

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия  
«Экспертиза проекта решения Совета депутатов муниципального образования  
«Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»  
«О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район  
Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

### 1. Общие положения

Заключение контрольно-счётного органа муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» (далее по тексту - Контрольно-счётный орган Вавожского района, контрольно-счётный орган) на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения о бюджете) подготовлено в рамках предварительного контроля в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (далее - БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о контрольно-счётном органе муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» от 17.11.2021 №81, Планом работы контрольно-счётного органа на 2024 год.

Предметом предварительного контроля являются: проект бюджета, документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики», включая Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее по тексту – Прогноз СЭР), а также иные документы и материалы по формированию проекта бюджета.

Цель настоящей экспертизы – определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия с 21.11.2024 года по 04.12.2024 года.

### 2. Анализ соответствия проекта бюджета, документов и материалов, представляемых одновременно с ним

В соответствии с пунктом 1 статьи 185 БК РФ, пунктом 1 статьи 11 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики», утвержденного решением Совета депутатов от 26.11.2021 года № 46 (далее Положение о бюджетном процессе) проект решения о бюджете представлен Администрацией муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» (далее по тексту - Администрация Вавожского района) на рассмотрение в Вавожский районный Совет депутатов с соблюдением установленных сроков до 15 ноября текущего года, письмо от 15.11.2023 №4514.

Проект бюджета в контрольно-счетный орган для проведения экспертизы представлен 21.11.2024 года.

Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения о бюджете, а также сам проект бюджета по своему составу и содержанию соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 БК РФ, статьи 3, пункту 2 статьи 11 Положения о бюджетном процессе, включая Прогноз СЭР. Основные показатели Прогноза СЭР использованы из проекта Прогноза СЭР, который размещался на официальном сайте Вавожского района для общественного обсуждения, и разработки проекта Решения о бюджете.

В соответствии с подпунктом 3 статьи 173 БК РФ Прогноз СЭР одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган. Проект решения о бюджете Администрацией Вавожского района был представлен в Вавожский районный Совет депутатов в установленный законодательством срок 15.11.2024 года.

В соответствии со статьей 172 БК РФ, статьей 3 Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета муниципального образования основывается на нормах бюджетного законодательства Российской Федерации, Удмуртской Республики, законодательства о налогах и сборах, законодательства об иных обязательных платежах, действующего на момент составления проекта бюджета:

- Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024 года;

- Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 года №309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года»;

- Указы Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №596-604 и №606, от 28 декабря 2012 года №1688 (далее – Указы Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года);

- Федеральный закон от 21 декабря 2021 года №414-ФЗ «Об общих принципах организации публичной власти в субъектах Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Закон Удмуртской Республики от 21 ноября 2006 года №52-РЗ «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике»;

- Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- Решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики от 26 ноября 2021 года № 46 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» (с изменениями от 23.11.2023 года №287 и от 17.10.2024 года № 354);

- Постановление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» от 22 октября 2024 года №883 «О разработке проекта бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;

- Постановление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» от 1 ноября 2024

года №912 «Об утверждении долговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;

- Постановление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» от 28 октября 2024 года №896 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;

- Постановление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» от 14 ноября 2024 года №976 «О проекте Бюджетного прогноза муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период до 2030 года»;

- Постановление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» от 22 декабря 2021 года №18 «Об утверждении порядка составления проекта бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями от 16.07.2024 года №605);

- Приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» от 16 июля 2024 года №9 «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований проекта бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на очередной финансовый год и плановый период»;

Муниципальные программы муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики».

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утверждены Постановлением Администрации Вавожского района от 28 октября 2024 года №896.

Проект бюджета одобрен Постановлением Администрации Вавожского района от 14.11.2024 года №977 «О проекте решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

В ходе проведения экспертизы, была дана оценка соответствия внесенного проекта решения о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием составления проекта бюджета.

Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете не выявлено.

### **3. Анализ прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»**

Одним из основных документов при разработке проекта решения о бюджете является прогноз социально-экономического развития. В соответствии с частью 3 статьи 173 БК РФ и пунктом 4 статьи 4 Положения о бюджетном процессе Прогноз СЭР одобрен постановлением Администрации Вавожского района от 24.10.2024 года

№887. В соответствии с требованиями подпункта 2 статьи 185 БК РФ одновременно с проектом бюджета в законодательный (представительный) орган представляются документы и материалы в соответствии со статьей 184.2 БК РФ, в том числе Прогноз СЭР.

Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития, в которой приводится обоснование параметров Прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, в документах и материалах к проекту бюджета представлена своевременно в срок до 15.11.2024 года.

Разработка Прогноза осуществлялась на основе методических рекомендаций Министерства экономического развития Российской Федерации, сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов и проекта Прогноза социально – экономического развития Удмуртской Республики на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

*В Пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития указан нормативный акт органов местного самоуправления - постановление Администрации муниципального образования «Вавожский район» от 20.09.2013 года № 947 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально – экономического развития муниципального образования «Вавожский район», необходимо указывать действующую редакцию, в которой указано актуальное наименование муниципального округа (в ред. от 01.11.2016 №838, от 18.10.2021 №820). Необходимо внести соответствующие изменения в Постановление от 24.10.2024 года №887и актуализировать наименование муниципального округа. Все изменения внесены во время проведения экспертизы.*

Следует отметить, что Прогноз на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, как и предыдущий Прогноз (на период 2024-2026гг.), составлен в двух вариантах в консервативном и базовом, рекомендованных для разработки Министерством экономического развития Российской Федерации, это связано с условиями введения санкций.

Консервативный вариант (вариант 1) предполагает замедление деловой активности в отраслях, в большей степени пострадавших от введения санкций, умеренный потребительский и инвестиционный спрос.

Базовый вариант (вариант 2) предполагает более уверенную адаптацию отраслей к текущей экономической ситуации без существенного снижения основных социально-экономических показателей.

При этом разница между базовым и консервативным вариантом не велика, а тенденции развития схожи. Базовый и консервативный варианты представляют собой скорее всего диапазон одного варианта прогноза, чем два полноценных различных сценария развития экономики. Скорость восстановления экономики в прогнозируемом периоде будет определяться введением новых пакетов санкций против Российской Федерации, либо послаблением уже существующих, а также введением стабилизирующих мер Центральным Банком Российской Федерации (далее – ЦБ РФ) для восстановления экономической ситуации в стране. Введение или отмена санкции, а также проведение рациональной денежно-кредитной политики Банком России остается ключевым источником риска для параметров прогноза.

При разработке Прогноза учитывались:

- статистическая и аналитическая информация о социально-экономическом развитии Вавожского района;
- план мероприятий по реализации Стратегии социально – экономического развития муниципального образования «Вавожский район» на 2015-2025 годы, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Вавожский район» от 02.03.2015г. №185 (в ред. от 16.07.2020 № 539);
- материалы, представленные структурными подразделениями Администрации Вавожского района, филиалом КУ УР Республиканского ЦЗН «Республиканский центр занятости населения», (ТОПС по Вавожскому району филиала Республиканского ЦЗН «ЦЗН города Можги и Можгинского района»), организациями и учреждениями Вавожского района.

При разработке прогноза соблюден Порядок разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Вавожский район» на очередной финансовый год и плановый период, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Вавожский район» от 10.09.2013 года №947 (в ред. от 01.11.2016 №838, от 18.10.2021 №820).

Для разработки параметров проекта бюджета Вавожского района Администрацией района предложено использовать второй вариант (базовый).

Анализ Прогноза СЭР показал, что по основным показателям на 2025 год идёт увеличение по сравнению с прогнозными показателями за 2024 год в сфере сельского хозяйства, по инвестициям в основной капитал по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, увеличение объема розничного товарооборота (по крупным и средним предприятиям), объема платных услуг населению (по крупным и средним предприятиям), прогнозируется увеличение фонда заработной платы по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, прогнозируется значительное увеличение прибыли прибыльных организаций для целей бухгалтерского учета, увеличивается объем розничного товарооборота (по крупным и средним предприятиям), увеличение фонда заработной платы по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, прогнозируется увеличение номинальной начисленной среднемесячной заработной платы на одного работника(в среднем за период) по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства.

Увеличивается среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по малым предприятиям (включая микропредприятия), также увеличивается среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по средним предприятиям, увеличивается оборот малых предприятий (в том числе микропредприятий) и прогнозируется увеличение оборота средних предприятий.

В 2025-2027 годах прогнозируется при базовом варианте развития событий увеличение численности постоянного населения (в среднегодовом исчислении) на 32 человека и уменьшение численности детей до 18 лет на начало года (до 17 лет включительно) на 5 человек.

Количество малых предприятий, в том числе микропредприятий при базовом варианте в 2025 году увеличивается на одну единицу по сравнению с 2024 годом. Количество средних предприятий остается на уровне 2024 года.

В прогнозируемом периоде при базовом варианте увеличивается общая численность безработных, также увеличивается уровень официально зарегистрированной безработицы.

Таким образом, при разработке Прогноза предусмотрены факторы, влияющие на потенциал экономического роста, связанные с введением санкций и их неполным снятием, а также с изменением потребительского поведения. Прогнозом не предусмотрено снижение темпов роста по основным показателям социально-экономического развития Вавожского района.

Контрольно-счетный орган отмечает, что Основные параметры сценарных условий Прогноза социально-экономического развития Вавожского района основываются на Основных параметрах Прогноза социального-экономического развития Удмуртской Республики и Российской Федерации на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов. Прогноз СЭР РФ рассмотрен и утвержден Министерством экономического развития РФ в сентябре 2024 года и обосновывает осторожность их использования, т.к. высоки риски надежности их показателей с учетом сложности прогнозирования условий развития экономики Российской Федерации в период 2025-2027 годов, и будут зависеть от ситуации в реальном секторе экономики. Постепенному восстановлению потребительского спроса будет способствовать рост денежных доходов населения РФ и снижение нормы сбережений, но при понижающей ключевой ставке ЦБ РФ.

В 2025 году с учетом жестких денежно-кредитных условий 2024 года темпы инфляции ожидаются на уровне 4,5% (на конец 2025 года). С 2026 года инфляция выйдет на целевой уровень 4%.

Ожидается увеличение номинальных зарплат на 10,6% в год, а также рост реальной зарплаты на 5,6%. С 1 января 2025 года МРОТ составит 22 440 рублей.

Рост физических объемов российского экспорта товаров в среднесрочной перспективе продолжится. Профицит торгового баланса и счета текущих операций в 2027 году составят 4,9% ВВП и 1,0% ВВП соответственно. Ожидается снижение цены на нефть марки «Брент».

В 2025 году оптовые цены на газ будут проиндексированы на 10,3%. Прогнозный рост конечной цены на электроэнергию составит 12,6% для населения. Индекс платы граждан за коммунальные услуги прогнозируется в 2025 году на уровне 11,9%, в 2026 году - 5,4%, в 2027 году - 4,8%.

В прогнозе РФ учтены следующие тенденции:

- более высокий уровень мировых цен на нефть, по сравнению с уровнем, прогнозируемым весной 2024 года;
- ослабление рубля по отношению к иностранным валютам;
- конкуренция за кадры на рынке труда и связанный с этим рост заработных плат и денежных доходов населения;
- сохранение высокой инвестиционной активности;
- опережающий рост выпуска в обрабатывающей промышленности, в основном за счет отраслей ориентированных на внутренний спрос (как потребительский, так и инвестиционный).

Прогноз социально-экономического развития Вавожского района также ориентируется на основные тенденции Прогноза социально-экономического развития УР и Прогноза социально-экономического развития РФ.

#### **4. Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»**

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете основные параметры проекта решения о бюджете определены исходя из сложившейся

геополитической и экономической ситуации, с учетом объективно обусловленных бюджетных ограничений и соблюдения принципа сбалансированности бюджета.

Основные характеристики проекта бюджета сформированы на основе Прогноза показателей социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, проекта бюджетного прогноза на долгосрочный период, муниципальных программ муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики».

При формировании бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: пунктом 3 статьи 92.1 – по размеру дефицита бюджета, пунктом 2 статьи 107 – по объему муниципального внешнего долга, пунктом 3 статьи 81 – по размеру резервного фонда. В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ проект бюджета составлен на три года - очередной 2025 финансовый год, плановый период 2026 и 2027 годов.

По своей структуре и содержанию проект бюджета сформирован в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

При разработке доходной базы проекта бюджета учтены: - исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» в текущем году;

- показатели прогноза социально-экономического развития Удмуртской Республики и муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- прогнозные показатели главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики».

Безвозмездные поступления из бюджета Удмуртской Республики определены в суммах, предусмотренных бюджету округа в проекте закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Формирование расходной части проекта бюджета осуществлялось на основе данных сводного реестра расходных обязательств бюджета округа. Исходя из прогнозируемого общего объема доходов проекта бюджета, прогнозируемых источников финансирования дефицита бюджета.

Расходы проекта бюджета сформированы в соответствии со следующими целями и задачами:

обеспечение сбалансированности бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» с учетом ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации в части уровня дефицита бюджета; неувеличение объема муниципального долга муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»; безусловное исполнение законодательно установленных публичных нормативных и иных социальных обязательств; сохранение достигнутых соотношений

средней заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности, закрепленных в майских Указах Президента Российской Федерации.

Ключевые параметры проекта бюджета представлены в таблице №1:

Таблица №1  
тыс. руб.

Наименование	Бюджет на 2024 год (от 21.12.2023 №296)	проект бюджета			Изменение 2025 к 2024 (+/-)	
		2025 год	2026 год	2027 год	сумма	%
<b>ДОХОДЫ, из них:</b>	<b>1077845,1</b>	<b>1041450,9</b>	<b>1102382,4</b>	<b>1178170,7</b>	<b>-36394,2</b>	<b>-3,4</b>
Налоговые и неналоговые доходы	250809,0	297675,8	331963,0	358268,0	46866,8	18,7
Безвозмездные поступления	827036,1	743775,1	770419,4	819902,7	-83261,0	-10,1
<b>РАСХОДЫ, из них:</b>	<b>1102845,1</b>	<b>1070450,9</b>	<b>1102382,4</b>	<b>1178170,7</b>	<b>-32394,2</b>	<b>-2,9</b>
-программные расходы	1096701,7	1062559,4	1094359,5	1170112,3	-34142,3	-3,1
-непрограммные расходы	6143,4	7891,5	8022,9	8058,4	1748,1	28,5
В т.ч. условно утверждённые расходы	0,0	0,0	11700,0	24700,0	0,0	0,0
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>-25000,0</b>	<b>-29000,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Верхний предел муниципального долга</b>	<b>50013,5</b> (на 01.01.2025)	<b>50013,5</b> (на 01.01.2026)	<b>50013,5</b> (на 01.01.2027)	<b>50013,5</b> (на 01.01.2028)	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1. БК РФ предлагается утвердить бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета Вавожского района на 2025 год согласно классификации доходов бюджетов планируется в размере 1041450,9 тыс. рублей, что на 36394,2 тыс.рублей или на 3,4% меньше первоначального бюджета округа на 2024 год, в том числе объем безвозмездных поступлений планируется в размере 743775,1 тыс. руб., что на 83261,0 тыс.рублей или на 10,1% меньше к 2024 году соответственно. Объем доходов в 2026 году планируется в размере 1102382,4 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 770419,4 тыс. рублей, в 2027 году в размере 1178170,7 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в размере 819902,7 тыс. рублей соответственно.

Исполнение доходной части бюджета в 2025 году планируется обеспечить на 28,6% за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми доходами и на 71,4% за счет средств безвозмездных поступлений.

Общий объем расходов бюджета округа на 2025 год прогнозируется в размере 1070450,9 тыс. рублей, что на 32394,2 тыс.рублей или на 2,9% меньше от первоначального бюджета округа на 2024 год, на 2026 год – 1102382,4 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы на 2026 год в размере 11700,0 тыс. рублей, расходы на 2027 год в размере 1178170,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в размере 24700,0 тыс. рублей.

В составе расходов, общий объем условно утвержденных расходов бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов утвержден в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ в объеме не менее 2,5 % и не менее 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).



Прогнозируемый дефицит местного бюджета в 2025 году планируется в объеме 29000,0 тыс. рублей. На плановый период 2026- 2027 годов дефицит местного бюджета не прогнозируется.

Согласно пункту 3 статьи 81 БК РФ размер резервного фонда муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» устанавливается Решением о бюджете. Резервный фонд на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предлагается утвердить ежегодно в размере 300,0 тыс.рублей, что составляет 0,028 % и 0,027%, 0,025% общего объема расходов, соответственно и не превышает предельный размер, установленный БК РФ (3%).

*К проекту Решения о бюджете прилагается Ожидаемое исполнение бюджета округа за 2024 год, в подпункте 1.2.1.1 «Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки» указана сумма ожидаемых доходов 3600,00 тыс. рублей. Рекомендуется указать «доходы получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества» в размере 4358,00 тыс.рублей. Во время проведения экспертизы изменения внесены.*

*В подпункте 1.2.1.2. «Доходы, от сдачи в аренду имущества» указана сумма ожидаемых доходов 58,00 тыс.рублей. Рекомендуется указать «Прочие поступления от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности» в размере 327,00 тыс.рублей. Во время проведения экспертизы изменения внесены.*

## **5. Доходы местного бюджета**

Согласно пояснительной записке к проекту решения, доходная база бюджета округа на 2025-2027 годы формировалась исходя из действующего на момент составления бюджета налогового и бюджетного законодательства и отдельных показателей Прогноза.

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось исходя из ожидаемого исполнения за 2024 год и прогнозных показателей главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики».

Расчет налоговых доходов проекта бюджета осуществлялся отдельно по каждому виду налога с учетом фактического поступления налогов за предыдущий период, оценки поступлений доходов за текущий год, уровня ставок налогов и сборов, установленных федеральным, республиканским законодательством и нормативно-правовыми актами местного самоуправления. Неналоговые доходы планировались согласно данным об объектах муниципальной собственности, а также по данным главных администраторов источников доходов бюджета.

При формировании доходов проекта решения соблюдены положения, определенные статьями 40, 41, 42, 46, 62, 64 БК РФ.

При формировании параметров доходов бюджета (приложении №1 доходы на 2025-2027 годы к проекту решения о бюджете) нарушений не допущено, согласно Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденных приказом Минфина России от 24.05.2022 года № 82н (ред. от 15.04.2024 года) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее по тексту – Приказ №82н).

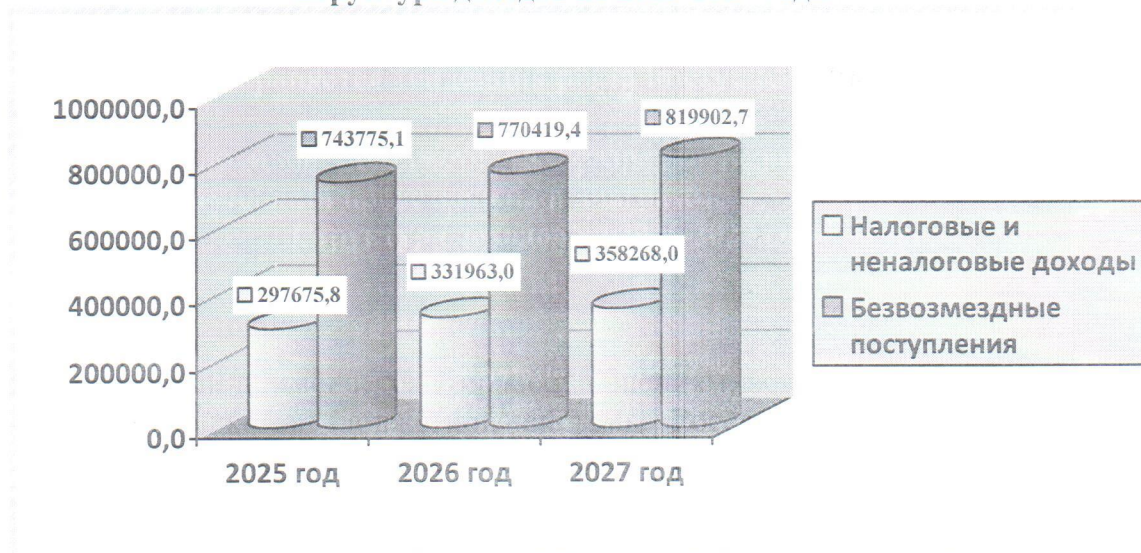
Приказом №82н утвержден Порядок, формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципах

назначения, который применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации начиная с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, ред. от 15.04.2024 года №44н).

На 2025 год сохраняется тенденция роста поступлений по налоговым доходам в местный бюджет.

Структура доходов бюджета в разрезе налоговых и неналоговых и безвозмездных поступлений представлена в диаграмме.

Структура доходов на 2025-2027 годы



Данные об основных налоговых и неналоговых доходах, а также безвозмездных поступлениях представлены в таблице №2.

Таблица №2  
тыс. руб.

Наименование	Бюджет на 2024 год от 21.12.2023 №296	Ожидаемое исполнение бюджета за 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Доля (%) в проекте решения	Отклонение от бюджета 2024 года (+;-) гр.4-гр.2	Отклонение от ожидаемого исполнения 2024 года гр.4-гр.3
1	2	3	4	5	6	7
<b>Налоговые доходы, всего, в том числе:</b>	<b>233337,0</b>	<b>268858,0</b>	<b>279180,5</b>	<b>26,8</b>	<b>45843,5</b>	<b>10322,5</b>
НДФЛ	187337,0	206265,0	220656,0	21,2	33319	14391,0
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	29200,0	35702,0	33916,5	3,2	4716,5	1785,5
Налоги на совокупный доход	8110,0	16650,0	15708,0	1,5	7598,0	-942,0
Налог на имущество физических лиц	2600,00	2647,0	2800,0	0,3	200	153,0
Земельный налог	5200,00	6464,0	5200,0	0,5	0	-1264,0
Госпошлина	890,0	1130,0	900,0	0,09	10	-230,0
<b>Неналоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>17472,0</b>	<b>21572,0</b>	<b>18495,3</b>	<b>1,8</b>	<b>1023,3</b>	<b>-3076,7</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	4928,0	4685,0	4963,0	0,47	35,0	278,0

Платежи при пользовании природными ресурсами	182,0	182,0	199,0	0,019	17,0	17,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4336,0	4355,0	4130,0	0,40	-206,0	-225,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4050,0	4300,0	4100,0	0,40	50,0	-200,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	450,0	450,0	450,0	0,043	0,0	0,0
Средства самообложения граждан	0,0	3500	0,0	0,0	0,0	-3500,0
Инициативные платежи	3526,0	4100,0	4653,3	0,45	1127,3	553,3
<b>Безвозмездные поступления, всего</b>	<b>827036,1</b>	<b>1049868,8</b>	<b>743775,1</b>	<b>71,4</b>	<b>-83261,0</b>	<b>-306093,7</b>
в том числе:						
<b>Безвозмездные поступления из бюджета Удмуртской Республики, из них:</b>						
Дотации	134742,6	167381,4	134742,6	12,9	0,0	-32638,8
Субсидии	240903,4	323562,3	187122,7	18,0	-53780,7	-136439,6
Субвенции	357077,8	389348,5	350132,6	33,6	-6945,2	-39215,9
Иные межбюджетные трансферты	79410,3	153614,6	71777,2	6,9	-7633,1	-81837,4
Прочие безвозмездные поступления	14902,0	15962,0	0,0	0,0	-14902,0	-15962,0
<b>Итого доходов</b>	<b>1077845,1</b>	<b>1340298,8</b>	<b>1041450,9</b>	<b>100</b>	<b>-36394,2</b>	<b>-298847,9</b>

Объем доходов бюджета на 2025 год прогнозируется ниже на 36394,2 тыс.руб. или на 3,4% от первоначального решения о бюджете на 2024 год и на 298847,9 тыс. руб. или на 22,3% меньше от уровня ожидаемого исполнения за 2024 год.

Налоговые доходы увеличиваются на 45843,5 тыс. руб. или на 19,6% от первоначального решения о бюджете на 2024 год и на 10322,5 тыс.руб. или на 3,8% от ожидаемого исполнения за 2024 год.

Неналоговые доходы увеличиваются на 1023,3 тыс. руб. или на 5,9% от первоначального решения о бюджете на 2024 год и уменьшаются на 3076,7 тыс.руб. или на 14,3% от ожидаемого исполнения за 2024 год.

Безвозмездные поступления уменьшаются на 83261,0 тыс. руб. или на 10,1% от первоначального решения о бюджете на 2024 и уменьшаются на 306093,7 тыс.руб. или на 29,2% от уровня ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год.

Увеличение налоговых доходов бюджета на 2025 год, относительно назначений 2024 года, планируется за счет увеличения поступлений сумм налога на доходы с физических лиц, роста отчислений в местные бюджеты от уплаты акцизов с учётом норматива отчислений в местные бюджеты. Для бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» проектом закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» установлен дифференцированный норматив отчислений от акцизов в размере 0,5521 %. В соответствии с БК РФ и

Законом УР от 21.11.2006 №52-РЗ «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике» в бюджеты муниципальных районов зачисляются налоговые доходы от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, согласно дифференцированных нормативов отчислений в местный бюджет.

Кроме того, повышение налоговых доходов прогнозируется по налогам на совокупный доход в проекте 2025 года относительно утвержденных назначений на 2024 год.

Поступление налога на имущество рассчитано на основании прогнозных данных главного администратора – Управлением ФНС по Удмуртской Республике, статистического отчета ФНС о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2023 год. Проектом бюджета на 2025 год по сравнению с первоначальным решением о бюджете на 2024 год предусмотрено увеличение на 200,0 тыс.рублей и на 153,0 тыс. рублей относительно ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2024 год.

Земельный налог на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов запланирован в размере 5200,0 тыс.рублей ежегодно. В основу расчета налога на имущество физических лиц и земельного налога принималось ожидаемое поступление налогов за 2024 год, данные информационного ресурса 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2023 год с учетом процента собираемости налогов на территории муниципального округа, а также исходя из кадастровой оценки объектов недвижимости с учетом увеличения кадастровой стоимости земельных участков.

Проектом бюджета ожидаются поступления от уплаты государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного суда Российской Федерации) в сумме 900,00 тыс. руб. ежегодно, с увеличением к первоначальному решению о бюджете на 2024 год на 10,0 тыс. руб. или на 1,1%.

В 2025 году прогнозируется увеличение неналоговых доходов по сравнению с первоначально утвержденным решением о бюджете на 2024 год на 1023,3 тыс. руб. или на 5,9% и уменьшение на 3076,7 тыс.руб. или на 14,3% к ожидаемой оценке исполнения бюджета. Причины значительного изменения показателей по поступлению неналоговых доходов отражены в пояснительной записке к проекту бюджета, имеются обоснования расчетов, что позволяет оценить реалистичность планируемых показателей.

Бюджет округа в 2025-2027 годах дотационный. Безвозмездные поступления из бюджета Удмуртской Республики определены в суммах, предусмотренных бюджету округа в проекте закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Необходимо отметить, что дополнительное финансирование осуществляется в течение всего финансового года в виде целевых субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, которые в первоначальном бюджете не предусматриваются.

Безвозмездные поступления проектом решения о бюджете на 2025 год предусматриваются в объеме 743775,1 тыс. рублей или 71,4% в составе доходов местного бюджета. По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2024 год безвозмездные поступления уменьшаются на 83261,0 тыс. руб. или на 10,1% и уменьшаются на 306093,7 тыс.рублей или на 29,2% от ожидаемого поступления за

2024 год. На 2026 год безвозмездные поступления планируются в объеме 770419,4 тыс. руб., на 2027 год 819902,7 тыс. рублей.

Планирование и поступление безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации зависит от планирования и исполнения бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации и, впоследствии, безвозмездные поступления будут уточняться.

В состав материалов к проекту бюджета включен реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. В ходе анализа информации, содержащейся в реестре, который включен в состав материалов к проекту решения, установлено, что реестр сформирован и соответствует общим требованиям, Приказу №82н (ред. от 15.04.2024), Постановлению Правительства Российской Федерации от 31 августа 2016 г. № 868 (в ред. от 25.04.2024 №539) «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации».

## **6. Расходы местного бюджета.**

### **Результаты проверки и анализа планирования расходов бюджета, в том числе на реализацию муниципальных программ**

В соответствии с пояснительной запиской формирование бюджета муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось исходя из «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов. При формировании расходов к проекту бюджета применены следующие подходы:

- обеспечение сбалансированности бюджета муниципального округа;
- обеспечение действующих расходных обязательств;
- исполнение установленных публичных нормативных и иных социально-значимых обязательств;
- сохранение достигнутых соотношений средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности, закрепленных в Указах президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года;
- реализация муниципальных программ, в том числе реализация мероприятий региональных проектов обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов национальных (федеральных) проектов;
- обеспечение требуемого уровня софинансирования расходных обязательств муниципального округа, софинансируемых из бюджета Удмуртской Республики.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить расходы бюджета округа на 2025 год в объеме 1070450,9 тыс. рублей, что меньше первоначально утвержденных расходов местного бюджета на 2024 год на 32394,2 тыс.рублей или на 2,9%. (1102845,1 тыс.руб. в первоначальном решении о бюджете от 21.12.2023 года №296).

Данные о планируемых ассигнованиях по разделам классификации расходов представлены в таблице №3:

Таблица №3  
тыс.руб.

Раздел	Наименование раздела	Бюджет на 2024 год от 21.12.2023 №296	Проект бюджета			Изменение (2025 к 2024)		Доля (%) в проект на 2024 год
			2025 год	плановый период		Сумма	%	
				2026 год	2027 год			
<b>ВСЕГО:</b>		<b>1102845,1</b>	<b>1070450,9</b>	<b>1102382,4</b>	<b>1178170,7</b>	<b>-32394,2</b>	<b>-2,94</b>	<b>100</b>
0100	Общегосударственные вопросы	87997,4	122763,5	113 699,5	113 669,0	34766,1	39,5	11,5
0200	Национальная оборона	1179,0	1635,0	1 700,0	1 800,0	456,0	38,7	0,2
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	832,0	861,4	861,4	861,4	29,4	3,5	0,08
0400	Национальная экономика	98726,3	106382,9	105 869,4	122 354,8	7656,6	7,8	9,9
0500	Жилищно - коммунальное хозяйство	145641,0	19657,1	6 908,5	7 936,0	-125983,9	-86,5	1,8
0600	Охрана окружающей среды	364,0	364,0	364,0	364,0	0	0	0,03
0700	Образование	624684,1	665153,2	705 775,9	748 772,8	40469,1	6,5	62,1
0800	Культура, кинематография	99920,8	119430,4	119 430,4	119 430,4	19509,6	19,5	11,2
1000	Социальная политика	8743,0	10586,0	10 053,9	10 053,9	1843	21,1	0,99
1100	Физическая культура и спорт	34706,5	23342,4	23 342,4	23 342,4	-11364,1	-32,7	2,2
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	51,0	275,0	2 677,0	4 886,0	224	439,2	0,03
99	Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	11700,0	24700,0	0,0	-	

По разделам бюджетной классификации расходов изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

Основной объем бюджетных обязательств в 2025 году как и в 2024 году запланирован по разделу «Образование» 62,1%.

В целом бюджет муниципального округа на 2025-2027 годы сохраняет свою социальную направленность. Расходы на обеспечение деятельности объектов социально-культурной сферы муниципального округа составляют на 2025 год – 73,3%, на 2026 год – 74,9%, на 2027 год – 73,7% от общего объема расходов проекта бюджета.

Наибольшее увеличение расходов по отношению к первоначальному бюджету 2024 года в процентном соотношении установлено по разделам: «Общегосударственные вопросы» - 39,5%, «Национальная оборона» - 38,7%, «Социальная политика» - 21,1%, «Культура, кинематография» - на 19,5%, «Образование» на 6,5%. Значительное увеличение в 2025 году запланировано по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 439,2%.

Значительное снижение расходов по отношению к 2024 году установлено по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 86,5%, по разделу «Физическая культура и спорт» на 32,7%.

При формировании расходов к проекту бюджета округа применены следующие подходы:

1. Минимальный размер оплаты труда (МРОТ) в Российской Федерации с 1 января 2025 года составит 22440,0 рублей. С учетом уральского коэффициента в Удмуртской Республике МРОТ составит 25806,0 рублей. Темп роста 117%.

2. Расчет фонда оплаты труда на 2025 год по отраслям бюджетной сферы произведен в соответствии со средней списочной численностью работников учреждений образования и культуры в 2024 году с учетом обеспечения достижения уровня среднемесячной заработной платы по отдельным категориям работников, поименованным в «майских» Указах Президента Российской Федерации.

3. Оплата труда прочим категориям работников, «непоименованным» в майских указах Президента Российской Федерации, рассчитана с учетом индексации заработной платы с 01 октября 2025 года на 7,5 %, с учетом мероприятий по оптимизации бюджетной сети, реализуемых в рамках Плана мероприятий по росту доходов бюджета, оптимизации расходов бюджета и сокращению муниципального долга в целях оздоровления муниципальных финансов.

4. Расходы на оплату труда отдельных категорий работников муниципальных дошкольных образовательных организаций и муниципальных общеобразовательных организаций муниципального округа определены в соответствии с Порядком предоставления и распределения субсидий из бюджета Удмуртской Республики бюджетам муниципальных образований в Удмуртской Республике на софинансирование расходов по оплате труда отдельных категорий работников муниципальных дошкольных образовательных организаций и муниципальных общеобразовательных организаций, находящихся на территории Удмуртской Республики, внесенным в государственную программу Удмуртской Республики «Развитие образования», постановление Правительства Удмуртской Республики от 30.11.2023 года №785 (в ред. от 20.09.2024 года №498).

5. Расходы на оплату труда работникам органов местного самоуправления определены в соответствии с Порядком формирования фонда оплаты труда работников органов местного самоуправления и численности работников, утвержденной распоряжением Правительства Удмуртской Республики от 30 декабря 2016 года № 1778-р (ред. от 20.09.2023 года №926-р). В расчетах расходов на оплату труда предусмотрена индексация с 01 октября 2025 года на 7,5 %.

6. Начисления на оплату труда определены в соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 № 250-ФЗ - в размере 30,2%.

7. Расходы на оплату коммунальных услуг для муниципальных учреждений рассчитаны на основе ожидаемых расходов 2024 года с применением коэффициента ежегодной индексации в размере 9,6% с июля 2024 года и 10% с июля 2025 года с учетом расходов на оплату энергосервисных контрактов.

8. Расчет расходов по ежемесячной компенсации расходов по оплате коммунальных услуг педагогическим работникам и работникам учреждений культуры, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, произведен без изменения условий начисления с применением коэффициента индексации в размере 7,5 %.

9. Расходы на питание за счет средств бюджета района в дошкольных образовательных учреждениях определены в 2025 году исходя из стоимости питания одного воспитанника в день – 45 рублей, меры социальной поддержки многодетных семей по снижению родительской платы за содержание ребенка в дошкольном учреждении – 50% стоимости.

10. В соответствии с пунктом 7 ст.79 Федерального Закона «Об образовании в РФ» предусмотрены расходы по обеспечению детей с ограниченными возможностями здоровья бесплатным двухразовым питанием в общеобразовательных учреждениях. Расчет расходов произведен на 132 человека со стоимостью питания в день 165,09 рублей.

В соответствии со статьей 172 БК РФ подготовлены проекты муниципальных программ на очередной финансовый год и плановый период до утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период и фактически являются основой формирования бюджета.

Важным критерием формирования проекта бюджета в рамках муниципальных программ является не просто целевое расходование бюджетных средств, а достижение цели и заданного результата наиболее эффективным способом с позиции установленного статьей 34 БК РФ принципа эффективности использования бюджетных средств.

В 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов местный бюджет формируется в «программном» формате с классификацией расходов по муниципальным программам, подпрограммам и непрограммным направлениям деятельности.

Постановлением Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» от 15.02.2022 №247 (в ред. от 21.10.2022 №1296, от 15.02.2022 №247, от 05.09.2023 №966, 18.01.2024 №36) определен Перечень муниципальных программ, согласно которому, в Вавожском районе реализуется 15 муниципальных программ, охватывающих основные сферы (направления) деятельности органов местного самоуправления. Бюджетные ассигнования на финансирование муниципальных программ в 2025 году предусмотрены на реализацию 14 муниципальных программ. Общая сумма бюджетных назначений на их реализацию составит 1062559,4 тыс. рублей. Расходы по непрограммным направлениям деятельности в 2025 году планируются в размере 7891,5 тыс.рублей или 0,74% от всех расходов муниципального округа. В общей сумме расходов бюджета 1070450,9 тыс.рублей, доля программного бюджета составляет 99,26 %. Данные представлены в таблице №4.

Таблица №4  
тыс. руб.

Наименование муниципальной программы	Номер МП	Проект бюджета на 2025 год	Доля %	Проект бюджета на плановый период	
				2026 год	2027 год
<b>ВСЕГО</b>		<b>1 062 559,4</b>	<b>100</b>	<b>1094359,3</b>	<b>1170112,4</b>
«Развитие образования и воспитания»	01	665433,8	62,63	706013,6	749010,4
Охрана здоровья и формирование здорового образа жизни населения»	02	23772,4	2,2	23772,4	23772,4
«Развитие культуры и туризма Вавожского района»	03	119500,5	11,3	119500,5	119500,5
«Социальная поддержка населения»	04	7453,0	0,7	6963,9	6963,9
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	05	258,5	0,02	211,0	211,0
«Безопасность»	06	1210,4	0,11	1210,4	1210,4
«Содержание и развитие муниципального хозяйства Вавожского района»	07	121578,1	11,4	109765,9	127344,6



«Муниципальное управление»	09	101392,5	9,5	101517,9	101520,4
«Управление муниципальными финансами»	10	17674,9	1,7	22520,9	37761,7
«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Вавожском районе»	11	50,0	0,004	50,0	50,0
«Улучшение условий и охраны труда»	12	5,0	0,0005	5,0	5,0
«Комплексное развитие сельских территорий Вавожского района Удмуртской Республики»	14	350,0	0,03	350,0	350,0
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»	15	30,0	0,003	30,0	30,0
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»	17	3850,3	0,4	2447,8	2382,1

Объемы финансирования, определенные в паспортах муниципальных программ, носят прогнозный характер и подлежат корректировке в соответствии со статьей 179 БК РФ и статьей 8 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики».

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные обязательства по реализации муниципальных программ в 2025 году будут исполнять четыре главных распорядителя бюджетных средств, за исключением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики», который осуществляет свою деятельность по непрограммным направлениям деятельности.

Согласно приведенной таблице можно отметить, что наибольший удельный вес 62,63% среди муниципальных программ занимает муниципальная программа «Развитие образования и воспитание», наименьший удельный вес 0,0005% муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда».

Анализ объемов финансирования на реализацию муниципальных программ на 2025 год по сравнению с 2024 годом, говорит о том, что наблюдаются отклонения, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения финансирования муниципальных программ, кроме муниципальных программ: «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Вавожском районе», «Улучшение условий и охраны труда», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики», «Развитие культуры и туризма Вавожского района» финансирование которых останется на прежнем уровне.

В ходе экспертизы сопоставлялся объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, представленных в перечне к проекту решения о бюджете в составе ведомственной структуры расходов бюджета по каждой

программе расходов бюджета на соответствие указанного объёма ассигнований муниципальных программ, утверждённых муниципальными правовыми актами Администрацией округа.

На осуществление непрограммных направлений деятельности проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования: на 2025 год в размере 7891,5 тыс. руб., на 2026 год в размере 8023,0 тыс. руб., на 2027 год 8058,4 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования по непрограммным расходам на 2025-2027 годы представлены в таблице №5.

Таблица №5  
тыс. руб.

Непрограммные направления деятельности	2025 год	2026 год	2027 год
<b>ВСЕГО:</b>	<b>7891,5</b>	<b>8023,0</b>	<b>8058,4</b>
Субвенция на реализацию Закона Удмуртской Республики от 17 сентября 2007 года № 53-РЗ «Об административных комиссиях в Удмуртской Республике»	10,0	10,0	10,0
Осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	1635,0	1700,0	1800,0
Расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	10,0	76,5	11,9
Центральный аппарат	3025,3	3025,3	3025,3
Депутаты представительного органа муниципального образования	100,0	100,0	100,0
Резервный фонд	300,0	300,0	300,0
Проведение праздников и мероприятий	162,0	162,0	162,0
Председатель Совета депутатов муниципального образования	1705,5	1705,5	1705,5
Материальное стимулирование целевого обучения	147,7	147,7	147,7
Информационные услуги	90,0	90,0	90,0
Реализация проектов инициативного бюджетирования, выдвигаемых лицами с инвалидностью	353,0	353,0	353,0
Реализация проектов молодежного инициативного бюджетирования (софинансирование)	353,0	353,0	353,0

В проекте решения о бюджете для осуществления полномочий в рамках непрограммных расходов объем бюджетных ассигнований на 2025 год составляет 7891,5 тыс. рублей или 0,74% от общего объема расходов.

На исполнение публичных нормативных обязательств в 2025 году планируется направить бюджетные ассигнования в объеме 3578,7 тыс. рублей. Объем прогнозируемых публичных обязательств на 2026-2027 годы составляет ежегодно 3578,7 тыс.руб. соответственно.

Перечень публичных обязательств содержит два наименования (приложение 6 к проекту бюджета): доплата к пенсиям муниципальных служащих запланирована в размере 3475,2 тыс.руб. ежегодно и выплаты гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин Вавожского района», в размере 103,5 тыс.рублей ежегодно.

В общей структуре расходов объем резервного фонда Администрации района составляет 0,03%, что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

В соответствии со статьей 184.1. БК РФ в проекте решения о бюджете расходы на 2025 год распределены между 5 главными распорядителями бюджетных средств, по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов.

Распределение расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» между главными распорядителями бюджетных средств на 2025 год представлено в таблице №6.

Таблица №6  
тыс.руб.

Код ведомс тва	Наименование ГРБС	Проект бюджета		
		2025 год	плановый период	
			2026 год	2027 год
<b>ВСЕГО:</b>		<b>1070450,9</b>	<b>1102382,4</b>	<b>1178170,7</b>
121	Администрация муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»	254001,6	243234,3	262991,6
122	Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»	5082,8	5082,8	5082,8
124	Управление образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»	653876,7	694299,1	737295,9
127	Отдел культуры Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»	140139,9	139972,2	139974,7
130	Управление финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики»	17349,9	19794,0	32825,7

Анализ показал, что наибольший удельный вес расходов в 2025 году приходится на Управление образования Администрации района в сумме 653876,7 тыс.руб. или 61,1% от общих расходов местного бюджета, остальные 38,9% расходов местного бюджета распределены между 4 главными распорядителями средств бюджета.

## 7. Результаты проверки и анализ формирования источников финансирования дефицита бюджета.

### Муниципальный долг и расходы на его обслуживание.

В проекте бюджета расходы превышают доходы, бюджет муниципального округа на 2025 запланирован дефицитный, на плановый период 2026-2027 годов проект бюджета запланирован сбалансированный по доходам и расходам. При составлении и утверждении бюджета Управление финансов Вавожского района, как уполномоченный орган по составлению и исполнению бюджета, исходило из необходимости минимизации дефицита бюджета (статья 33 БК РФ).

В источниках финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» предусмотрено погашение долговых обязательств муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» по 12503,375 тыс. рублей в 2025 году и в 2026 году и 25006,75 тыс. руб. в 2027 году по бюджетному кредиту, полученному из бюджета Удмуртской Республики, а также погашение долговых

обязательств муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» по кредитам, полученным от кредитных организаций в 2026 году в сумме 12503,375 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 25006,75 тыс. рублей в валюте Российской Федерации.

Объем муниципального долга не превышает прогнозируемый решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» соответствует требованиям статьи 110.1 БК РФ.

Заимствования предусматриваются в составе муниципального долга муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики», который не превышает предельных величин, установленных бюджетным законодательством. Объем привлечения заемных средств соответствует ограничению, установленному статьей 106 БК РФ, согласно которому общая сумма привлечения средств в соответствующем финансовом году не должна превышать общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета, и объемов погашения долговых обязательств.

Верхний предел муниципального внутреннего долга округа на 1 января 2026 года, 2027 и 2028 годов не превышает ограничений, установленных статьёй 107 БК РФ, согласно которому объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, и составляет в 2025 году 16,8% объема собственных доходов бюджета округа, в 2026 году 15,1%, в 2027 году 14,0%.

Проектом бюджета объем ежегодных расходов на обслуживание муниципального долга на 2025-2027 годы установлен в размере 275,0 тыс. рублей на 2025 год, 2677,0 тыс. рублей на 2026 год и 4886,0 тыс. рублей на 2027 год, что не превышает ограничений статьи 111 БК РФ, соответствует требованиям статьи 107 БК РФ. Доля объема расходов на обслуживание муниципального долга в 2025 году составляет 0,026%, в 2026 году составляет 0,24% от общего объема расходов, в 2027 году 0,41%.

Согласно проекту Решения о бюджете (текстовая часть Решения) верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2027 планируется в размере 50013,5 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» 0 рублей, и на 01.01.2028 года в сумме 50013,5 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» 0 рублей, что не превышает ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

## 8. Заключительные положения

Проект бюджета представлен в Вавожский районный Совет депутатов и в Контрольно-счетный орган с соблюдением установленных сроков и порядка, установленных БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

Проект бюджета по содержанию, составу приложений и показателей бюджета соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 БК РФ и статьи 9 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики».

Прогнозирование доходной и расходной части бюджета муниципального округа на 2025 год осуществлялось с учетом формирования реалистичных планов по доходам и расходам бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики», основанных на объективной оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год, а также объективного прогноза показателей социально-экономического развития на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Проект решения о бюджете сбалансирован по источникам финансирования дефицита бюджета на 2025 год в размере 29000,0 тыс.рублей. На плановый период 2026-2027 годов бюджет сформирован без дефицита (профицита).

Предусмотренные на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов бюджетные ассигнования позволят обеспечить исполнение социальных обязательств перед населением округа, функционирование сети муниципальных учреждений, оказание муниципальных услуг (выполнение работ), обслуживание муниципального долга муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики», соблюдения Администрацией муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» требований бюджетного законодательства и повышения качества управления бюджетным процессом в муниципальном округе.

По результатам экспертно - аналитического мероприятия контрольно-счетный орган предлагает:

Совету депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Вавожский район Удмуртской Республики» принять представленный проект бюджета к рассмотрению с учетом выводов, содержащихся в настоящем заключении.

Председатель  
Контрольно-счетного органа  
Вавожского района



Т.В. Шулакова