5,4%, 63243,99 тыс. рублей или 5,7% соответственно.

Соотношение собственных доходов и финансовой помощи из областного бюджета в 2025-2027 годах планируется в объёмах соответственно 2025 - 33,5 % и 66,5%; 2026 год – 42,1 % и 57,9 %; 2027 – 42,0 % и 58,0 %.

Объем расходов муниципального бюджета в 2025году прогнозируется 2137644,63тыс.рублей, или с увеличением к ожидаемому исполнению 2024года на - 186018,47тыс.рублей, в 2026году - 1798638,1тыс.рублей или на 339006,53тыс.рублей меньше, чем в 2025году, в 2027году - 1905349,4тыс. рублей или на 106711,3тыс.рублей, больше к 2026году.

Снижение расходов бюджета на плановый период 2026-2027годов обусловлено необходимостью соблюдения статьи 184.1 Бюджетного Кодекса, касающейся установления в проекте бюджета на плановый период объема условно утвержденных расходов, а также снижением объемов межбюджетных трансфертов на плановый период 2026-2027годов.

Проект сформирован в программной структуре, программная часть расходов бюджета Варненского муниципального района на 2025год составляет 93,0% от общего объема расходов (36программ - 6 государственных объём расходов 268777,3тыс.рублей и 30 муниципальных объём расходов–1719652,6тыс.рублей). Объем бюджетных ассигнований на реализацию программ в 2026году составляет 1610358,7тыс.рублей, на 2027год – 1675595,7тыс.рублей.

Непрограммные расходы в проекте бюджета на 2025год и плановый период 2026-2027годы составили 149214,7тыс.рублей, 143313,3тыс.рублей, 134485,3 тыс. рублей.

**Анализ Проекта бюджета показывает следующее:**

**1.** Условно-утвержденные расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства на 2026 год – 44966,1,0 тыс. рублей или 2,5 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение) и на 2027 год - 5268,40 тыс. руб. или 5,0 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

**2.** В соответствии со статьей 184.1 БК РФ в Проекте бюджета  
выделены все публичные нормативные обязательства района на 2025 год и плановый период 2026 -2027годов в сумме 11632,00тыс.рублей.

При проверке соответствия перечня публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета и отраженных в Проекте Решения о бюджете, требованиям статей 21 и 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации нарушений не установлено.

**3.** В предстоящем трехлетнем периоде на 2025год и на плановый период 2026-2027годы местный бюджет района сформирован бездефицитным, что не противоречит пункту 3 статьи 92.1 БК РФ *(дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).*

**4.** Проектом бюджета, с соблюдением статьи 107 БК РФ, установлен верхний предел внутреннего долга муниципального долга:

-на 1 января 2026года в сумме 23403,65тыс.рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0тыс.рублей;

-на 1 января 2027года в сумме 24318,58тыс.рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0тыс.рублей;

-на 1 января 2028года в сумме 25368,65тыс.рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0тыс.рублей.  
 Долговая политика Варненского муниципального района в 2025году и  
плановом периоде 2025-2026годов предусматривает обеспечение  
сбалансированности бюджета района, при соблюдении  
ограничений, установленных пункту 5 статьи 107 БК РФ.  
**5.** Объемы муниципальных внутренних и внешних заимствований в 2025-2027 годах запланированы в сумме 0,0тыс.рублей и соответствуют нормам пункту 4 статьи 106 БК РФ.

**6.** В Проекте бюджета на 2025-2027 годы предусмотрено создание  
Резервного фонда администрации Варненского муниципального района в размере 1200,0тыс.рублей.

**7.** Объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда района определен исходя из прогнозного объёма доходов местного бюджета, предусмотренных Положением «О муниципальном Дорожном фонде Варненского муниципального района» утвержденного решением Собрания депутатов от 24.11.2016года №113 и составляет на 2025год- 105078,42 тыс.рублей, на 2026год-58226,12тыс.рублей и на 2027год-60373,71тыс. рублей, что не противоречит п. 5 ст. 179.4 БК РФ *(в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования от: акцизов на бензин, дизельное топливо, моторные масла, подлежащих зачислению в местный бюджет; доходов местных бюджетов от транспортного налога; иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда).*

**8.** На капитальные вложения в плановом периоде 2025-2027годы запланировано обеспечить за счет субвенций местным бюджетам на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшихся без попечения родителей, лицам из числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств областного бюджета в сумме 13537,6тыс.рублей ежегодно.

Расходы, соответствуют расходным обязательствам, принятым в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления Варненского муниципального района, источники финансирования дефицита бюджета - бюджетному законодательству РФ.

Планирование расходов осуществлялось в пределах прогнозируемого объема доходов бюджета и в соответствии с расходными обязательствами местного бюджета.

Бюджетные ассигнования на 2025-2027годы носят ориентировочный характер и параметры бюджета будут корректироваться в ходе его исполнения.

Проект бюджета на очередной 2025год и плановый период 2026 и  
2027годов сформирован при следующих условиях исполнения бюджета в  
текущем году и последующие два года:

-все средства, поступившие в бюджет района, будут использованы в  
этих же годах в полном объёме, в том числе целевые межбюджетные  
трансферты;  
-сведения об остатках средств на едином лицевом счете в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2024года средств на бюджетном счете находилось в сумме 154011,5тыс.рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы 134344,9тыс.рублей;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 19666,5тыс.рублей.

Наибольшее влияние на изменение первоначально запланированных  
параметров бюджета района, а также структуры доходов бюджета, в процессе  
его исполнения оказывает изменение (увеличение) объема межбюджетных  
трансфертов.  
 В проекте решения объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников внутреннего финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов, что соответствует принципу сбалансированности районного бюджета,  
установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

**4. Доходная часть проекта Решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2025год и на плановый период 2026 и 2027годов»**

**Результаты проверки и анализа формирования доходов бюджета**

Прогноз доходной части проекта бюджета Варненского муниципального района на 2025год и плановый период 2026 и 2027годов составлен в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, на основании прогноза СЭР с учетом бюджетной и налоговой политики на 2025 год и плановый период 2026 и 2027годов, а также расчетов министерства финансов Челябинской области.

Объем безвозмездных поступлений на 2025-2027годы спланирован на основании прогнозируемого объема межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Состав источников поступлений в бюджет Варненского муниципального района на 2025год и плановый период 2026 и 2027годов определен в соответствии с перечнем и нормативами отчислений, установленными бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством Челябинской области.

Отраженные в проекте решения о бюджете доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20,41,42, 61.1 и 62 БК РФ, Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения, утвержденного Приказом Минфина России от 06.06.2019г.№85н с изменениями от 21.03.2022г№40н (далее-Приказ №85н) и Порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.11.2017№209н с изменениями от 21.08.2023г.№136н (далее-Порядок№209н).

Администрирование данных поступлений осуществляется с применением кодов подвидов доходов, предусмотренных приказом Министерства финансов РФ от 10.06.2024г.№85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации РФ на 2025год (на 2025год и на плановый период 2026 и 2027годов)» и предусмотренных приказом Министерства финансов Челябинской области от 02.02.2015г.№3-НП «Об утверждении перечней кодов подвидов по видам доходов» (с изменениями от 07.04.2023г.№19-НП).

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета сформированы на основе прогнозных данных главных администраторов доходов бюджета Варненского муниципального района, рассчитанных в соответствии с Методиками прогнозирования поступлений.

**5.Общий объем доходов проекта Решения.**

Доходы бюджета Варненского муниципального района на 2025год планируются в сумме 2137644,63тыс.рублей и плановый период в 2026 и 2027году – 1798638,1тыс.рублей и 1905349,4тыс.рублей соответственно и будут сформированы в основном за счет безвозмездных поступлений, доля которых в 2025году составит 66,5% общего объема доходов бюджета Варненского муниципального района, в 2026году -57,9 %, в 2027году- 58,0%.

*Структура доходов бюджета Варненского муниципального района на 2023-2027 годы.*

*Диаграмма № 2*

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений с ожидаемым поступление доходов показал следующее:

-2025год налоговые и неналоговые доходы составляют 716333,94тыс.рублей, из них налоговые доходы 658879,54тыс.рублей (92,0%), неналоговые доходы 57454,4тыс.рублей (8,0%), безвозмездные поступления составляют 1421310,69тыс.рублей (66,5);

-2026год налоговые и неналоговые доходы составляют 757425,64тыс.рублей, из них налоговые доходы 698370,24тыс.рублей (92,2%), неналоговые доходы 59055,4тыс.рублей (8,0%), безвозмездные поступления составляют 1041212,46тыс.рублей (57,9);

-2027год налоговые и неналоговые доходы составляют 800892,95тыс.рублей, из них налоговые доходы 740158,55тыс.рублей (92,4%), неналоговые доходы 60734,4тыс.рублей (7,0%), безвозмездные поступления составляют 1104456,45тыс.рублей (58,0);

В целом структура доходов бюджета муниципального образования  
в период с 2023 по 2027годы меняется незначительно, что наглядно  
представлено на диаграмме.

**Анализ показателей налоговых и неналоговых доходов**

В соответствии с проектом решения **налоговые и неналоговые доходы**прогнозируются в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета по доходам в 2024году прогнозируемые в 2025-2027годах налоговые и неналоговые доходы:

-в 2025году увеличатся на 27678,55тыс.рублей или на 4%;

-в 2026году увеличатся на 68770,25тыс.рублей или на 10%;

-в 2027году увеличатся на 112237,56тыс.рублей или на 16%.

Доля неналоговых доходов по оценке исполнения за 2024 год составляет  
2,8% от общей суммы доходов бюджета, что на 0,9% меньше относительно  
фактического исполнения за 2023год, при этом в 2025году ожидается снижение их доли до 2,3%, а в последующих 2026-2027годах повышение до 3,3% и 3,2% соответственно.

В пояснительной записке к проекту бюджета, при планировании доходов были учтены показатели:

-зачисление НДФЛ по нормативу 13% на 2025-2027годы прогнозируется-32,3878%, 31,8329% и 31,5765% соответственно;

-расчет суммы акцизов по подакцизным товарам зачисляется в район по нормативу 0,21960440%;

-расчет арендной платы и пользования имуществом при зачислении в район 100%;

-налог на добычу полезных ископаемых рассчитан исходя из суммы фактически поступившего налога за 2021-2023годов.

**Налоговые доходы**

Основной удельный вес в бюджете Варненского муниципального района налоговые поступления, удельный вес которых в собственных (налоговых и неналоговых) доходах районного бюджета в прогнозном периоде 2025 год составляют 92,0 %, на 2026 год -92,2 %; 2027 – 92,4%.

Прогноз поступления налоговых доходов в бюджет Варненского муниципального района:

- на 2025год – 658879,54тыс.руб.,что на 5148,05тыс.руб. (0,8%) выше оценки поступлений за 2024 год;

- на 2026 год – 698370,24 тыс. руб., что на 39490,7 (5,7%) больше плановых назначений 2025 года;

- на 2027год – 740158,55тыс. руб., что на 41788,3 (5,7%) выше  
прогнозных показателей 2026 года.

Структура налоговых доходов бюджета Варненского муниципального района, как и в предыдущие годы, остается неизменной:

***Структура налоговых доходов бюджета представлена диаграммой:***

Наибольшую долю налоговых доходов бюджета в трехлетней перспективе  
традиционно составляют поступления от уплаты налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ).

*Налог на доходы физических лиц*

Прогноз поступлений НДФЛ на 2025 год составлен исходя из: оценки поступлений налога в бюджет района, прогноза фонда заработной платы в 2025-2027годах предусмотренные прогнозом социально-экономического развития Варненского муниципального района. Расчет прогнозируемых поступлений произведен в соответствии с положениями главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, а также исходя из динамики мобилизации налога, ожидаемой оценки поступлений 2024года и прогнозируемого темпа роста фонда оплаты труда на 2025год.

На 2025 год НДФЛ прогнозируется в сумме 352855,83 тыс. рублей, что на 16,9% больше оценки ожидаемого исполнения 2024года (293227,47тыс. рублей). На 2026 год прогнозируется 384631,72тыс.рублей, что на 8,3% больше суммы 2025 года, на 2027 год-417506,2тыс.рублей, что больше на 7,9 % к 2026году за счет уменьшения норматива отчислений с 32,39% до 31,58%.

*Налоги на совокупный доход*

Прогнозируемая сумма поступлений по налогам на совокупный доход в бюджет Варненского муниципального района составит в 2025году- 43820,0тыс.рублей с увеличением к ожидаемому поступлению в 2024году на 18,4%, в 2026году в сумме 47715,0тыс.рублей с ростом к предыдущему году 8,2% и в 2027году составит 52055,00тыс.рублей с ростом на 8,3% к предыдущему году.

*Акцизы по подакцизным товарам*

Расчет суммы акцизов по подакцизным товарам произведен с учетом прогнозных данных, представленных главным администратором доходов бюджета по данному доходному источнику. Прогнозируемая сумма налога на 2025год составила 28366,71тыс.рублей с увеличением к ожидаемому поступлению в 2024году на 10,4%, на 2026год-29047,52тыс.рублей с увеличением на 2,3%, на 2027год-31178,33тыс.рублей с увеличением на 6,8%.

*Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами*

Налог на добычу полезных ископаемых рассчитан исходя из суммы фактически поступившего налога за 2021-2023годов. Прогнозируемая сумма поступлений в бюджет Варненского муниципального района составляет в 2025году-227328,0тыс.рублей со снижением к ожидаемому поступлению в 2024году на 17,6%, в 2026году – 230161,0тыс.рублей с ростом на 1,2%, и в 2027году- 232271,0тыс.рублей с ростом на 0,9%.

*Государственная пошлина*

Государственная пошлина взимается в соответствии с главой 25.3 Налогового кодекса РФ. В районный бюджет зачисляются следующие виды государственной пошлины: государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Поступление в бюджет муниципального района государственной пошлины выполнен на основе прогнозных данных, представленных главным администратором доходов бюджета по данному доходному источнику. Прогнозируемая сумма госпошлины на 2025год-3145,0тыс.рублей со снижением к ожидаемому поступлению в 2023году на 3,6%, на 2025год-3228,0тыс.рублей с ростом на 2,6% и на 2026год-3323,2тыс.рублей с ростом на 2,9%.

**Неналоговые доходы**

Объем неналоговых доходов бюджета составляет на 2025год-57454,4тыс.рублей темп снижения налоговых доходов к предыдущему 2024году составит 8,9%, на 2026год и 2027годы-59055,4тыс.рублей, 60734,4тыс.рублей и роста на 2,7 и 2,8% к предыдущим годам соответственно.

В целом структура неналоговых доходов бюджета Варненского муниципального района меняется незначительно:

*Структура неналоговых доходов*

В структуре неналоговых доходов бюджета в 2025-2027годах значительные поступления прогнозируются от платежей при пользовании природными ресурсами (плата за выбросы загрязняющих веществ) (61,9%, 59,6процентов, 60,7% соответственно).

*Платежи при пользовании природными ресурсами*

Объем поступлений по данной подгруппе доходов в бюджет Варненского муниципального района спрогнозирован с учетом отчислений в бюджет района в соответствии со статьей 62.БК РФ по данным администратора дохода–Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Челябинской области прогнозируется на 2025год и на плановый период 2026 и 2027годов в сумме 35580,0тыс.рублей с ростом к ожидаемому поступлению в 2024году на 10,0%, 35181,0тыс.рублей и 36860,00тыс.рублей соответственно, со снижением к предыдущему году на 1,1% и ростом 4,6% .

*Доходы от арендной платы за земли*

Прогнозируемая сумма поступлений по данной подгруппе доходов в бюджет Варненского муниципального района прогнозируется в 2025году и плановом периоде 2026-2027годах в сумме ежегодно по 9047,7тыс.рублей. Данная подгруппа доходов представлена следующими видами налогов:

* Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков- поступления спрогнозированы ежегодно на 2025 и на плановый период 2026-2027годы по 8816,7тыс.рублей;
* Доходы получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения гос.собственности на землю спрогнозированы ежегодно на 2025 и на плановый период 2026-2027годы по 231,0тыс.рублей;
* Доходы от сдачи в аренду имущества, находящиеся в оперативном управлении- поступления спрогнозированы ежегодно на 2025 и на плановый период 2026-2027годы по 28,0тыс.рублей;
* Прочие поступления от использования имущества, находящегося в гос.и мун. собственности- поступления спрогнозированы ежегодно на 2024 и на плановый период 2025-2026годы по 24,0тыс.рублей;

В Прогнозном плане по приватизации имущества, находящегося в собственности Варненского муниципального района на 2025-2027годы указанные доходы не предоставлены и не запланированы. Таким образом, в доходы бюджета на 2025год и плановый период 2026 и 2027годы, по мере поступления доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района, могут вноситься изменения.

*Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*

Поступления по данной подгруппе доходов на 2025год и на плановый период 2026 и 2027годов спрогнозированы ежегодно в сумме 14250,0тыс. рублей, с увеличением на 3700,64тыс.рублей или увеличены на 26,0% к ожидаемым поступлениям 2024года, что в основном связано с поступлением в текущем году непрогнозируемых доходов от компенсаций по исковым требованиям.

*Доходы от продажи материальных и не материальных активов*

Сумма прогноза доходов бюджета Варненского муниципального района от продажи земельных участков на 2025год и плановый период 2026 и 2027 годы запланирована в сумме по 74,7тыс.рублей ежегодно, с уменьшением на 2958,59тыс.рублей или на 406% к ожидаемым поступлениям 2024года.

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба*

Поступления по данной подгруппе доходов спрогнозированы на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027годов в сумме ежегодно по 733,0тыс. рублей, что на 202,27тыс.рублей или 27,6% ниже ожидаемых поступлений текущего года.

**Безвозмездные поступления**

Сложившаяся практика исполнения бюджета района свидетельствует  
об уточнении объема межбюджетных трансфертов в сторону увеличения в  
ходе его исполнения. Значительная доля безвозмездных поступлений в структуре доходов местного бюджета свидетельствует о недостаточности собственной доходной базы, значительной финансовой зависимости местного бюджета от бюджетов вышестоящего уровня, проблеме экономической самостоятельности. Большая часть безвозмездных поступлений (субсидии и субвенции) носит целевой характер, что сдерживает местные власти в самостоятельности принятия решений по направлению денежных средств в более важные сферы жизни Варненского муниципального района. Недостаточность собственной доходной базы местного бюджета является основной и самой важной проблемой района, так как развитие любой территории определяется объемом ресурсов, в том числе, финансовых, которыми она обладает. Перспективы социально-экономического развития района в полной мере зависят от наполняемости местных бюджетов собственными доходами.

В прогнозе доходов районного бюджета на 2025год запланирован общий объем безвозмездных поступлений в сумме 1421310,69тыс.рублей, на 2026год - 1041212,46тыс.рублей, на 2026год – 1104456,45тыс.рублей,с уменьшением к плановым и ожидаемым поступлениям 2024года на 210425,91тыс.рублей (на 14,8%), к 2025году уменьшением на 380098,23тыс.рублей (на 26,7%) и к 2027году увеличением на 63243,99тыс.рублей (5,7%) соответственно.

Структура безвозмездных поступлений бюджета Варненского муниципального района меняется незначительно:

-**дотации** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2025год в сумме 238492,84тыс.рублей (16,8% от общей суммы безвозмездных поступлений), с сокращением к уровню 2024года на 47117,21тыс.рублей или на 19,8%. На 2026год-219179,73тыс.рублей(21,1% от общей суммы безвозмездных поступлений), с сокращением к уровню 2025года на 19313,1тыс.рублей или на 8,8%, на 2027год в сумме 216341,59тыс.рублей(19,6% от общей суммы безвозмездных поступлений), с сокращением к уровню 2026года на 2838,14тыс.рублей или на 1,3%;

-**субсидии** запланированы на 2025год в объеме 481059,58тыс.рублей (33,8 %  
от общей суммы безвозмездных поступлений), с сокращением к уровню 2024 года на 255277,62тыс.рублей, что обусловлено отсутствием информации о распределении субсидий. На 2026год-127207,79тыс.рублей (12,2%  
от общей суммы безвозмездных поступлений), 2027год-171842,4тыс. рублей(15,5 % от общей суммы безвозмездных поступлений);

-**субвенции** запланированы на 2025год в объеме 693239,15тыс.рублей (48,8 % от общей суммы безвозмездных поступлений), с ростом к уровню 2024года на 44128,87тыс.рублей или на 6,4%. На 2026год-694714,43 тыс.рублей (66,7% от общей суммы безвозмездных поступлений)и на 2027год-700648,34тыс.рублей (63,4% от общей суммы безвозмездных поступлений), с ростом к предыдущему году 0,2% и 0,8% соответственно;

-**иные межбюджетные трансферты** запланированы на 2025год в объеме 8519,12тыс.рублей (0,6% от общей суммы безвозмездных поступлений), с сокращением к уровню 2024года на 34818,1тыс.рублей или на 80,3%. На 2026год-110,5тыс.рублей (0,01% от общей суммы безвозмездных поступлений) со снижением к предыдущему году на 8408,62тыс.рублей или на 1297% и на 2027год-в сумме 110,5тыс.рублей 0,01% от общей суммы безвозмездных поступлений) на том же уровне предыдущего года.

-**прочие безвозмездные поступления** запланированы на 2025год в сумме 2400,0тыс.рублей (0,2% от общей суммы безвозмездных поступлений) на плановый период 2026-2027годы поступления не запланированы;

Проведенный анализ структуры распределения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ по формам их представления району показал, что в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, запланированных проектом Решения о бюджете в 2025-2027годах, планируется постепенное снижение зависимости местного бюджета от бюджетов других уровней в части финансового обеспечения собственных полномочий (повышение от 14,8% в 2025году и снижение до 8,8% в 2027году к ожидаемому исполнению бюджета 2024года).

**6. Расходная часть проекта Решения «О бюджете Варненского**

**муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».**

В соответствии со ст.65 БК, формирование расходов бюджета Варненского муниципального района осуществлено с расходными обязательствами за счет средств бюджетов, бюджетной системы РФ.

По результатам анализа соблюдения требований статьи 21 БК и Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуру и принципы назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 №82н (с изменениями от 15.04.2024г№44н) (далее – Приказ № 82н) по отнесению расходов бюджета, предусмотренных Проектом решения, к соответствующим кодам бюджетной классификации установлено следующее:

-Отнесение расходов бюджета, предусмотренных проектом, к соответствующим разделам (подразделам) и видам классификации расходов бюджетов соблюдено;

-Планирование бюджетных ассигнований бюджета Варненского муниципального района на 2025год и плановый период 2026-2027годов, осуществлялось в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом финансового отдела от 02.08.2024гоода № 17;

- Проектом бюджета предусмотрены средства, направляемые на исполнение  
расходных обязательств района, на осуществление полномочий по вопросам  
местного значения, и расходные обязательства для отдельных государственных полномочий.

В соответствии с п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ распределение бюджетных ассигнований проектом решения о бюджете предлагается утвердить по**:**

-разделам и подразделам, целевым статьям, группам видов расходов, функциональной классификации расходов районного бюджета  
на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов (приложение № 2 к проекту решения);

-ведомственная структура расходов районного бюджета на 2025год и плановый период 2026-2027 годов (приложение №3 к проекту решения);

-программа муниципальных внутренних и внешних заимствований на 2025год и на плановый период 2026 и 2027годов(приложение №4 к проекту решения);  
- источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2025год и плановый период 2026-2027годов (приложение №5 к проекту решения);

- объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ в очередном финансовом году на 2025 год и плановый период 2026-2027годов (приложение № 6 к проекту решения);

***В нарушении подпункта 6 пункта 26 Положения о бюджетном процессе Варненского муниципального района от 17.07.2019.№38 распределение бюджетных ассигнований в приложениях №1,2 по некоторым подразделам осуществлялось по группам и элементам видов расходов (отсутствует единый подход отражения бюджетной классификации).***

Кроме того, в общем объеме расходов предусматриваются условно утверждаемые расходы (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования) в объеме 2,5% на первый - 2026 год планового периода и в объеме 5% на второй - 2027год планового периода общего объема расходов районного бюджета на соответствующий год планового периода.  
 Таким образом, условия формирования расходов Местного бюджета,  
установленные статьей 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в Проекте бюджета соблюдены.

**7.** **Общий объем расходов проекта Решения.**

Проведенной оценкой расходов муниципального бюджета установлено, что общий объем расходов прогнозируется:

-на 2025год-2137644,63тыс. рублей, что больше на 186018,74тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2024 года или на 8,7%;

-на 2026год – 1753672,00тыс.рублей или на 383972,63 тыс. рублей меньше к 2025году или -18,00%;

-на 2027год -1810081,00тыс. рублей прогнозируется относительно 2026года увеличение на 56409,00тыс.рублей или на 3,1%.

Снижение расходов бюджета на плановый период 2026-2027годов обусловлено необходимостью соблюдения ст.184.1 БК РФ, касающейся установления в проекте бюджета на плановый период объема условно утверждаемых (утвержденных) расходов, а также снижение объемов межбюджетных трансфертов на плановый период 2026-2027годов. Бюджетные ассигнования на 2026-2027годы носят ориентировочный характер и будут уточняться при формировании соответствующих бюджетов.

Структура расходов бюджета Варненского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов отражает сохранение социальной направленности бюджета. Наибольший удельный вес в структуре расходов муниципального бюджета на 2025год занимают расходы на образование-43,6% от общей суммы расходов, социальную политику-14,1 %, жилищно-коммунальное хозяйство-11,8%, национальную экономику-5,6 %, общегосударственные вопросы-8,0%.

Суммарная доля расходов, направленная на социальную политику,  
образование, культуру, спорт, социальная политика в 2025году планируется на уровне 62,4% объема расходов местного бюджета, что на 6,8% меньше аналогичных расходов, ожидаемого исполнения 2024года. В плановом периоде 2026-2027годах их доля увеличивается и составит 73,7 % и 74,6%.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2025-2027годах  
составляют расходы на «Образование» 43,6%, 50,7%, 49,2% соответственно. Доля расходов на образование в 2025года уменьшается против уровня 2024 года (1,1%).

Анализ расходов бюджета Варненского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027годов состоит из 10 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и представлена в таблице в приложении №2 к экспертному заключению.

Сопоставление объема бюджетных ассигнований предусмотренный в реестре расходных обязательств на 2025год и на плановый период 2026 и 2027годов соответствует объему средств на исполнение расходных обязательств, предусмотренному в проекте решения.

**Расходы по основным разделам классификации расходов**

Проект решения сформирован по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Варненского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности).

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по расходам в 2024году проектом решения предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2025год по 4 разделам классификации расходов бюджетов, по 6 разделам уменьшение.

**Раздел 01«Общегосударственные вопросы»** аккумулирует расходы на общегосударственные вопросы, специфика которых не позволяет отнести их на другие соответствующие разделы и подразделы классификации расходов бюджетов. Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу на 2025год запланированы в объеме 170692,56тыс.рублей, с уменьшением к ожидаемому исполнению 2024года на 11768,64тыс.рублей(6,4%). Бюджетные ассигнования по данному разделу на 2026год запланированы в сумме 169396,023тыс. рублей (с уменьшением на 0,8% к предыдущему году), на 2027год-в сумме 168357,77тыс.рублей (с уменьшением на 0,6% к 2026 году). Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета в 2025 году составляет 8,0%.

В 2025-2027годах расходы планируются в объеме по подразделам:  
-0102«Функционирование высшего должностного лица муниципального  
образования» прогнозируются соответственно по 2823,0тыс.рублей (денежное содержание и начисления на заработную плату) %, в сравнении с 2024годом расходы увеличатся на 13,8%. Удельный вес в общей сумме «Общегосударственных расходов» - 1,7;

-0103«Функционирование законодательных органов местного самоуправления» планируются 2025-2027годов в сумме по 7008,70тыс. рублей, в сравнении с 2024годом расходы увеличатся на 13,8%;  
-0104 «Функционирование местных администраций» планируются расходы на 2025год–52077,9тыс. рублей, в том числе: на денежное содержание муниципальных служащих – 40550,9тыс.рублей; закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 10561,40тыс.рублей. В сравнении с 2024 годом расходы увеличились на-3432,96тыс.рублей. В 2026-2027годах  
планируются по 51801,9тыс.рублей в каждом году;

-0105 «Судебная система» за счет субвенции бюджетам муниципальных районов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025год предусмотрены в сумме 2,3тыс.рублей в 2026-2027годах по 11,1 и 2,2тыс.рублей соответственно;

-0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на содержание Контрольно-счетной палаты Варненского муниципального района и финансового отдела администрации Варненского муниципального района на 2025 год и плановый период планируются по 32808,05тыс. рублей, в том числе:

-Финансовое управление-за счет средств муниципального бюджета на 2025год 26569,27тыс.рублей и направляются на следующие цели: денежное содержание с начислениями 22267,92тыс.рублей; закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд–4301,35ыс.рублей. На 2026-2027годы расходы планируются по 26715,25тыс.рублей в каждом году;

-КСП-5293,4тыс.рублей (за счет средств муниципального бюджета-5293,4 тыс.рублей, из них на денежное содержание в сумме 5072,3тыс.рублей и закупку товаров в суммен 221,1тыс.рублей), а из бюджетов сельских поселений на исполнение переданных полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля– 250,8тыс. рублей согласно Решений Собрания депутатов о принятии части полномочий по решению вопросов местного значения от 31.10.2024г.№105).

Основной удельный вес в общей сумме по этому подразделу занимает денежное содержание с начислениями–27340,22тыс. рублей, закупка товаров, работ и услуг 4522,45тыс. рублей.

Удельный вес расходов в общей сумме «Общегосударственных расходов» - 19,2%.На 2026-2027годы соответственно по 19,4% и 19,5% в каждом году.  
 Формирование расходов на содержание органов местного самоуправления  
Варненского муниципального района на 2025-2027годы проведено в соответствии с установленными нормативами формирования расходов на содержание органов местного самоуправления и нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих Варненского муниципального района и проведено в соответствии утвержденных Положений об оплате труда Варненского муниципального района, утвержденные решением Собрания депутатов Варненского.

-0111 «Резервный фонд» сформирован администрацией района за счет собственных средств бюджета по подразделу. Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2025 - 2027годы, предусмотрены в размере соответственно по годам 1200,0тыс. рублей или 0,7 % от общих «Общегосударственных расходов».

-0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы на 2025год  
составят в сумме 74772,61тыс. рублей, на 2026-2027годы по 73743,27тыс. рублей соответственно, в том числе на реализацию целевых программ на 2025год в сумме 1327,5тыс. рублей и на реализацию инициативных проектов в сумме 21671,5тыс.рублей;

**Раздел 0200 «Национальная оборона»** в классификации расходов местного бюджета отражает расходы в сфере мобилизационной и вневойсковой подготовки. По данному разделу планируются межбюджетные трансферты бюджетам для предоставления субвенций бюджетам поселений, расположенных в границах этих муниципальных образований, на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Бюджетные ассигнования по разделу на 2025 год предусмотрены в сумме 3317,0тыс.рублей и на плановый период 2026-2027годы предусмотрены в сумме 3638,0тыс.рублей и 3770,80тыс.рублей соответственно.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** аккумулирует расходы на обеспечение деятельности органов юстиции, защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону, а также другие мероприятия в данной области.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу на 2025год запланированы в сумме 11390,16тыс.рублей и на плановый период 2026-2027годы запланированы в объеме 9814,16тыс. рублей с уменьшением к уточненному показателю 2024года на 496,9тыс.рублей 4,2%).

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета в 2025году составляет 0,5 %.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»** аккумулирует расходы, связанные с руководством, управлением, оказанием услуг, а также предоставлением государственной поддержки в целях развития национальной экономики. Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу на 2025год запланированы в объеме 124212,31тыс.рублей с уменьшением к уточненному показателю 2024 года на 26745,7тыс.рублей (-17,7%).

Бюджетные ассигнования по данному разделу на 2026год запланированы в сумме 76329,74тыс.рублей(с уменьшением на 38,6% к предыдущему году),на 2027год - в сумме 78477,33тыс.рублей (с увеличением на 2,7% к 2026 году).

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета в 2025году составляет 5,8процента.

Планируется направить ассигнования на подразделы:  
**-0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** на 2025год в сумме 7920,91тыс. рублей в 2026году-2027году по 6890,64тыс.рублей, в том числе на реализацию муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства Варненского муниципального района» на 2025год-7117,91тыс.рублей, (на разработку и внедрение цифровых технологий, направленных на рациональное использование земель сельскохозяйственного назначения в сумме 250,0тыс.рублей; на расходы по переданным государственным полномочиям Челябинской области в области обращения с животными в части реализации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев по 803,0тыс.рублей) в 2026-2027 году по 6890,64тыс.рублей.

-**0408** **«Транспорт»** на 2025-2027годы соответственно по годам 10226,28тыс. рублей, в том числе на реализацию муниципальной программы «Поддержка и развитие транспортного обслуживания населения Варненского муниципального района» (по организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам);

**-0409** **«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** на 2025год-105078,42тыс. рублей, на 2026год-58226,12тыс.рублей и на 2027год-60373,71тыс.рублей.

В плановом периоде 2025-2027года средства дорожного фонда планируется направить на выполнение МП «Содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования Варненского муниципального района» мероприятий по содержанию улично-дорожной сети и искусственных сооружений (2025год-22266,71тыс.рублей, 2026год-29047,52 тыс.рублей и 2027год-31178,33тыс.рублей), разработка ПСД на капитальный ремонт и ремонт улично-дорожных сетей и искусственных сооружений на них в 2025году-21610,0тыс.рублей; МП «Повышение безопасности дорожного движения и создание безопасных условий для движения пешеходов в Варненском муниципальном районе» мероприятия по совершенствованию движения пешеходов и предупреждению аварийности с участием пешеходов в 2025году-6100,0тыс.рублей; МП «Развитие дорожного хозяйства Варненского муниципального района» мероприятия на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (2025год- 55101,71тыс.рублей, 2026год-29178,6тыс.рублей и 2027год-29195,38тыс.рублей);

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** аккумулирует расходы на обеспечение деятельности и поддержание жилищно-коммунальной отрасли экономики. Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу на 2025год запланированы в объеме 252999,69тыс. рублей с увеличением к уточненному показателю 2024года на 135830,83тыс.рублей (53,7 %).

Бюджетные ассигнования по данному разделу на 2026год запланированы в сумме 96965,14тыс.рублей (с уменьшением на 61,7% к предыдущему году), на 2027год-в сумме 98644,14тыс.рублей (с увеличением на 1,7% к предыдущему году).

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета в 2025году составляет 11,8%.

Планируется направить ассигнования на подразделы:  
**-0501 «Жилищное хозяйство»** на 2025год в сумме 533,45тыс.рублей, предусмотренной муниципальной программой «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Варненского муниципального района Челябинской области» на мероприятия по оплате взносов за капитальный ремонт многоквартирных домов на территории Варненского муниципального района;

**-0505 « Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** на 2025год -252466,24тыс.рублей и на 2026 в сумме 96965,14тыс.рублей и в 2027году 98644,14тыс.рублей, которые предусмотрены в том числе муниципальными программами:

-«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Варненского муниципального района» в 2025году на сумму 137340,96тыс.рублей и 2026-2027годах по 37734,09тыс.рублей и 39413,09тыс.рублей соответственно, по мероприятиям ремонт водонапорных сетей, по проведению строительно-монтажных и проектно-изыскательных работ на объектах коммунального хозяйства и систем инженерной инфраструктуры, в целях энергосбережения и повышения энергетической эффективности, меж поселенческого характера по охране окружающей среды в Варненском муниципальном районе, ликвидация несанкционированных свалок отходов, модернизация и ремонт систем теплоснабжения, корректировка схем теплоснабжения.

- «Чистая вода в Варненском муниципальном районе» в 2025году на сумму 43758,7тыс.рублей и 2026-2027годах по 100,0тыс.рублей соответственно, по мероприятиям на строительство, модернизацию, реконструкцию и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, а также очистных сооружений канализации.

-«Формирование современной городской среды на территории Варненского муниципального района» » в 2025-2027годах в сумме по 2066,52тыс.рублей, по мероприятиям по благоустройству наиболее посещаемой муниципальной территории общего пользования.

-«Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан РФ в Варненском муниципальном районе» в 2025году на сумму 57375,4тыс.рублей и 2026-2027годах по 47285,04тыс.рублей соответственно, по мероприятиям модернизация, реконструкция, капитальный ремонт и строительство котельных, систем водоснабжения, водоотведения, систем электроснабжения, теплоснабжения, включая центральные тепловые пункты, в том числе проектно-изыскательские работы, капитальный ремонт газовых плит,, строительство газопроводов и газовых сетей и в том числе проектно-изыскательные работы.

-«Территориальное развитие Варненского муниципального района» в 2025году на сумму 300,0тыс.рублей на мероприятия по выполнению работ по внесению изменений в Генеральный план и Правила землепользования и застройки Варненского муниципального района.

-«Создание и содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории Варненского муниципального района» в 2025году на сумму 1374,2тыс.рублей на мероприятия по обеспечению контейнерным сбором образующихся в жилом фонде твердых коммунальных отходов.

**Раздел 0700 «Образование»** аккумулирует расходы на целенаправленный процесс воспитания и обучения в интересах человека, общества, государства.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу на 2025год запланированы в объеме 931573,64тыс.рублей, что выше показателей, уточненных на 2024год на 9615,93тыс.рублей, или на 1,1%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу на 2026год запланированы в сумме 889709,94тыс.рублей (со снижением на 4,5% к предыдущему году), на 2027год- в сумме 890118,84тыс.рублей (с увеличением на 0,1% к 2026 году).

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета в 2025году составляет 43,5%.

По разделу 0700 «Образование» предусмотрена реализация муниципальных  
программ: «Развитие образования в Варненском муниципальном районе», «Развитие дошкольного образования в Варненском муниципальном районе» и «Молодежь Варненского муниципального района» на плановый период 2025-2027г.г.  
В данных программах за счет средств районного бюджета запланированы расходы на дошкольное и общее образование в части материальных затрат муниципальных учреждений образования, организацию питания обучающихся, организацию летнего отдыха, финансирование дополнительного образования. В целом, расходы на обеспечение выполнения функций муниципальных учреждений в сфере образования рассчитаны в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований в Варненском муниципальном районе.

***На организацию поддержания рациона питания детей проектом бюджета на 2025год ассигнования запланированы не в полном объеме, например:***

***-на поддержание рациона питания детей в ДОО в пределах, установленных санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами проектом бюджета района на 2025год запланировано в сумме 10641,6тыс.рублей, фактически по нормативу рассчитано в сумме 15641,6тыс.рублей.***

Планируется направить ассигнования на подразделы:

**-0701 «Дошкольное образование»** запланировано в сумме на 2025год, в том числе по муниципальным программам «Развитие дошкольного образования в Варненском муниципальном районе»-223868,59тыс.рублей и «Повышение энергетической эффективности экономики Варненского муниципального района и сокращение энергетических издержек в бюджетном секторе» в сумме 124,0тыс.рублей, а в 2026-2027годы запланировано в сумме 223735,19тыс.рублей и 223799,19тыс.рублей соответственно по тем же муниципальным программам»;

**-0702-«Общее образование»** запланировано на 2025год в сумме 612612,04тыс.рублей, в том числе по муниципальным программам: «Развитие образование в Варненском муниципальном районе» -611746,04тыс.рублей и «Повышение энергетической эффективности экономики Варненского муниципального района и сокращение энергетических издержек в бюджетном секторе»-866,0тыс.рублей;

На 2026-2027годы запланированы суммы 571115,74тыс.рублей и 571460,64тыс.рублей соответственно по этим же муниципальным программам;

**-0703 «Дополнительное образование детей»** запланировано на 2025-2027годы в сумме 20108,40тыс.рублей, в том числе по муниципальным программам: «Повышение энергетической эффективности экономики Варненского муниципального района и сокращение энергетических издержек в бюджетном секторе»-10,0тыс.рублей и «Развитие образования в Варненском муниципальном районе»-20098,40тыс.рублей.

**-0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»** в 2025-2027годы запланированы по 1102,5тыс.рублей, в том числе по муниципальным программам: «Развитие дошкольного образования в Варненском муниципальном районе»-219,9тыс.рублей и «Развитие образования в Варненском муниципальном районе»-882,6тыс.рублей.

**0707- «Молодежная политика»** запланировано на 2025год в сумме 1022,6тыс.рублей и на плановый период 2026-2027годы в сумме по 922,6тыс.рублей соответственно по МП «Развитие образования в Варненском муниципальном районе» в сумме по 610,6тыс.рублей и по МП «Молодежь Варненского муниципального района» в сумме по 412,0, а на плановый период 2026-2027годы по 312,0тыс.рублей.

**0709- «Другие вопросы в области образования»** запланированы в сумме 37863,48тыс.рублей по муниципальной программе «Развитие образования в Варненском муниципальном районе» и на 2026-2027годы по 37853,48тыс.рублей ежегодно по той же муниципальной программе.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»** состоит из двух подразделов и аккумулирует расходы на предоставление услуг в этой сфере, обеспечение деятельности учреждений культуры, управление объектами, предназначенными для культурных целей, организацию, проведение или поддержку культурных мероприятий.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу на 2025год запланированы в объеме 72122,67тыс.рублей, что ниже показателей, уточненных на 2024год, на 33623,86тыс.рублей, или на 31,8%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу на 2026год запланированы в сумме 67736,51тыс.рублей (со снижением на 6,1,6% к 2025году), на 2027 год -в сумме 120088,73тыс.рублей (с увеличением на 43,6% к 2026году). Доля раздела в общем объеме расходов бюджета в 2025году составляет 3,4%. Планируется направить ассигнования на подраздел 0801»Культура», в том числе по муниципальной программе «Развитие сферы культуры в Варненском муниципальном районе» в сумме 58120,33тыс.рублей и непрограммным расходам по образованию по иным межбюджетным ассигнованиям в сумме 14002,34тыс.рублей. На 2026-2027годы запланированы в сумме 67736,51тыс.рублей и 120088,73тыс.рублей соответственно.

**Раздел 1000 «Социальная политика»** состоит из четырех подразделов и аккумулирует расходы на социальное обслуживание населения, социальное обеспечение населения, охрану семьи и детства, другие вопросы в области социальной политики.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу на 2025год запланированы в объеме 300692,46тыс.рублей, что выше показателей, уточненных на 2024год, на 25208,03тыс.рублей, или на 8,4%.

На 2026год расходы на социальную сферу запланированы с увеличением к 2026 году на 1,9% в сумме 5926,34тыс.рублей, а на 2027год - с увеличением к 2026году на 1,7% в сумме 5390,61тыс.рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов в 2025году составит 14,1%. Планируется направить ассигнования на подразделы:

**-1002«Социальное обслуживание населения»** на 2025год-54821,42тыс.рублей, на 2026-2027годы соответственно по 56568,22тыс.рублей и 56798,62тыс.рублей на реализацию переданных государственных полномочий социальному обслуживанию граждан.

**-1003«Социальное обеспечение населения»** на 2025год-115717,32тыс. рублей, на 2026-2027годы соответственно по 119346,96тыс.рублей и 123278,77тыс.рублей на реализацию переданных государственных полномочий в сфере социальной политики на предоставление субсидий гражданам на оплату жилья и коммунальных услуг».  
**-1004 «Охрана семьи и детства»** на 2025год предусмотрены  
в сумме по 89322,05тыс. рублей, на 2026-2027годы в сумме по 89850,15 тыс. рублей и 91035,95тыс.рублей ежегодно на социальную поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детские пособия , оплата коммунальных услуг многодетным семьям и т.д).

**-1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** на 2025год предусмотрены в сумме по 40831,67тыс.рублей, на 2026-2027годы в сумме по 40853,47тыс.рублей и 40896,07тыс.рублей ежегодно на предоставление  
субсидий гражданам на оплату жилья и коммунальных услуг

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»** состоит из двух подразделов и аккумулирует расходы на обеспечение деятельности учреждений в сфере физической культуры и спорта, содержание сборных команд, подготовку.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу на 2025год и плановый период 2026-2027годы запланированы в объеме 28655,68тыс. рублей, что меньше показателей, уточненных на 2024год, на 2421,78тыс. рублей, или на 8,5% по всем подразделам бюджетных ассигнований.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета в 2025году составляет 1,3%. Планируется направить ассигнования на подраздел -1102 «Массовый спорт» на реализацию оплат услуг специалистов по организации физкультурно-оздоровительной и спортивно массовой работы с детьми и молодежью в возрасте от 6 до 29лет.

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** состоит из двух подразделов и аккумулирует расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы РФ, не отнесенные к другим разделам и подразделам.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу на 2025год запланированы в сумме 241988,46тыс.рублей, что меньше показателей, уточненных на 2024год, на 107484,97тыс.рублей, или на 44,4%. Показатели на 2026год планируются со снижением по отношению к предыдущему году на 56,7%, или в сумме 137180,45тыс.рублей, в 2027 году показатель запланирован с увеличением к 2026году на 4,4% в сумме 4663,87тыс.рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета в 2025году составляет 11,3 %.

Расчет и распределение дотаций бюджетам сельских поселений произведен в соответствии с Положением о межбюджетных отношениях в Варненском муниципальном районе, утвержденным решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 29.01.2020г.№1 и Порядком предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Варненского муниципального района, утвержденным решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 31.01.2024г.№5 .

Следует отметить, что в перечне и содержании документов, одновременно с проектом Решения о бюджете предоставлена Методика расчета объема межбюджетных трансфертов для осуществления переданных полномочий, предоставляемых бюджетам сельских поселений Варненского муниципального района из бюджета Варненского муниципального района, утвержденная от 17.12.2020г.№42 (с изменениями от 13.11.2024г.№119).

***Проектом бюджета не предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 240,0тыс.рублей по переданным полномочиям сельским поселениям, размер межбюджетных трансфертов определен Решением Собрания депутатов от 31.10.2024г.№106, чем нарушены требования ст.174.2 БК РФ и п.7 Методики и порядка планирования бюджетных ассигнований районного бюджета на 2025год и плановый период 2026-2027годы, утвержденный приказом Финансового управления администрации Варненского муниципального района от 02.08.2024г №17***

***Размер межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в разрезе сельских поселений (Приложение №6 к Проекту бюджета) не соответствует суммам, определенными Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 31.10.2024г. №106.***

**Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2025-2027 годы**

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований расходов бюджета Варненского муниципального района на 2025-2027годы (приложение 3 к экспертному заключению) установлено, что **ведомственая структура** сформирована по 7 главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам, подпрограммам, основным мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видам расходов классификации расходов бюджетов.

Расходы по главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС)  
планируются в следующих объемах:

-**Администрации Варненского муниципального района** на 2025год с увеличением к уточненным 2024года в сумме на 115398,51тыс.рублей или на 19,6%. На 2026 год расходы запланированы с уменьшением к 2025году на 35,0% в сумме 205992,56тыс.рублей, а на 2027год-с увеличением к 2026году на 14,3% в сумме 63959,64тыс.рублей. Доля расходов раздела в общем объеме расходов в 2025 году составит 27,6%;

-**Управление образования Варненского муниципального района** на 2025годс уменьшением к уточненным 2024года в сумме на 24001,86тыс.рублей или на 2,6%. На 2026год расходы запланированы с уменьшением к 2025году на 4,6% в сумме 41933,7тыс.рублей, а на 2027год-с увеличением к 2026году на 0,1% в сумме 408,9тыс.рублей. Доля расходов раздела в общем объеме расходов в 2025 году составит 42,5%;

**-Управление социальной защиты населения Варненского муниципального района** на 2025год с увеличением к уточненным 2024года в сумме на 43865,13тыс.рублей или на 15,9%. На 2026год расходы запланированы с увеличением к 2025году на 2,1% в сумме 5996,34тыс.рублей, а на 2027год-с увеличением к 2026году на 1,9% в сумме 5390,61тыс.рублей. Доля расходов раздела в общем объеме расходов в 2025году составит 12,9%;

**-Контрольно-счетная палата Варненского муниципального района** на 2025год с увеличением к уточненным 2024года в сумме на 298,6тыс.рублей или на 5,6%. На 2026 и 2027годы расходы запланированы в том же объеме, что и на 2025год в сумме 5318,4тыс.рублей. Доля расходов раздела в общем объеме расходов в 2025году составит 0,2%;

**-Собрание депутатов Варненского муниципального района** на 2025год с увеличением к уточненным 2024года в сумме на 966,19тыс.рублей или на 13,8%. На 2026 и 2027годы расходы запланированы в том же объеме, что и на 2025год в сумме 7008,7тыс.рублей. Доля расходов раздела в общем объеме расходов в 20256году составит 0,3%;

**-Финансовое управление Варненского муниципального района** на 2025год с увеличением к уточненным 2024года в сумме на 98135,99тыс.рублей или на 30,0%. На 2026год расходы запланированы с уменьшением к 2025году на 43,4% в сумме 142042,71тыс.рублей, а на 2027год - с уменьшением к 2026году на 7,2% в сумме 13350,15тыс.рублей. Доля расходов раздела в общем объеме расходов в 2025году составит 15,3%;

**-Управление по имущественной политике Варненского муниципального района** на 2025годс уменьшением к уточненным 2024года в сумме на 48643,83тыс.рублей или на 71,0%. На 2026-2027годы расходы запланированы в том же объеме, что и на 2025год в сумме 23965,44тыс.рублей. Доля расходов раздела в общем объеме расходов в 2024году составит 1,1%;

**8.Муниципальные программы Варненского муниципального района**

В соответствии с бюджетным законодательством РФ Проект бюджета на 2025год и на плановый период 2026 и 2027годы сформирован в программной структуре расходов.

***Анализ муниципальных программ осуществлен исходя только из показателей проекта бюджета (паспорта муниципальных программ не предоставлены).***

В соответствии с БК РФ проект бюджета района на 2025-2027годы  
сформирован с использованием программно-целевого подхода (планирование бюджетных ассигнований на достижение целевых показателей) на основе 6 государственных программ и 30 муниципальных программ (приложения № 2, 3).

Бюджетные ассигнования на реализацию целевых программ распределены  
по 5 главным распорядителям бюджетных средств: 581 «Администрация Варненского муниципального района», 582 «Финансовое управление администрации Варненского муниципального района», 583 «Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района», 585 «Управление образования администрации Варненского муниципального района», 590 «Управление социальной защиты населения администрации Варненского муниципального района».

Программная часть бюджета в 2024году по оценке ожидаемого исполнения бюджета составила от общего объема расходов местного бюджета 92,4%, из них муниципальными программами 88,9%.

Программная часть расходов местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027годы составила от общего объема расходов местного бюджета:

- в 2025году 93,0%, из них муниципальными программами 80,4%;

- в 2026году 91,8%, из них муниципальными программами 76,2%;

- в 2027году 92,6%, из них муниципальными программами 77,1%.

Доля непрограммной части, закладываемая Проектом бюджета, составила – 7,0 %, 8,2 % и 7,4 % соответственно. Доля финансирования программных мероприятий в структуре расходов бюджета (2025–2027гг.) представлена на диаграмме.

***Доля финансирования программных и непрограммных  
мероприятий в структуре расходов бюджета на 2024–2027 годы.***

*Диаграмма № 3*

Суммарный объем программной и непрограммной частей расходов  
бюджета соответствует ведомственной структуре расходов местного  
бюджета.

Таким образом, планируется увеличение прогнозных показателей  
программных расходов в проекте бюджета на 2025 год и плановый период  
2026 и 2027годов относительно ожидаемого исполнения за 2024года. Также,  
Контрольно-счетная палата отмечает, что в 2024году реализовывалось 28 муниципальных программ (запланировано было 33 программы), что на 3 программы больше, чем в предстоящем году (запланировано 30программ, из них 5- с нулевыми показателями). Уменьшение муниципальных программ на плановый период связано с объединением и переименованием муниципальных программ:

-«Поддержка и развитие транспортного обслуживания населения», «Содержание ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования Варненского муниципального района», «Повышение безопасности дорожного движения и создания безопасных условий для движения пешеходов в Варненском муниципальном районе» и «Развитие дорожного хозяйства Варненского муниципального района» в МП «Развитие дорожного хозяйства и транспортной доступности в Варненском муниципальном районе»;

-«Создание и содержание мест(площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории Варненского муниципального района» в МП «Охрана окружающей среды Варненского муниципального района».

***Анализ муниципальных программ показал несоответствие в наименованиях отраженных в прогнозируемых показателях бюджета района и перечня муниципальных программ Варненского муниципального района на 2025год утвержденный распоряжением администрации Варненского муниципального района от 02.09.2024г.№611-р***:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Проект бюджета на 2025-2027годы** | **Перечнь муниципальных программ Варненского муниципального района на 2025год утвержденным распоряжением администрацией Варненского муниципального района от 02.09.2024г.№611-р** |
| 1 | а) «Поддержка и развитие транспортного обслуживания населения»;  б) «Содержание ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования Варненского муниципального района Челябинской области»;  с) «Повышение безопасности дорожного движения и создания безопасных условий для движения пешеходов в Варненском муниципальном районе Челябинской области»;  д) «Развитие дорожного хозяйства и транспортной доступности в Варненском муниципальном районе Челябинской области»; | «развитие дорожного хозяйства и транспортной доступности в Варненском муниципальном районе |
| 2. | а) «Создание и содержание мест(площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории Варненского муниципального района Челябинской области» | «Охрана окружающей среды Варнеского муниципального района челябинской области» |
| 3. | А) «Повышение энергетической эффективнгсти экономики Варненского муниципального района и сокращение энергетических издержек в бюджетном секторе» | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Варненского муниципального района» |

По мнению контрольно-счетной палаты программно-целевой метод является эффективным механизмом, обеспечивающим взаимосвязь между бюджетными расходами и результатами их использования, что позволяет оценить результативность и качество расходов бюджета.

***В нарушении пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской  
Федерации Контрольно-счетной палате своевременно не представлены и соответственно не подготовлены экспертные заключения на вновь принятые муниципальные программы.***

***Контрольно-счетной палатой не было возможности провести анализ соответствия объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в Проекте Решения о бюджете с показателями паспортов муниципальных программ, не представленных одновременно с Проектом Решения о бюджете Варненского муниципального района на 2025год и плановый период 2026-2027годов.***

В соответствии со статьей 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии перечнем и структурой муниципальных программ, определенными районом, а так же муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджетене позднее 1 апреля текущего финансового года.

Таким образом при принятии решения о бюджете Варненского муниципального района на 2025год и плановый период 2026-2027годов необходимо муниципальные программы в части объема финансирования должны подлежать корректировке в соответствии с законом (решением) о бюджете Варненскго муниципального района на 2025год и плановый период 2026-2027годы не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Анализ распределения расходов в разрезе программ показал, что  
наибольший удельный вес в структуре программных расходов занимают  
расходы на реализацию муниципальных программ:

-«Развитие образования в Варненском муниципальном районе» на 2025год запланировано 679961,1тыс.рублей, на 2026год 638454,8тыс.рублей и на 2027году 638799,7тыс.рублей. или 39,5 %, 47,8 % и 45,8 % соответственно в  
структуре программных расходов;

**-«**Развитие дошкольного образования в Варненском муниципальном районе» на 2025год запланировано 227292,3тыс.рублей, на 2026год в сумме 226964,9тыс.рублей и на 2027год 227028,9тыс.рублей или 13,2%, 17,0% и 16,3% соответственно в структуре программных расходов;

-«Управление финансами Варненского муниципального района» на 2025год запланировано 269503,1тыс.рублей, на 2026год 132332,7тыс.рублей и на 2027год 127658,8тыс.рублей или 15,7%, 9,9% и 9,1% соответственно в структуре программных расходов;

-«Развитие сферы культуры Варненского муниципального района» на 2025год запланировано 92917,4тыс.рублей, на 2026год 93714,5тыс.рублей и на 2027год 154885,8тыс.рублей или 5,4%, 7,0% и 11,1% соответственно в структуре программных расходов;

-«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Варненского муниципального района" на 2025год запланировано 137874,4тыс.рублей, на 2026год 37734,1тыс. рублей и на 2027году 39413,1тыс.рублей или 8,0%, 2,8% и 2,8% соответственно в структуре программных расходов;

-«Развитие дорожного хозяйства и транспортной доступности в Варненском муниципальном районе» на 2025год запланировано 115304,7тыс.рублей, на 2026год 68450,4тыс.рублей и на 2027год 70599,9тыс.рублей или 6,7%,5,1% и 5,1% соответственно в структуре программных расходов.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по  
муниципальным программам в составе ведомственной структуры расходов местного бюджета предусмотрено:

-по Администрации Варненского муниципального района запланировано в 2025году в сумме 519832,4тыс.рублей, в 2026году -315381,1тыс.рублей, на 2027год -379349,6тыс.рублей или 30,2%, 23,6% и 27,2% соответственно в структуре программных расходов;

-по Финансовому управлению на 2025год запланировано в сумме 269553,1тыс.рублей, в 2026году на сумму 132372,7тыс.рублей и на 2027год 127708,8тыс.рублей или 15,7%, 9,9% и 9,2% соответственно в структуре программных расходов;

-по Управлению образования на 2025год запланированы в сумме 908729,3тыс.рублей, на 2026год-866795,6тыс.рублей, на 2027год-867204,5 тыс.рублей или 52,8%, 64,9% и 62,1% соответственно в структуре программных расходов;

-по Управлению социальной защиты населения на 2025-2027годы на муниципальные программы запланировано в сумме по 21512,8тыс.рублей ежегодно;

-по Контрольно-счетной палате Варненского муниципального района на 2025-2027годы на муниципальные программы запланировано в сумме по 25,0тыс.рублей ежегодно;

**непрограммные расходы**

Согласно Проекту бюджета непрограммные расходы бюджета на  
2025год и на плановый период 2026 и 2027 годов направлены на  
обеспечение деятельности органов местного самоуправления и на  
выполнение прочих расходных обязательств муниципального образования в  
рамках непрограммных расходов.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию непрограммной деятельности на 2025год составляет в сумме 149214,7тыс.рублей или 7,0% от общего объема расходов, на 2026год в сумме 143293,2тыс.рублей или 8,2% от общего объема расходов, на 2027год в сумме 134465,2тыс. рублей или 7,4% от общего объема расходов.

**9.Обслуживание муниципального долга**

Контрольно-счетной палатой Варненского муниципального района в ходе проверки установлено:

- соблюдения требований статьи 100 БК РФ к структуре и объему муниципального долга нарушений не установлено;

-соблюдения требований пункта 2 статьи 103 БК РФ в части осуществления муниципальных заимствований в целях финансирования дефицита местного бюджета, а также погашения долговых обязательств нарушений не установлено;

-соблюдения требований статьи 106 БК РФ в части установления предельного объема муниципальных заимствований на очередной финансовый год и плановый период, нарушений не установлено;

- соблюдения требований пункта 3 статьи 107 БК РФ в части установления предельного объема муниципального долга на очередной  
финансовый год и плановый период нарушений не установлено;

-соблюдения требований пункта 6 статьи 107 БК РФ в части установления верхнего предела муниципального долга по состоянию  
на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям нарушений не установлено;

**10.Программа муниципальных внутренних и внешних заимствований**

В соответствии требований пункта 3 статьи 110.1 БК РФ и пункта 3 статьм108.4БК РФ приложением №4 программа муниципальных внутренних и внешних заимствований планируется проектом решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2025год и плановый период 2026-2027годы» .

Муниципальные внутренние заимствования (привлечение от имени муниципального образования заемных средств в местный бюджет путем размещения муниципальных ценных бумаг и в форме кредитов из других бюджетов системы РФ и от кредитных организаций) на 2025год и плановый период 2026-2027годы не планируются.

Муниципальные внутренние и внешние заимствования (бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредиты от кредитных организаций в валюте)на 2025год и плановый период 2026-2027годы не планируются.

11. Источники финансирования дефицита районного бюджета

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Варненского муниципального района определены в соответствии со статьей 96 БК РФ приложениями №5 к проекту бюджета.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита в проекте бюджета на 2025год и плановый период 2026-2027годы включены:

-«изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета», в том числе «увеличение» и «уменьшение» в разрезе кодов бюджетной классификации.

Средства в качестве остатка на едином казначейском счете учета бюджетных средств на начало 2025-2027годов в составе источника, финансирования дефицита бюджета района не предусмотрены.

**Выводы**

По итогам проведения экспертизы на проект решения Собрания депутатов Варненского муниципального района «О бюджете Варненского муниципального района на 2025год и на плановый период 2026 и 2027годов» установлено следующее:

**1.**Проект решения о бюджете Варненского муниципального района на 2025год и плановый период 2026-2027годы опубликован в газете «Советское село» № 45-1от 16.11.2024г, согласно Решения Собрания депутатов Варненского муниципального района от 31.10.2024г.№113 «О проведении публичных слушаний по обсуждению проекта бюджета Варненского муниципального района на 2025год и плановый период 2026-2027годов» результаты публичных слушаний размещены на официальном сайте администрации Варненского муниципального района, что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**2.**Проект решения о бюджете, а также документы и материалы, предоставляемые, одновременно с ним, внесены в Собрание депутатов Варненского муниципального района от 15.11.2024г №59, что  
соответствует статье 12 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего финансового года).

**3.**Проект решения о бюджете, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в контрольно-счетную палату Варненского муниципального района 18.11.2024г (письмо Председателя Собрания депутатов Варненского муниципального района от  
18.11.2024г. № 100/АК).

**4.**Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, в целом соответствует перечню.

**5.**В нарушении подпункта 6 пункта 26 Положения о бюджетном процессе Варненского муниципального района от 17.07.2019.№38 распределение бюджетных ассигнований в приложениях №1,2 по некоторым подразделам осуществлялось по группам и элементам видов расходов (отсутствует единый подход отражения бюджетной классификации).

**6.**В нарушении статьи 184.2 БК РФ и статьей 4 Положения о бюджетном процессе с проектом о бюджете Варненского муниципального района не представлены муниципальные программы и паспорта этих программ, не представлен план мероприятия по приватизации муниципального имущества, утвержденный Собранием депутатов Варненского муниципального района на 2025год и плановый период 2026-2027 годов.

**7.**Представленный проект бюджета Варненского муниципального района на  
2025год и на плановый период 2026 и 2027годов составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 БК РФ с учетом межбюджетных трансфертов из бюджета Челябинской области. Таким образом, в процессе исполнения бюджета объем средств, поступающих в бюджет муниципального района от других бюджетов бюджетной системы РФ, значительно изменится.  
**8.**По результатам экспертизы проекта и анализа документов и материалов,  
представленных одновременно с ним, установлено, что проект бюджета Варненского муниципального района составлен в соответствии с требованиями, установленными статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и в целом основывается на:

-положениях послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, определяющих бюджетную политику к бюджетной политике) в РФ, Указах Президента РФ от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030года».

-Основные направления бюджетной и налоговой политики Варненского  
муниципального района на 2025год и на плановый период 2026 и 2027годов,  
разработаны в соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе и утвержденного решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 17.07.2019 № 38;

-Прогнозе социально-экономического развития Варненского муниципального района на 2025-2027годы, утвержденного постановлением Главы муниципального района от 17.06.2024г. № 327а-р.  
**9.**Проектом Решения о бюджете предлагается утвердить:  
\* общий объем доходов бюджета Варненского муниципального района на 2025год в сумме 2137644,6тыс.рублей и на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 1798638,1тыс.рублей и 1905349,4тыс.рублей соответственно;

\* общий объем расходов бюджета Варненского муниципального района на 2025год в сумме 2137644,6тыс. рублей, на 2026год в сумме 1798638,1тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 44966,1тыс.рублей, на 2027год в сумме 1905349,4тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 95268,4тыс.рублей;

\* бюджет Варненского муниципального района на 2025год и на плановый период 2026и 2027годов планируется бездефицитным;

**10.** На организацию поддержания рациона питания детей проектом бюджета на 2025год запланировано не в полном объеме, например:

-на поддержание рациона питания детей в ДОО в пределах, установленных санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами проектом бюджета района на 2025год запланировано в сумме 10641,6тыс.рублей, фактически по нормативу рассчитано в сумме 15641,6тыс.рублей.

**11**.Показатели, предусмотренные Проектом Решения о бюджете, согласуются с показателями, предусмотренными в прогнозе социально-экономического развития Варненского муниципального района.

**12.**В нарушение п.4 ст. 173 БК РФ, в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами, не указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, не сопоставляются фактически достигнутые показатели Прогноза с ранее утвержденными (в предыдущем году) параметрами Прогноза с указанием причин и факторов их изменений..

**13.**В пояснительной записке к прогнозу отсутствует перечень предполагаемых мероприятий и показателей в целях улучшения экологии и социальной сферы Варненского муниципального района.

**14.**Требования и ограничения, установленные БК РФ к показателям бюджета на очередной год и плановый период и к документам, предоставляемым одновременно с Проектом решения о бюджете, в основном, соблюдены.

**15.**Размер межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в разрезе сельских поселений (Приложение №6 к Проекту бюджета) не соответствует суммам, определенными Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 31.10.2024г. №106.

**16.**Проектом бюджета не предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 240,0тыс.рублей по переданным полномочиям сельским поселениям, размер межбюджетных трансфертов определен Решением Собрания депутатов от 31.10..2024г.№106, чем нарушены требования ст.174.2 БК РФ и п.7 Методики и порядка планирования бюджетных ассигнований районного бюджета на 2025год и плановый период 2026-2027годы, утвержденный приказом Финансового управления администрации Варненского муниципального района от 02.08.2024г №17.

**17.**В соответствии со статьей 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

**18.** В нарушении статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также статьи 28 Положения о бюджетном процессе в Варненском муниципальном районе паспорта муниципальных программ не предоставлены по количеству утвержденного перечня (утвержден распоряжением Администрации Варненского муниципального района от 02.09.2024г. №611-р «Об утверждении Перечня муниципальных программ Варненского муниципального района Челябинской области на 2025год»).

**19.**Несоответствие в наименованиях отраженных в прогнозируемых показателях бюджета района и перечня муниципальных программ Варненского муниципального района на 2025год утвержденным распоряжением администрацией Варненского муниципального района от 02.09.2024г.№611-р.

**20.**В нарушении пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской  
Федерации своевременно не представлены и соответственно не подготовлены экспертные заключения на вновь принятые муниципальные программы.

**21.**Анализ соответствия общего объема бюджетных ассигнований, определенных паспортными значениями всех муниципальных программ Варненского муниципального района в проекте бюджета на 2025год и плановый период 2026-2027годов не проведен.

Анализ расходов подтверждает, что социальная направленность бюджета сохраняется.

Недостаточность собственной доходной базы местного бюджета является основной и самой важной проблемой района, так как развитие любой территории определяется объемом ресурсов, в том числе, финансовых, которыми она обладает. Перспективы социально-экономического развития района в полной мере зависят от наполняемости местных бюджетов собственными доходами.

По мнению Контрольно-счетной палаты программно-целевой метод является эффективным механизмом, обеспечивающим взаимосвязь между бюджетными расходами и результатами их использования, что позволяет оценить результативность и качество расходов бюджета.  
Проектом планируется снижение прогнозных показателей  
программных расходов в проекте бюджета на 2025 год и плановый период  
2026 и 2027годов относительно ожидаемого исполнения за 2024год.  
Снижение расходов на реализацию муниципальных программ создает риски  
невыполнения их показателей и не достижения их целей.

Необходимо отметить, что ежегодные результаты исполнения бюджета  
муниципального района за предыдущие периоды значительно отличаются (выше) прогнозных (плановых) показателей, принимаемых при утверждении бюджета района на начало очередного финансового года. Параметры бюджета района на очередной 2025год и плановый период 2026 и 2027годов, предлагаемые в Проекте решения, в ходе его исполнения будут корректироваться.

Сложившаяся практика исполнения бюджета района свидетельствует о  
корректировке параметров бюджета в сторону увеличения в ходе его  
исполнения и об уточнении объема межбюджетных трансфертов.

**Предложения:**

Рекомендовать Администрации Варненского муниципального района:  
1. Обеспечить реализацию мероприятий направленных на повышение доходной части бюджета Варненского муниципального района.  
2. Привести в соответствие с Решением «О бюджете Варненского муниципального района на 2025год и плановый период 2025 и 2026 годов» показатели бюджетных ассигнований в паспортах целевых программ.

3. Своевременно предоставлять на экспертизу муниципальные программы.

4.При осуществлении расходов соблюдать принцип эффективности использования бюджетных средств.

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата Варненского  
муниципального района предлагает:

По итогам проведенной экспертизы проекта, Контрольно-счетная палата считает возможным принять к рассмотрению Собранием депутатов Варненского муниципального района проекта решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2025год и плановый период 2026 и 2027годов» и возможностью внесения в него поправок и устранения замечаний в рамках бюджетного процесса изложенных в данном заключении.

Председатель С.Г.Колычева

Контрольно-счетной палаты

Варненского муниципального района

Приложение №1

**Структура доходной части бюджета Варненского муниципального района по ожидаемому исполнению бюджета за 2024год, на 2025год и плановый период 2026 и 2027годов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходного источника** | **Ожидаемое исполнение бюджета**  **2024(сумма)** | **Прогноз поступлений** | | | | | |
| **2025год** | | **2026год** | | **2027год** | |
| **сумма тыс.руб.** | **2025г. к 2024г.%** | **сумма** **тыс.руб.** | **2026г.к 2025г.%** | **сумма** **тыс.руб.** | **2026г.к 2025г.%** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **688655,38** | **716333,94** | **3,9** | **757425,64** | **5,4** | **800892,95** | **5,4** |
| **Налоговые доходы** | **636329,03** | **658879,54** | **3,4** | **698370,24** | **5,7** | **740158,55** | **11,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 293271,00 | 352855,83 | 16,9 | 384631,72 | 8,3 | 417506,22 | 7,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 25425,15 | 28366,71 | 10,4 | 29047,52 | 2,3 | 31178,33 | 6,8 |
| Налоги на совокупный доход | 35771,91 | 43820,00 | 18,4 | 47715,00 | 8,2 | 52055,00 | 8,3 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 275900,97 | 227328,00 | -21,4 | 230161,00 | 1,2 | 232271,00 | 0,9 |
| Государственная пошлина | 5960,00 | 6509,00 | 8,4 | 6815,00 | 4,5 | 7148,00 | 4,7 |
| **Неналоговые доходы** | **52326,35** | **57454,4** | **8,9** | **59055,4** | **2,7** | **60734,4** | **2,8** |
| Доходы в виде арендной платы за земельные участки, гос.собственность не разграничена | 5867,00 | 8816,7 | 33,5 | 8816,7 | 0 | 8816,7 | 0 |
| Доходы получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения гос. собств. на землю | 231,8 | 231,0 | 0 | 231,0 | 0 | 231,00 | 0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 27,99 | 28,0 | 0 | 28,0 | 0 | 28,00 | 0 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в госуд, и муниц.собственности | 74,39 | 24,0 | -67,7 | 24,0 | 0 | 24,00 | 0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 32011,10 | 35580,0 | 10,0 | 35181,00 | -1,1 | 36860,00 | 4,6 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 10549,36 | 14250,00 | 26,0 | 14250,00 | 0 | 14250,00 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3033,29 | 74,7 | -97,5 | 74,7 | 0 | 74,7 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 530,73 | 733,00 | 27,6 | 733,00 | 0 | 733,00 | 0 |
| прочие | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Межбюджетные трансферты** | **1210884,78** | **1421310,69** | **14,8** | **1041212,46** | **-36,51** | **1104456,45** | **5,7** |
| Субсидии | 225781,96 | 481059,58 | 53,1 | 127207,79 | -78,2 | 171842,40 | 26,00 |
| Субвенции | 649110,28 | 693239,15 | 6,4 | 694714,43 | 0,2 | 700648,34 | 0,8 |
| Дотации | 285610,05 | 238492,84 | -19,8 | 219179,73 | -8,8 | 216341,59 | -1,3 |
| Иные межбюдж.трансферты | 43337,24 | 8519,12 | -80,3 | 110,5 | -1297,0 | 110,5 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 7045,25 | 2400,00 | -65,9 | 0,00 | -100 | 0,00 | 0 |
| **Всего** | **1899540,16** | **2137644,63** | **11,1** | **1798638,1** | **-15,9** | **1905349,4** | **5,6** |

Приложение №2

**Расходы бюджета района по разделам бюджетной классификации расходов в 2024-2027годы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Ожидаемое исполнение 2024года (сумма) | **Прогноз ассигнований** | | | | | |
| **2025год** | | **2026год** | | **2027год** | |
| **Сумма тыс.руб.** | **2025г к**  **2024г.,%** | **Сумма тыс.руб.** | **2026г к**  **2025г.,%** | **сумма тыс.руб.** | **2027г к**  **2026г.,%** |
| 01Общегосударственные вопросы | 182461,20 | 170692,56 | -6,5 | 169396,02 | -0,8 | 168357,77 | -0,6 |
| 02Национальная оборона | 3163,60 | 3317,0 | 4,7 | 3638,00 | 8,8 | 3770,8 | 3,5 |
| 03Национальная безопасность | 11887,06 | 11390,16 | -4,2 | 9814,16 | -13,8 | 9814,16 | 100 |
| 04Национальная экономика | 150958,02 | 124212,31 | -17,7 | 76329,74 | -38,5 | 78477,33 | 2,7 |
| 05Жилищно-коммунальное хозяйство | 117168,86 | 252999,69 | 53,7 | 96965,14 | -61,7 | 98644,14 | 1,7 |
| 07Образование | 941189,57 | 931573,64 | -1,1 | 889709,94 | -4,5 | 890118,84 | 0,1 |
| 08 Культура | 105746,53 | 72122,67 | -31,8 | 67736,51 | -6,1 | 120088,73 | 43,6 |
| 10Социальная политика | 275484,43 | 300692,46 | 0,9 | 306618,80 | 1,9 | 312009,41 | 1,7 |
| 11Спорт | 29065,14 | 28655,68 | -1,4 | 28655,68 | 100 | 28655,68 | 100 |
| 14 Межбюджетные трансферты | 134503,49 | 241988,46 | 44,4 | 104808,01 | 56,7 | 100144,14 | 4,4 |
| **Всего** | **1951625,89** | **2137644,6** | **8,7** | **1753672,0** | **-18,0** | **1810081,0** | **3,1** |

Приложение №3

**Расходы районного бюджета по ведомственной структуре расходов в 2024-2027годы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида расходов** | **Ожидаемое исполнение 2024года (сумма)** | **Прогноз расходов** | | | | | |
| **2025год** | | **2026год** | | **2027год** | |
| **Сумма, тыс.рублей** | **2025год к 2024г.,%** | **Сумма, тыс.рублей** | **2026год к 2025г.,%** | **Сумма, тыс.рублей** | **2027год к 2026г.,%** |
| **581** Админи  страция | 473714,31 | 589112,82 | 19,6 | 383120,26 | -35,0 | 447079,90 | 14,3 |
| **582** Финансо вое управлен. | 229089,16 | 327225,15 | 30,0 | 185182,4 | -43,4 | 171832,3 | -7,2 |
| **583** Управлен по имущест. политике | 72609,27 | 23965,4 | -71,0 | 23965,4 | 0 | 23965,4 | 0 |
| **585** Управлен образования | 932731,13 | 908729,27 | -2,6 | 866795,57 | -4,6 | 867204,47 | 0,1 |
| **590** УСЗН | 232419,72 | 276284,85 | 15,9 | 282281,19 | 2,1 | 287671,8 | 1,9 |
| **868** КСП | 5019,79 | 5318,40 | 5,6 | 5318,4 | 0 | 5318,4 | 0 |
| **875** Собрание депутатов | 6042,51 | 7008,7 | 13,8 | 7008,7 | 0 | 7008,7 | 0 |
| **Всего** | **1951625,89** | **2137644,6** | **8,7** | **1753672,0** | **-18,0** | **1810081,0** | **3,1** |

Приложение №4

**Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям муниципальным программам**

**и непрограммным направлениям деятельности) расходов районного бюджета в 2024-2027годы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Срок действия по паспорту** | **План на 2024год** | **Финансировние программы, тыс.рублей** | | | |
|  | **2025год** | **2026год** | **2027год** |
| 1. | Управление мун.финансами Варненского мун. района |  | 172235,19 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 269503,11 | 132332,66 | 127658,79 |
| 2. | Развитие сельского хозяйства в Варненском мун. районе Чел.области |  | 6500,82 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 7117,91 | 6890,64 | 6890,64 |
| 3. | Чистая вода в Варненском мун. Районе Челябинской области |  | 19558,00 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 43758,70 | 100,0 | 100,0 |
| 4. | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Варненского мун. района |  | 896,00 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 1000,0 | 1000,0 | 1000,0 |
| 5. | Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан в РФ в Варненском мун.районе Чел.области |  | 1553,73 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 57833,91 | 47743,55 | 47743,55 |
| 6. | Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Варненском мун.районе Чел.области |  | 9280,47 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 10547,46 | 8971,46 | 8971,46 |
| 7. | О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении общественного порядка (о добровольных народных дружинах) на территории Варненского мун.района |  | 115,0 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 115,0 | 115,0 | 115,0 |
| 8. | Профилактика преступлений и иных правонарушений в Варненском мун.районе Челябинской области |  | 105,0 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 105,0 | 105 | 105,0 |
| 9. | Эффективное использование и распоряжение мун.имуществом, оценка недвижимости, мероприятия по землеустройству и землепользованию на территории Варненского мун.района Чел.области |  | 40351,58 | утверждено паспортом | - | - | - |
| по проекту решения | - | - | - |
| 10. | Развитие физической культуры и спорта в Варненском мун.районе Челябинской области |  | 27449,47 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 28090,02 | 28090,02 | 28090,02 |
| 11. | Спортивно-оздоровительная среда для граждан пожилого возраста и инвалидов Варненского мун.района Челябинской области |  | 262,00 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 262,0 | 262,0 | 262,0 |
| 12. | Молодежь Варненского мун.района Челябинской области |  | 1258,54 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 412,0 | 312,0 | 312,0 |
| 13. | Противодействие злоупотреблению и незаконному обороту наркотических средств в Варненском мун.районе Челяб.области |  | 15,0 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
| 14. | Гармонизация межнациональных отношений и профилактика экстремизма на территории Варненского мун.района Чел.области |  | 578,00 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения |  |  |  |
| 15. | Профилактика социального сиротства и семейного неблагополучия в Варненском мун.районе Челябинской области |  | 270,0 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 270,0 | 270,0 | 270,0 |
| 16. | Территориальное развитие Варненского муниципального района |  | 2000,00 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 300,00 | 0 | 0 |
| 17. | Развитие сферы культуры Варненского мун.района Чел.области |  | 124301,65 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 92917,36 | 93714,46 | 154885,76 |
| 18. | Формирование современной городской среды на территории Варненского мун.района |  | 10224,21 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 2066,52 | 2066,52 | 2066,52 |
| 19. | Охрана окружающей среды Варненского мун.района Челябинск. области |  | 9066,56 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 1374,20 | 0 | 0 |
| 20. | Развитие дорожного хозяйства и транспортной доступности в Варненском мун.районе |  | 139528,24 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 115304,7 | 68450,40 | 70599,99 |
| 21. | Развитие образования в Варненском муниципальном районе Чел.области |  | 676089,00 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 679961,08 | 638454,78 | 638799,68 |
| 22. | Развитие дошкольного образования в Варненском мун.районе Чел.области |  | 238478,97 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 227292,29 | 226964,89 | 227028,89 |
| 23. | Социальная поддержка населения Варненского мун.района Чел.области |  | 15727,15 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 20980,80 | 20980,80 | 20980,80 |
| 24. | Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Варненского мун.района Чел.обл. |  | 56555,05 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 137874,41 | 37734,09 | 39413,09 |
| 25. | Развитие муниципальной службы в Варненском мун.районе Чел.области |  | 329,63 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 235,0 | 235,0 | 235,0 |
| 26. | Развитие информационного общества в Варненском муниципальном районе |  | 669,3 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 644,60 | 644,60 | 644,60 |
| 27. | Реализация инициативных проектов на территории Варненского муниципального района |  | 21694,53 | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения | 21671,55 | 20642,21 | 19612,86 |
| 28. | Противодействие терроризму и минимизация (ликвидация) последствий проявления терроризма на территории Варненского муниципального района |  |  | утверждено паспортом |  |  |  |
| по проекту решения |  |  |  |
| 29. | Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Варнен.мун.районе Челяб.обл. |  |  | Утверждено паспортом |  |  |  |
| По проекту решения |  |  |  |
| 30. | Улучшение условий и охраны труда в Варненском мун.районе Челяб.области |  |  | Утверждено паспортом |  |  |  |
| По проекту решения |  |  |  |
|  | **Итого по муниципальным программам** | **\*** | **1575093,09** | **Утверждено паспортом** |  |  |  |
| **По проекту решения** | **1719652,6** | **1336087,1** | **1395800,7** |
|  | Непрограммное направление деятельности | \* | 147750,61 | \* | 149214,69 | 143293,26 | 134465,28 |
|  | Государственные и областные программы |  | 69322,27 |  | 268777,32 | 274291,52 | 279815,07 |
|  | Условно утвержденные расходы | \* | \* | \* | - | 44966,10 | 95268,4 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего по бюджету** | **\*** | **1951625,89** | **\*** | **2137644,6** | **1753672,0** | **1810081,1** |

Приложение №5

**Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов муниципальных программ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ГРБС | 2025год | | | | 2026год | | | | 2027год | | | |
| МП | ГП | непрограм. | итого | МП | ГП | Непрограм | всего | МП | ГП | Непрограм. | всего |
| 581Администраци | 519832,4 | 2424,7 | 66855,7 | 589112,8 | 315381,1 | 1621,7 | 66117,5 | 383120,3 | 379349,6 | 1621,7 | 66108,6 | 447079,9 |
| 582 Фин.упр. | 269553,1 | 3317,0 | 54355,0 | 327225,2 | 132372,7 | 3638,0 | 49171,8 | 185182,4 | 127708,8 | 3770,8 | 40352,7 | 171832,3 |
| 583Упр.им-ва | 0 | 13537,6 | 10427,8 | 23965,4 | 0 | 13537,6 | 10427,8 | 23965,4 | 0 | 13537,6 | 10427,8 | 23965,4 |
| 585 Образов | 908729,3 | 0 | 0 | 908729,3 | 866795,6 | 0 | 0 | 866795,6 | 867204,5 | 0 | 0 | 867204,5 |
| 590 УСЗН | 21512,8 | 249498,1 | 5274,0 | 276284,9 | 21512,8 | 255494,3 | 5274,0 | 282281,2 | 21512,8 | 260885,0 | 5274,0 | 287671,8 |
| 868 КСП | 25,0 | 0 | 5293,4 | 5318,4 | 25,0 | 0 | 5293,4 | 5318,4 | 25,0 | 0 | 5293,4 | 5318,4 |
| 875 Собр | 0 | 0 | 7008,7 | 7008,7 | 0 | 0 | 7008,7 | 7008,7 | 0 | 0 | 7008,7 | 7008,7 |
| ИТОГО | 1719652,6 | 268777,4 | 149214,7 | 2137644,7 | 1336087,1 | 274291,5 | 143293,2 | 1753672,0 | 1395800,7 | 279815,1 | 134465,2 | 1810081,0 |