**Экспертиза**

**проекта решения Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа "О бюджете Крапивинского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027годов".**

Представленный администрацией Крапивинского муниципального округа проект бюджета Крапивинского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в соответствии с действующим налоговым законодательством Российской Федерации, бюджетным Кодексом Российской Федерации, исходя из проекта Закона Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», с учетом Положений Постановления администрации Крапивинского муниципального округа от 12.11.2024 №1510 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Крапивинского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», ожидаемых итогов социально-экономического развития округа за 2024 год, на основе показателей прогноза социально-экономического развития Крапивинского муниципального округа, утвержденного постановлением администрации Крапивинского муниципального округа от 11.07.2024 №918 "Об утверждении прогноза социально-экономического развития Крапивинского муниципального округа на 2025 год и на плановый период до 2027 года.

Цель проекта бюджета - финансовое обеспечение задач и функций органов местного самоуправления Крапивинского муниципального округа.

В соответствии с положениями статей 170 и 172 Бюджетного Кодекса РФ составление бюджета основывалось:

- на решении Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа от 08.11.2021 №273 «Об утверждении Положения "О бюджетном процессе в Крапивинском муниципальном округе»;

- на постановлении администрации Крапивинского муниципального округа от 11.11.2021 №1517 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета Крапивинского муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период»;

- на основе показателей прогноза социально-экономического развития Крапивинского муниципального округа на 2025 год и плановый период до 2027 года;

- на основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

**Доходы**

Доходная часть бюджета округа состоит из налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета.

Общий объем доходов бюджета округа на 2025 год в целом составит 1494,8 млн. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 351,6 млн.рублей, или 23,5% от общего объема доходов, безвозмездные поступления - 1143,3 млн.рублей, или 76,48 %.

Общий объем доходов бюджета муниципального округа на 2026 год составит 1513,8 млн. рублей и на 2026 год - 1635,5 млн.рублей.

Основные источники налоговых поступлений в бюджет округа:

- налог на доходы физических лиц на 2025 год рассчитан в сумме 219,0 млн. рублей, что составляет 112,8% от ожидаемого поступления в 2024 году, на 2026 год –234,2 млн. руб., на 2027 год - 253,0 млн. руб.;

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ рассчитаны на 2025 год в сумме 21,3 млн. руб., на 2026 год -22,7 млн. руб., на 2027 год – 22,3 млн. руб.;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, запланирован на 2025 год в сумме 31,5 млн. руб., на 2026 год – 32,8 млн.руб., на 2027 год – 23,8 млн.руб.;

- единый сельскохозяйственный налог, запланирован на 2025 год в сумме 5,0 млн. руб., на 2026 год –6,06 млн. руб., на 2027 год – 6,37 млн. руб.;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, планируется получить в 2025 году в сумме 3,05 млн.руб., в 2026 году - 3,22 млн.руб., в 2027 году - 3,40 млн.руб.;

- транспортный налог планируется на 2025 год 590,0 тыс.руб.,на 2026 год -595 тыс.руб., на 2027 год в сумме 600,0 тыс. руб.;

- налог на имущество физических лиц на 2025 год планируется 2945,0 тыс.руб., на 2026 год 2960,0 тыс.руб., на 2027 год запланирован в сумме 2985,0 тыс.руб.;

- земельный налог запланирован на 2025 год в размере 21,6 млн.руб., на 2026 год – 21,7 млн.руб., на 2027 год – 21,76 млн.руб.;

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, госпошлина за совершение нотариальных действий, госпошлина от размещения рекламы планируется в 2025 году в сумме 3,5 млн. руб., в 2026 году – 3,6 млн. руб., в 2027 году – 3,7 млн. руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Крапивинского муниципального округа прогнозируются на 2025 год в сумме 34,82 млн. руб., на 2026-2027 года – 34,82 млн.руб.;

Основную долю неналоговых доходов составляют доходы от сдачи в аренду земельных участков, в 2025-2027 годы планируется поступление в сумме 28,8 млн. руб.

Кроме этого, запланированы поступления прочих неналоговых доходов: от продажи муниципального имущества и земельных участков, от оказания платных услуг казенными учреждениями, от платы за негативное воздействие на окружающую среду и прочих безвозмездных поступлений.

В соответствие с проектом Закона Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», проектом бюджета округа предусмотрены безвозмездные поступления в виде дотации, субсидии, субвенции на 2025 год в сумме 1133,3 млн. руб., на 2026 год - 1132,7 млн. руб., на 2027 год - 1244,2 млн. руб.

**Расходы**

Расходная часть бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирована исходя из объема действующих расходных обязательств в 2023 году, с учетом безусловного исполнения всех принятых публичных нормативных обязательств, сохранения мер социальной поддержки населения с применением принципа адресности и нуждаемости, действия Федерального закона от 29.10.2024 №365-ФЗ (увеличение МРОТ на 2025 год).

Общий объем расходных обязательств составляет:

* на 2025 год в сумме 1504,1 млн. руб.;
* на 2026 год в сумме 1523,5 млн. руб.;
* на 2027 год в сумме 1645,0 млн. руб.

В проекте бюджета предусмотрены средства на реализацию национальных проектов, направленных на достижение соответствующих результатов реализации федеральных проектов, обеспечивающих достижение национальных целей, поставленных Указом Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года». Общий объем ассигнований, предусмотренный на реализацию национальных проектов в Крапивинском муниципальном округе, представлен в таблице1.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Всего по национальным проектам** | **5758,2** | **6413,2** | **6413,2** |
| **Реализация мероприятий национального проекта «Образование»** | **59,2** | **714,2** | **714,2** |
| ***Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Кемеровская область - Кузбасс)»,*** (межбюджетный трансферт из областного бюджета) | ***59,2*** | ***714,2*** | ***714,2*** |
| **Реализация мероприятий национального проекта «Демография»** | **5699,0** | **5699,0** | **5699,0** |
| ***Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»*** *(*межбюджетный трансферт из областного бюджета) | ***5699,0*** | ***5699,0*** | ***5699,0*** |

Реализация национальных проектов осуществляется в рамках утвержденных муниципальных программ Крапивинского муниципального округа.

В соответствии с постановлением администрации Крапивинского муниципального округа от 16.10.2024 №1364 «Об утверждении перечня муниципальных программ Крапивинского муниципального округа, реализация которых планируется в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов», предусмотрено финансирование 28 муниципальных программ, общий объем расходных обязательств на реализацию которых составит:

- на 2025 год - 1501,3 млн. руб.;

- на 2026 год - 1506,0 млн. руб.;

- на 2027 год - 1610,3 млн. руб.

Доля расходов в рамках программ составляет на 2025 год - 99,82%, на 2026 год – 98,85%, на 2027 год – 97,89%.

На реализацию муниципальных программ в 2025 - 2027 годах предусмотрены бюджетные ассигнования в представленные в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы, подпрограммы | Бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию муниципальных программ по годам, тыс. рублей | | |
| 2025 год | 2026год | 2027 год |
| **Муниципальная программа «Организация местного самоуправления в Крапивинском муниципальном округе»** | 106793,3 | 104501,2 | 104545,8 |
| **Муниципальная программа «Развитие образования Крапивинского муниципального округа»** | 719247,5 | 718843,7 | 716868,7 |
| **Муниципальная программа «Социальная поддержка населения Крапивинского муниципального округа»** | 145953,5 | 145389,2 | 145389,2 |
| **Муниципальная программа «Культура Крапивинского муниципального округа»** | 161579,9 | 159124,9 | 158124,9 |
| **Муниципальная программа «Информационная обеспеченность жителей Крапивинского муниципального округа»** | 3800,0 | 3700,0 | 3700,0 |
| **Муниципальная программа «Имущественный комплекс Крапивинского муниципального округа»,** | 12850,0 | 10624,0 | 10624,0 |
| **Муниципальная программа «Развитие муниципального бюджетного учреждения «Автохозяйство Крапивинского муниципального округа»»** | 22750,0 | 23550,0 | 22550,0 |
| **Муниципальная программа «Жилищно-коммунальный комплекс, энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Крапивинского муниципального округа»** | 166679,6 | 200486,9 | 338589,6 |
| **Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и предприятий в Крапивинском муниципальном округе»** | 31032,7 | 20795,1 | 9981,4 |
| **Муниципальная программа «Развитие сферы малого и среднего предпринимательства в Крапивинском муниципальном округе»** | 60,0 | 60,0 | 60,0 |
| **Муниципальная программа «Модернизация объектов социальной сферы и жилого фонда Крапивинского муниципального округа»** | 10300,0 | 3000,0 | 3000,0 |
| **Муниципальная программа «Развитие информационного общества» в Крапивинском муниципальном округе,** | 3 200,0 | 3 500,0 | 3500,0 |
| **Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы Крапивинского муниципального округа»** | 129,0 | 105,0 | 105,0 |
| **Муниципальная программа «Поощрение граждан, организаций за заслуги в социально-экономическом развитии Крапивинского муниципального округа»** | 1552,0 | 1588,0 | 1588,0 |
| **Муниципальная программа «Жилище Крапивинского муниципального округа»** | 4751,8 | 9251,8 | 4173,1 |
| **Муниципальная программа «Благоустройство и дорожное хозяйство» на территории Крапивинского муниципального округа,** | 26086,0 | 23597,1 | 18700,2 |
| **Муниципальная программа «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»** | 650,1 | 650,1 | 650,1 |
| **Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Крапивинском муниципальном округе»** | 2433,3 | 2300,9 | 1594,6 |
| **Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Крапивинском муниципальном округе»** | 940,0 | 940,0 | 940,0 |
| **Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в Крапивинском муниципальном округе»** | 7500,0 | 400 | 400 |
| **Муниципальная программа «Развитие туризма в Крапивинском муниципальном округе»** | 536,0 | 536,0 | 536,0 |
| **Муниципальная программа «Профилактика экстремизма» на территории Крапивинского муниципального округа** | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| **Муниципальная программа «Профилактика терроризма, минимизация и ликвидация последствий его проявлений» на территории Крапивинского муниципального округа** | 7339,5 | 6531,5 | 3175,0 |
| **Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Крапивинском муниципальном округе»** | 23080,9 | 19975,0 | 20005,0 |
| **Муниципальная программа «Предупреждение возникновения, распространения и ликвидация заразных и незаразных заболеваний животных и птицы, в том числе общих для человека и животных на территории Крапивинского муниципального округа»** | 1575,0 | 1500,0 | 1500,0 |
| **Муниципальная программа «Дорожное хозяйство и национальная экономика на территории Крапивинского муниципального округа»,** | 40500,0 | 45000,0 | 40000,0 |
| **Муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики в Крапивинском муниципальном округе»** | 15,0 | 15,0 | 15,0 |

Наиболее затратные разделы расходной части бюджета округа:

**Расходы по разделу «Образование»** на 2025 год запланированы в сумме 719,2 млн. рублей или 47,8 % от общего объема расходов, на 2026 год в сумме 718,8 млн. рублей, на 2027 год – 716,9 млн. рублей.

По разделу предусмотрены расходы на решение задач муниципальной программы «Развитие образования Крапивинского муниципального округа»:

* обеспечить информационное, аналитическое сопровождение процедур мониторинга качества образования;
* способствовать индивидуализации систем обучения в ОУ (в рамках функционирования системы учительского роста);

- модернизировать дошкольное, общее и дополнительное образование для достижения современного качества учебных результатов;

* обеспечить введение ФГОС СОО;
* сформировать систему мониторинга уровня образовательной подготовки и социализации школьников;
* развивать механизмы стимулирования непрерывного профессионального роста педагогов, их мотивации к повышению качества работы;
* создавать условия для развития физической культуры и спорта среди детей;

- создавать условия для обеспечения качественным, сбалансированным питанием обучающихся и воспитанников образовательных организаций;

- предоставлять равные возможности детям различных социальных категорий для получения качественного образования, развития и отдыха;

– совершенствовать систему адресной поддержки талантливых детей и молодежи, обеспечевать условия для их личной самореализации и профессионального самоопределения, успешной социализации;

* создавать условия, способствующих сохранению и укреплению здоровья обучающихся образовательных организаций;

– обеспечить использование в образовательном процессе дистанционных образовательных технологий.

**Расходы по разделу «Социальная политика»** запланированы на 2025 год на сумму 146,0 млн. рублей (9,7 % от общего объема планируемых расходов), на 2026 год - 145,4 млн. руб., на 2027 год - 145,4 млн. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на решение следующих задач:

- реализация действующих мер адресной поддержки населения Крапивинского округа;

- обеспечение потребности граждан старшего поколения, инвалидов и семей с детьми - инвалидами в социальном обслуживании;

- повышение качества социальных услуг;

- улучшение материального положения отдельных категорий граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации;

- поддержка и стимулирование жизненной активности пожилых людей;

- повышение уровня социальной реабилитации инвалидов для преодоления ими ограничений жизнедеятельности;

- повышение качества жизни граждан, замещавших муниципальные должности Крапивинского муниципального округа и должности муниципальных служащих Крапивинского округа Кемеровской области-Кузбасса;

- повышение уровня социальной защиты граждан, уволенных с военной службы, лиц, пострадавших при исполнении обязанностей военной службы (служебных обязанностей), и членов их семей;

- оказание адресной помощи лицам, освободившимся из мест лишения свободы.

**Расходы по разделу «Культура»** запланированы на 2025 год на сумму 161,6 млн. руб. (10,7% от общего объема расходов), на 2026 год – 159,1 млн. руб.; на 2027 год - 158,1 млн. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на решение следующих задач:

- создание условий для повышения качества и увеличение числа оказываемых муниципальных услуг населению в сфере культуры и искусства;

- повышение доступности и качества музейных и библиотечных услуг;

- создание условий для гражданско-патриотического и духовно-нравственного воспитания, интеллектуального и творческого развития молодежи, реализация ее творческого потенциала, поддержка деятельности молодежных и детских общественных объединений, формирование у молодежи активной жизненной позиции, готовности к участию в общественно-политической жизни Крапивинского муниципального округа;

- развитие дополнительного образования в сфере культуры.

**Расходы по разделу «Жилищно - коммунальное хозяйство»** запланированы на 2025 год в сумме 166,7 млн. руб. (11,1% от общего объема планируемых расходов), на 2026 год - 200,5 млн. руб., на 2027 год - 338,6 млн. руб.

По данному разделупредусмотрены расходы на решение следующих задач:

- повышение уровня модернизации объектов коммунальной инфраструктуры;

- обеспечение внедрения новых технологий и технических мероприятий, с целью сокращения потерь тепло-, водо- и энергоресурсов;

- обеспечение реализации вопросов топливно-энергетического комплекса;

- обеспечение сохранности автомобильных дорог и поддержание их в состоянии обеспечивающем круглогодичное бесперебойное и безопасное движение автомобильного транспорта;

- увеличение доли протяженности дорожной сети, соответствующей нормативным требованиям к ее транспортно-эксплуатационному состоянию.

В остальных разделах бюджета предусмотрены расходы для обеспечения деятельности органов местного самоуправления, для решения вопросов по национальной обороне, национальной безопасности, правоохранительной деятельности, для обеспечения расходов национальной экономики, для работы СМИ, выполнения других полномочий органов местного самоуправления.

Согласно ст. 184.1 Бюджетного Кодекса РФ установлен объем условно - утвержденных расходов на 2026 год в сумме 17500,0 тыс. руб. (2,51% общего объема расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение); на 2027 год в сумме 34700 тыс.руб. (5,02% общего объема расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение).

Муниципальный бюджет на 2025 год сформирован с дефицитом в 9250,0 тыс. руб., дефицит бюджета муниципального округа на 2026 год сформирован 9700,0 тыс.руб., на 2027 год 9500,0 тыс. руб., что меньше 5% от объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, предусмотренных статьей 92.1 Бюджетного Кодекса РФ. В качестве источников финансирования бюджета предусмотрено уменьшение остатков денежных средств бюджета муниципального округа, сложившихся на начало финансового года.

В 2025 году и на плановый период 2026 и 2027 годов бюджет округа остается социально-ориентированным, социальные расходы составят почти 70% общего объема бюджета.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Крапивинского муниципального округа запланирован на 2025 год в сумме 0,00 тыс. руб., на 2026 год – 0,00 тыс. руб., на 2027 год – 0,00 тыс. руб., в связи с отсутствием долговых обязательств.

**Выводы**

Проект бюджета Крапивинского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сбалансированный, соответствует нормам бюджетного, налогового и гражданского законодательства Российской Федерации.

При расчете прогнозируемого объема доходов учитывались принятые изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации. Поступление налоговых и неналоговых доходов предусмотрено на основании расчетных данных, отчетов и прогнозов, предоставленных администраторами поступлений доходов в бюджет Крапивинского муниципального округа.

Расходная часть бюджета сформирована исходя из необходимости безусловного исполнения всех принятых публичных нормативных обязательств, сохранением мер социальной поддержки населения с применением принципа адресности и нуждаемости, реализации Указов Президента Российской Федерации за счет поступлений налоговых и неналоговых доходов, финансовой помощи из областного бюджета, доходов от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности казенных учреждений, прочих безвозмездных поступлений.

Оснований для отклонения проекта бюджета не установлено.

На основании вышеизложенного, контрольно - счетный орган предлагает:

1. Совету народных депутатов Крапивинского муниципального округа рассмотреть и принять представленный проект бюджета Крапивинского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, а также утвердить основные характеристики бюджета муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы.
2. Органам местного самоуправления, руководителям управлений и учреждений:

- обеспечить реализацию основных направлений налоговой и бюджетной политики;

- осуществлять систематическую работу с налогоплательщиками округа по вопросу своевременного осуществления налоговых платежей в бюджет;

- усилить финансовый контроль за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств, недопущению финансовых нарушений;

- проводить постоянную работу по сокращению неэффективных расходов, в том числе за счет оптимизации бюджетной сети и эффективности оказания муниципальных услуг;

- активизировать работу по повышению эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Председатель контрольно - счетного органа

Крапивинского муниципального округа Т.Г.Горюнова