



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БАЗАРНО-КАРАБУЛАКСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

412602, Саратовская обл., Базарно-Карабулакский район,
р.п. Базарный Карабулак, пр. Ленина, д. 126в.

10.12.2024г

№ 107

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Собрании Базарно-Карабулакского муниципального
района «О бюджете Базарно-Карабулакского муниципального района
на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:

распоряжение Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 14 ноября 2024 года № 101, пункт 1.24 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района, утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района от 25 декабря 2023 года № 18.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

проект бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, документы и материалы, представляемые одновременно с ним в представительный орган, включая основные направления бюджетной и налоговой политики, предварительные итоги социально-экономического развития района за истекший период и ожидаемые итоги текущего финансового года, прогноз социально-экономического развития Базарно-Карабулакского муниципального района, паспорта муниципальных программ, прогноз основных характеристик консолидированного бюджета, методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, оценка ожидаемого исполнения бюджета за текущий финансовый год, реестры источников доходов, верхний предел муниципального внутреннего долга района, а также документы, материалы и расчеты по формированию проекта бюджета и показателей прогноза социально-экономического развития муниципального района.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

администрация Базарно-Карабулакского муниципального района, другие субъекты бюджетного планирования, главные администраторы доходов бюджета, главные распорядители средств бюджета и иные участники бюджетного процесса (выборочно).

Исследуемый период: 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 14 ноября по 10 декабря 2024 года.

1. Общие положения.

Проект решения Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района «О бюджете Базарно-Карабулакского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» представлен на рассмотрение в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, ст. 7 Положения о Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района, утвержденного решением Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района от 24 декабря 2021 года № 226, решением Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 30 октября 2017 года № 93 «О бюджетном процессе в Базарно-Карабулакском муниципальном районе» (с изменениями от 5 декабря 2018 года № 13, от 29 июля 2019 года № 65, от 31 октября 2019 года № 90, от 27 апреля 2021 года № 169, от 24 декабря 2021 года № 232, от 22 февраля 2023 года № 310, от 25 декабря 2023 года № 13) и планом работы Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год с соблюдением сроков, установленных ст. 185 Бюджетного кодекса РФ.

С проектом названного решения представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики района;
- предварительные итоги социально-экономического развития района за 10 месяцев 2024 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития района за 2024 год;
- прогноз социально-экономического развития Базарно-Карабулакского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
- пояснительная записка к проекту решения Собрания района о местном бюджете;
- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года, на 1 января 2028 года с указанием верхнего предела долга по муниципальным гарантиям района;
- оценка ожидаемого исполнения местного бюджета за 2024 год;
- паспорта муниципальных программ района (проекты изменений в указанные паспорта);
- реестр источников доходов.

Проект решения о бюджете разработан в соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса РФ сроком на три года - очередной финансовый год и плановый период.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета муниципального района, соответствует ст. 184 Бюджетного кодекса РФ.

Экспертиза проекта бюджета проводилась на соответствие действующему законодательству, обоснованности доходных и расходных частей бюджета, дефицита бюджета и источников его финансирования, размер муниципального долга, расходов на обслуживание муниципального долга.

При подготовке заключения Контрольно-счетной комиссией использовались методические материалы, документы и сведения, представленные к проекту решения о бюджете и документы, составляющие основу формирования местного бюджета, документы по вопросам экономической и бюджетной политики, действующие нормативно-правовые акты, устанавливающие бюджетные, налоговые и иные правоотношения, оказывающие влияние на формирование бюджета муниципального района. Для оценки реалистичности и обоснованности прогноза социально-экономического развития Базарно-Карабулакского муниципального района и показателей

бюджета экспертиза проведена с использованием данных распорядителей бюджетных средств.

2. Параметры прогноза показателей социально –экономического развития, основные направления бюджетной и налоговой политики Базарно-Карабулакского муниципального района

Прогноз социально-экономического развития Базарно-Карабулакского муниципального района 2025-2027 годов в соответствии с требованиями ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ представлен в составе документов и материалов одновременно с Проектом бюджета.

Параметры прогноза развития Базарно-Карабулакского муниципального района на 2025-2027 годы разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и решением Собрания района от 30 октября 2017 года № 93 «О бюджетном процессе в Базарно-Карабулакском муниципальном районе» (с изменениями от 5 декабря 2018 года № 13, от 31 декабря 2019 года № 90, от 27 апреля 2021 года № 169, от 24 декабря 2021 года № 232, от 22 февраля 2023 года № 310, от 25 декабря 2023 года № 13) сформированы на основе прогноза основных показателей социально-экономического развития района и проекта закона Саратовской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», с учетом ограничений, установленных бюджетным законодательством.

В составе документов одновременно с Проектом решения представлены предварительные итоги социально-экономического развития района за 10 месяцев 2024 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития района за 2024 год.

Показатели, характеризующие социально-экономическое развитие Базарно-Карабулакского муниципального района:

-предприятия района отгрузили товаров собственного производства, выполнили работ и услуг за 10 месяцев 2024 года на сумму 968,0 млн. рублей (ожидаемый итог за 2024 год-1138,7 млн. рублей) или 109,4% к уровню 2023 года. Прогнозируемые показатели составляют на 2025 год- 1211,7 млн. рублей, или 106,4% к уровню 2024 года, на 2026 год-1284,0 млн. рублей, или 106,0% к уровню 2025 года, на 2027 год-1361,9 млн. рублей, или 106,1% к уровню 2026 года.

-объем валовой продукции сельского хозяйства за 10 месяцев 2024 года составил 4756,5 млн. рублей (ожидаемый итог за 2024 год-5285,0 млн. рублей) или 108,1% к уровню 2023 года. Прогноз на 2025 год-5750,0 млн. рублей, или 108,8% к уровню 2024 года, на 2026 год-6260,0 млн. рублей или 108,9% к уровню 2025 года, на 2027 год-6760,0 млн. рублей, или 108,0% к уровню 2026 года;

-оборот розничной торговли за 10 месяцев 2024 года составил 1995,8 млн. рублей (ожидаемый итог за 2024 год- 2348,0 млн. рублей) или 112,2% к уровню 2023 года. Прогнозируемые показатели на 2025 год увеличатся на 9,2 % по сравнению с 2024 годом и составят 2564,7 млн. рублей, на 2026 год-2777,1 млн. рублей, или 108,3% к уровню 2025 года, на 2027 год-2980,4 млн. рублей, или 107,3% к уровню 2026 года;

-организациями общественного питания за 10 месяцев 2024 года будет реализовано продукции на 53,3 млн. рублей (ожидаемый итог за 2024 год-61,2 млн. рублей) или 113,4% к уровню 2023 года. Прогнозируемые показатели на 2025 год-66,9 млн. рублей, или 109,2% к уровню 2024 года, на 2026 год-72,4 млн. рублей, или 108,3% к уровню 2025 года, на 2027 год-77,7 млн рублей, или 107,3% к уровню 2026 года.

-средняя заработная плата, начисленная работникам организаций района за 10 месяцев 2024 года, составляет 38166,6 рублей, что больше уровня аналогичного периода 2023 года на 13,6% (ожидаемый итог за 2024 год-38945,5 рублей). Прогноз на 2025 год-42216,9 рублей, что на 8,4% выше уровня 2024 года, на 2026 год-45155,1 рублей, или 107,0% к уровню 2025 года, на 2027 год- 48129,4 рублей, или 106,6% к уровню 2026 года;

-валовый районный продукт за 10 месяцев 2024 года составил 7192,7 млн. рублей (ожидаемый итог за 2024 год-8149,7 млн. рублей) или 112,2% к уровню 2023 года. Прогнозируемые показатели на 2025 год-8866,3 млн. рублей, что больше уровня 2024 года на 8,8%, на 2026 год -9623,1 млн. рублей, или 108,5% к уровню 2025 года, на 2027 год-10362,9 млн. рублей, или 107,7% к уровню 2026 года.

В прогнозе социально-экономического развития Базарно-Карабулакского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов определены приоритетные задачи в соответствии с направлениями бюджетной и налоговой политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Базарно-Карабулакского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов:

- повышение эффективности использования налогового потенциала;
- увеличение доходов бюджета (улучшение качества управления доходами бюджета, сокращение недоимки по платежам в бюджет, эффективность применяемых налоговых льгот, взыскания дебиторской задолженности по платежам в бюджетную систему);
- обеспечение бюджетной, экономической и социальной эффективности налоговых расходов;
- улучшение качества управления доходами бюджета;
- повышение качества и доступности государственных услуг в отраслях социальной сферы за счет использования механизма социального заказа;
- повышение эффективности реализации муниципальных программ на основе новой системы управления муниципальными программами с применением подходов, реализованных на федеральном уровне;
- обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса как условия для осуществления общественного контроля эффективности бюджетных расходов;
- совершенствование процесса управления остатками средств на едином счете бюджета района;
- повышение качества планирования (реалистичная оценка доходов бюджета);
- на постоянной основе мониторинг исполнения бюджета района для принятия своевременных решений по перераспределению средств и освоению их в полном объеме;
- формирование бюджетных резервов;
- минимизация рисков несбалансированности бюджета;
- поддержание финансовой устойчивости бюджетов муниципальных образований, создание стимулов для наращивания собственной доходной базы поселений;
- содействие сбалансированности местных бюджетов, предоставление (согласование) бюджетных кредитов на покрытие временных кассовых разрывов, перечисление авансовых дотаций;
- повышение предсказуемости предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований;
- развитие института инициативного бюджетирования;
- повышение качества управления муниципальными финансами, эффективности расходования бюджетных средств и ответственности органов местного самоуправления за проводимую бюджетную политику;
- обеспечение исполнения долговых обязательств в полном объеме и в установленные сроки.

Базовым принципом бюджетной и налоговой политики района является обеспечение сбалансированности и долгосрочной устойчивости консолидированного бюджета, ключевыми задачами остаются - гарантированное исполнение социальных задач перед гражданами и эффективное управление муниципальными финансами.

Учитывая то, на весь трехлетний период обеспечена социальная направленность бюджетных расходов – удельный вес расходов на социальную сферу в общем объеме

расходов бюджета составляет более 80%, то основная цель социально-экономического развития района-обеспечение стабильного улучшения качества жизни населения района на основе динамичного и устойчивого экономического роста, согласно данным, представленным в прогнозе, будет в основном достигнута.

3.Общая характеристика проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

При проведении экспертизы проекта решения о бюджете, установлено следующее:

1.Представленный проект решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, в том числе условно утвержденные, дефицит (профицит) бюджета.

2.В соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ проектом решения утверждаются:

- распределение доходов местного бюджета (приложение № 1);
- особенности администрирования доходов местного бюджета в 2025 году;
- нормативы распределения доходов между бюджетами муниципального района, городского и сельского поселений (приложение № 2);
- ведомственная структура расходов и распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям на 2025-2027 годы (приложения № 3,4,5);
- случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, а также субсидий, указанных в пунктах 6-8 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (приложение № 6);
- распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета (приложение № 7);
- иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального района бюджетам поселений (приложение № 8),
- распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района (приложение № 9);
- источники финансирования дефицита местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 10);
- программа муниципальных внутренних заимствований района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 11);
- предоставление бюджетных кредитов из районного бюджета бюджетам городских, сельских поселений в 2025 году.

Подлежат утверждению и установлению:

- общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2025- 2027 годы;
- возврат в бюджет района средств в объеме остатков субсидий, предоставленных в 2024 году муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), образовавшихся в связи с недостижением этими учреждениями установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ), в установленном администрацией района порядке;

-утверждение размера резервного фонда администрации Базарно-Карабулакского муниципального района на 2025 год -300,0 тыс. рублей, на 2026 год – 300,0 тыс. рублей, на 2027 год - 300,0 тыс. рублей;

-утверждение верхнего предела муниципального внутреннего долга района по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей; на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей; по состоянию на 1 января 2028 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

-установление в 2025 году остатков средств районного бюджета в объеме до 40000,0 тыс. рублей, находящихся по состоянию на 1 января 2025 года на едином счете районного бюджета, на покрытие временных кассовых разрывов. При формировании данного проекта соблюдены статьи 32 и 96 Бюджетного кодекса РФ.

- установление соответствия с п.8 решения Собрания района «О бюджетном процессе в Базарно-Карабулакском муниципальном районе» дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета без внесения изменений в решение Собрания;

-установление в 2025 году казначейского сопровождения в соответствии с п. 26 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ авансовых платежей и расчетов по муниципальным контрактам (контрактам, договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемых на сумму 50000,0 тыс. рублей и более в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

-установление, исходя из прогнозируемого уровня инфляции, размера индексации с 1 октября 2025 года на 4,0 %, с 1 октября 2026 года на 4,0 %, с 1 октября 2027 года на 4,0% - размеров денежного вознаграждения лицам, замещающим муниципальные должности района и окладов денежного содержания по должностям муниципальной службы района;

-установление бюджетных кредитов бюджетам городским, сельских поселений района из районного бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных источниками финансирования дефицита районного бюджета для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов поселений, на срок, не выходящий за пределы финансового года и в сумме до 4000,0 тыс. рублей;

-установление норм предоставления бюджетных кредитов – без предоставления поселениями Базарно-Карабулакского муниципального района обеспечения исполнения своих обязательств по возврату бюджетных кредитов, уплате процентных или иных платежей, предусматриваемых соответствующими договорами;

-установление платы за пользование бюджетными кредитами в размере 0,1 процента годовых;

-установление администрацией Базарно-Карабулакского муниципального района порядка предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов, полученных из районного бюджета муниципальными образованиями.

Проектом бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов запланировано:

на 2025 год доходы в сумме 723643,3 тыс. рублей, расходы в сумме 721843,3 тыс. рублей, профицит в сумме 1800,0 тыс. рублей;

на 2026 год доходы в сумме 663117,1 тыс. рублей, расходы в сумме 663117,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 6900,0 тыс. рублей;

на 2027 год доходы в сумме 684822,2 тыс. рублей, расходы в сумме 684822,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 14600,0 тыс. рублей.

В общем объеме расходов условно утвержденные расходы предложены к утверждению на 2026 год в сумме 6900,0 тыс. рублей (не менее 2,5 процента общего

объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение)) и на 2027 год в сумме 14600,0 тыс. рублей (не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение)), в соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Таблица № 1

Анализ основных характеристик бюджета

тыс. рублей

Показатель	2023 исполне ние	2024 оценка	тем п роста к пред. году, %	2025 прогноз	тем п роста к пред. году, %	2026 прогноз	тем п роста к пред. году, %	2027 прогноз	тем п роста к пред. году, %
Доходы всего, в том числе:	748807,7	805621,7	107,6	723643,3	89,8	663117,1	91,6	684822,2	103,3
Налоговые и неналоговые	137644,9	162510,3	118,1	151068,1	93,0	155846,9	103,2	163952,7	105,2
Безвозмездные поступления	611162,8	643111,4	105,2	572575,2	89,0	507270,2	88,6	520869,5	102,7
Расходы	741671,1	831663,3	112,1	721843,3	86,8	663117,1	91,6	684822,2	103,3
Дефицит(-), профицит (+)	+7136,6	-26041,7	х	1800,0	х	0,0	х	0,0	х

Общий объем доходов на 2025 год планируется ниже уровня исполнения 2023 года на 3,4% (на 25164,4 тыс. рублей) и ожидаемого исполнения бюджета 2024 года на 10,2% (на 81978,4 тыс. рублей). Оценка исполнения представлена - по утвержденному плану доходов по состоянию на 1 ноября 2024 года.

Снижение общего объема прогнозных доходов на 2025 год связано со снижением прогнозных показателей налоговых и неналоговых доходов на 7,0% (на 11442,2 тыс. рублей) к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года, и увеличением на 109,7 % (на 13423,2 тыс. рублей) к исполнению 2023 года, при уменьшении безвозмездных поступлений на 6,3% (на 38587,6 тыс. рублей) к исполнению 2023 года и уменьшении на 11,0% (на 70536,2 тыс. рублей) к оценке 2024 года.

Общий объем прогнозных расходов на 2025 год планируется ниже уровня исполнения 2023 года на 2,7 % (на 19827,8 тыс. рублей) и ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета 2024 года на 13,2 % (на 109820,0 тыс. рублей).

4. Доходы бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района

Доходы бюджета на 2025 год сформированы с учетом изменений, вносимых в налоговое и бюджетное законодательство, нормативные правовые акты Базарно-Карабулакского муниципального района.

Структура доходной части бюджета района на 2025-2027 годы характеризуется следующими данными:

Таблица № 2

Структура доходов Базарно-Карабулакского муниципального района

Показатели	2024 год		2025 год		2026 год		2027 год	
	(оценка)		(прогноз)		(прогноз)		(прогноз)	
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	162510,3	20,2	151068,1	20,9	155846,9	23,5	163952,7	23,9
Безвозмездные поступления	643111,4	79,8	572575,2	79,1	507270,2	76,5	520869,5	76,1
Итого	805621,6	100,0	723643,3	100,0	663117,1	100,0	684822,2	100,0

Доходная часть районного бюджета на 2025 год прогнозируется в объеме 723643,3 тыс. рублей. В структуре общих доходов бюджета на 2025 год преобладающую долю занимают безвозмездные поступления. На долю безвозмездных поступлений, от общего объема доходной части бюджета приходится 79,1 % или 572575,2 тыс. рублей. На долю налоговых и неналоговых доходов (собственные доходы) приходится 20,9 % или 151068,1 тыс. рублей.

На плановый период:

2026 года: доля безвозмездных поступлений от общего объема доходной части бюджета составит 76,5 % или 507270,2 тыс. рублей; доля собственных доходов составит 23,5% или 155846,9 тыс. рублей;

2027 года: доля безвозмездных поступлений от общего объема доходной части бюджета составит 76,1% или 520869,5 тыс. рублей; доля собственных доходов составит 23,9% или 163952,7 тыс. рублей.

Структура доходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по сравнению с 2024 годом практически не изменилась, преобладает доля безвозмездных поступлений от общего объема доходной части бюджета. Таким образом, планирование безвозмездных поступлений на предстоящий период составляет более 70% доходов бюджета, что сохраняет зависимость бюджета района от бюджетов других уровней.

В прогнозируемом периоде предусматривается постепенное увеличение доли налоговых и неналоговых доходов бюджета района (с 20,9% в 2025 году до 23,9% в 2027 году).

Таблица № 3

Структура налоговых и неналоговых доходов Базарно-Карабулакского муниципального района

Показатели	2024 год		2025 год		2026 год		2027 год	
	(оценка)		(прогноз)		(прогноз)		(прогноз)	
	тыс. руб.	уд.вес %	тыс.руб.	уд.вес %	тыс.руб.	уд.вес %	тыс.руб.	уд.вес %
Налоговые доходы	126942,8	78,1	140707,5	93,1	149416,3	95,9	157720,7	96,2
Неналоговые доходы	35567,5	21,9	10360,6	6,9	6430,6	4,1	6232,0	3,8
Налоговые и неналоговые доходы всего	162510,3	100,0	151068,1	100,0	155846,9	100,0	163952,7	100,0

Налоговые доходы на 2025-2027 годы

Налоговые доходы на 2025 год запланированы в объеме 140707,5 тыс. рублей, или 110,8 % от ожидаемого исполнения за 2024 года (126942,8 тыс. рублей). Доля налоговых

доходов в структуре собственных доходов бюджета на 2025 год составит 93,1%, в плановом периоде 2026-2027 годов 95,9%, 96,2% соответственно.

Таблица № 4

Структура налоговых доходов бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района
в 2024-2027 годах

Показатели	2024 год		2025 год		2026 год		2027 год	
	(оценка)		(прогноз)		(прогноз)		(прогноз)	
	тыс.руб.	уд.	тыс.руб.	уд.	тыс.руб.	уд.	тыс.руб.	уд.
		вес, %		вес, %		вес, %		вес, %
Налог на доходы физических лиц	86487,9	68,1	98665,1	70,1	106293,2	71,1	113538,5	72,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	8632,0	6,8	9198,9	6,5	9678,1	6,5	10119,2	6,4
Транспортный налог	13684,5	10,8	14500,0	10,3	14500,0	9,8	14500,0	9,2
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	9617,5	7,6	9993,5	7,1	10373,0	6,9	10767,0	6,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2981,9	2,3	3164,0	2,3	3287,0	2,2	3410,0	2,2
Государственная пошлина	5538,0	4,4	5186,0	3,7	5285,0	3,5	5386,0	3,4
Всего	126942,8	100,0	140707,5	100,0	149416,3	100,0	157720,7	100,0

В структуре налоговых доходов 2025-2027 годах традиционно наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц (70,1%, 71,1%, 72,0%).

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован на 2025 год в объеме 98665,1 тыс. рублей или 114,1% от ожидаемого исполнения 2024 года (выше на 12177,2 тыс. рублей). Доля налога в структуре налоговых доходов на плановый период 2026-2027 годов примерно одинаково (2026 год-71,1%; 2027 год-72,0%).

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2025 год прогнозируются в размере 9198,9 тыс. рублей или 106,6 % от ожидаемого исполнения 2024 года, (выше на 566,9 тыс. рублей). Доля налога в структуре налоговых доходов бюджета 2025 года составляет 6,5%, в плановом периоде 2026-2027 годов 6,5% и 6,4% примерно одинаково.

Поступления транспортного налога планируются на 2025 год в размере 14500,0 тыс. рублей или 106,0% от ожидаемого исполнения 2024 года (с увеличением на 815,5 тыс. рублей). Доля транспортного налога в структуре налоговых доходов Базарно-Карабулакского муниципального района постепенно снижается (2025 год-10,3%; 2026 год-9,8%; 2027 год-9,2%).

Поступления единого сельскохозяйственного налога запланированы на 2025 год в объеме 9993,5 тыс. рублей, или 103,9% от ожидаемого исполнения 2024 года (выше на 376,0 тыс. рублей), в 2026 году – 10373,0 тыс. рублей, в 2027- 10767,0 тыс. рублей. Доля налога в структуре налоговых доходов составляет в 2025 году-7,1%; в 2026 году-6,9%; в 2027 году-6,8%, т.е. постепенно снижается.

По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения поступления в бюджет района, планируются в 2025, 2026, 2027 годах в размере 3164,0, 3287,0, 3410,0 тыс. рублей. Удельный вес данного налога в объеме налоговых доходов бюджета района колеблется в пределах 2,3%, 2,2%, 2,2%, т.е. примерно одинаково.

Поступления государственной пошлины предложены проектом в объеме на 2025 год - 5186,0 тыс. рублей, на 2026 год - 5285,0 тыс. рублей, на 2027 год - 5386,0 тыс. рублей. Удельный вес данного налога в общем объеме доходов бюджета района в 2025 году 3,7%, в 2026 году 3,5%, в 2027 году 3,4%, т.е. постепенно снижается.

Неналоговые доходы на 2025-2027 годы

Общий объем неналоговых доходов в 2025 году запланирован в размере 10360,6 тыс. рублей или 21,9% от ожидаемого исполнения 2024 года (ниже на 25206,9 тыс. рублей). Удельный вес неналоговых доходов в собственных доходах района составит в 2025 году - 6,9%; в 2026 году - 4,1%; в 2027 году - 3,8%.

Поступления неналоговых платежей по группе доходов:

- **от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** запланированы на 2025 год в сумме 2895,0 тыс. рублей или 159,5% от ожидаемого исполнения 2024 года (выше на 1080,0 тыс. рублей) или 28,0 % от общих неналоговых доходов. На 2026 год в сумме 1895,0 тыс. рублей, или 29,5% от общего объема неналоговых доходов 2026 года. На 2027 год в сумме 1900,0 тыс. рублей, или 30,5% от общего объема доходов 2027 года.

Основные поступления указанных доходов формируются за счет доходов от сдачи в аренду земельных участков и имущества, находящегося в муниципальной собственности Базарно-Карабулакского муниципального района.

- **от платы за негативное воздействие на окружающую среду** на 2025-2027 годы по 275,2 тыс. рублей на каждый год, или 92,7% к оценке 2024 года (296,8 тыс. рублей). Удельный вес данного дохода в общем объеме неналоговых доходов района за 2025 год составит 2,6%.

- **от продажи материальных и нематериальных активов** в проекте бюджета предусмотрены на 2025 год в сумме 6790,4 тыс. рублей с уменьшением к оценке 2024 года на 20,4% (на 26495,5 тыс. рублей) с удельным весом 65,5% от общих неналоговых доходов. Поступления на 2026 год предусмотрены в сумме 3790,4 тыс. рублей, на 2027 год - 3500,0 тыс. рублей.

Основные поступления указанных доходов формируются за счет доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности и доходов от реализации имущества.

Поступления неналоговых платежей- **штрафы, санкции, возмещение ущерба**- на 2025 год предусмотрены в сумме 400,0 тыс. рублей с увеличением к оценке 2024 года св. 2 раз (на 230,2 тыс. рублей) с удельным весом 3,9% от общего объема неналоговых доходов. (2026 год предусмотрен в сумме - 470,0 тыс. рублей; 2027 год предусмотрен в сумме - 556,8 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления

Бюджетные проектировки на 2025-2027 годы сформированы на основе прогноза основных показателей социально-экономического развития района, проекта закона Саратовской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», а также с учетом ограничений, установленных бюджетным законодательством.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации состоит из дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов.

Таблица № 5

Структура безвозмездных поступлений в 2024-2027 годах

Наименование показателей	2024 год		2025 год		2026 год		2027 год	
	(оценка)		(прогноз)		(прогноз)		(прогноз)	
	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %
Дотации	134205,3	20,9	144799,7	25,3	118052,2	23,3	127017,1	24,4
Субсидии	85747,0	13,3	30627,6	5,4	0	0	0	0
Субвенции	391347,0	60,8	387688,1	67,7	382990,4	75,5	387565,7	74,4
Иные межбюджетные трансферты	31972,7	5,0	9459,8	1,6	6227,6	1,2	6286,7	1,2
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-160,6	0,03	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления, всего	643111,4	100,0	572575,2	100,0	507270,2	100,0	520869,5	100,0

Общий объем запланированных безвозмездных поступлений в 2025 году – 572575,2 тыс. рублей, что меньше на 70536,2 тыс. рублей и составляет 89,0% от ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2024 год (643111,4 тыс. рублей). Доля безвозмездных поступлений в общей структуре доходов бюджета района на 2025 год составит 79,1%. В прогнозе на 2026 год наблюдается снижение поступления общего объема безвозмездных поступлений в сумме 507270,2 тыс. рублей в сравнении с предыдущим 2025 годом (уменьшение размера дотации, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов). Удельный вес безвозмездных поступлений в общей структуре доходов бюджета района на 2026 год составит 76,5%, т.е. на 11,4% или на 65305,0 тыс. рублей ниже уровня 2025 года.

Плановые показатели безвозмездных поступлений на 2027 год составят 520869,5 тыс. рублей и увеличены на 13599,3 тыс. рублей или 102,7% к уровню планируемых показателей 2026 года. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей структуре доходов бюджета района на 2027 год составит 76,1%.

На весь плановый период 2025-2027 годов безвозмездные поступления остаются основной частью доходов Базарно-Карабулакского муниципального района.

5. Расходы бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района

При формировании расходов бюджета района учтены приоритеты бюджетной, налоговой и долговой политики, установленные на федеральном и областном уровнях, а также основные направления бюджетной и налоговой политики по формированию проекта на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Основными условиями для формирования бюджетных проектировок на 2025-2027 годы являются:

а) сохранение целевых ориентиров по заработной плате отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента Российской Федерации

от 7 мая 2012 №597, 1 июня 2012 № 761 и 28 декабря 2012 № 1688 предусматриваются исходя из действующих в период формирования проекта бюджета на 2025 год целевых ориентиров;

б) увеличение с 1 января 2025 года минимального размера оплаты труда (МРОТ) до 22440 рублей;

в) индексация оплаты труда работников по остальным категориям работников бюджетной сферы и органов местного самоуправления муниципальных служащих на прогнозный уровень инфляции: с 1 октября 2025 года на 4,0%; с 1 октября 2026 года на 4,0%; с 1 октября 2027 года на 4,0%.

Общий объем муниципального дорожного фонда составляет:

- на 2025 год-23698,9 тыс. рублей,

-на 2026 год-24178,1 тыс. рублей (в том числе в условно утверждаемых расходах 6900,0 тыс. рублей);

- на 2027 год-24619,2 тыс. рублей (в том числе в условно утверждаемых расходах 14600,0 тыс. рублей).

Условно утверждаемые расходы на 2026 год предусмотрены в сумме 6900,0 тыс. рублей, на 2027 год условно утверждаемые расходы предусмотрены в сумме 14600,0 тыс. рублей. В соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ на 2026 год предусмотрены условно утверждаемые расходы в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение); на 2027 год в объеме не менее 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрен на 2025 год в сумме 1748,8 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1748,8 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 1748,8 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены на 2025 год в сумме 1,2 тыс. рублей, на 2025 год и на 2026 год не предусмотрены.

На весь трехлетний период обеспечена социальная направленность бюджетных расходов, в общем объеме расходов бюджета района удельный вес расходов на социальную сферу составляет более 80,0%.

Расходы районного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2025 год планируется осуществлять 5 главными распорядителями бюджетных средств.

Структура расходов районного бюджета на 2025-2027 годы состоит из 9 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2025 году занимают расходы по разделу «Образование» - 75,3%, по разделу «Общегосударственные вопросы» - 10,0%, по разделу «Национальная экономика»-3,6%, на остальные разделы расходов бюджета («Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура и кинематография», «Социальная политика», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного (муниципального) долга», «Межбюджетные трансферты») приходится-11,1% .

Таблица № 6

Структура расходов бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района
на 2024-2027 годы

Наименование показателя	Раздел	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
		тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %
Общегосударственные		66384,0	8,0	72289,2	10,0	73994,3	11,3	76080,9	11,3

Национальная экономика	04	47159,3	5,7	26223,5	3,6	19802,7	3,0	12543,8	1,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	30070,8	3,6	27375,9	3,8	25511,4	3,9	25682,0	3,8
Образование	07	630020,5	75,8	543586,8	75,3	511308,8	77,9	530236,3	79,1
Культура и кинематография	08	37475,8	4,5	38375,1	5,3	14615,1	2,2	14737,5	2,2
Социальная политика	10	9275,1	1,1	5609,8	0,8	4609,8	0,7	4609,8	0,7
Средства массовой информации	12	1186,6	0,1	1186,6	0,2	1186,6	0,2	1186,6	0,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	1,8	0,0002	1,2	0,0002	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты	14	10089,4	1,2	7195,2	1,0	5188,4	0,8	5145,3	0,8
Расходы, итого		831663,3	100,0	721843,3	100,0	656217,1	100,0	670222,2	100,0
Условно утвержденные расходы		0,0	0,0	0,0	0,0	6900,0	0,0	14600,0	0,0
РАСХОДЫ, ВСЕГО		831663,3	100,0	721823,3	100,0	663117,1	100,0	684822,2	100,0

Объем расходов бюджета района на 2025 год запланирован в сумме 721843,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 109820,0 тыс. рублей или на 13,2 %.

Расходы прогнозируются на 2026 год в сумме 656217,1 тыс. рублей (без учета условно утверждаемых расходов), со снижением к прогнозу 2025 года на 65626,2 тыс. рублей или на 9,1%, в 2027 году в сумме 670222,2 тыс. рублей (без учета условно утверждаемых расходов), с увеличением по отношению к прогнозу 2026 года на 14005,1 тыс. рублей или 102,1%.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» запланированы на:

- 2025 год в размере 72289,2 тыс. рублей, что выше уровня расходов ожидаемого исполнения 2024 года на 5905,2 тыс. рублей или 108,9 %;

- 2026 год - 73994,3 тыс. рублей, что выше прогноза на 2025 год на 1705,1 тыс. рублей или 102,4%;

- 2027 год в объеме 76080,9 тыс. рублей, что выше прогнозных показателей 2026 года на 2086,6 тыс. рублей или 102,8%.

Анализ распределения бюджетных ассигнований данного раздела по подразделам представлен в таблице № 7:

Таблица № 7

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов классификации расходов

Наименование показателя	Раздел/ Подраздел	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
		тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %
Функционирование	01	2858,1	4,3	3196,6	4,4	3324,7	4,5	3457,7	4,5

высшего должностного лица МО	02								
Функционирование местных администраций	01 04	38275,8	57,7	42553,0	58,9	44189,6	59,7	45853,8	60,3
Судебная система	01 05	5,6	0,01	10,9	0,01	64,6	0,1	19,3	0,02
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	01 06	13515,1	20,4	15421,9	21,4	16029,9	21,7	16661,2	21,9
Резервные фонды	01 11	0,0	0,0	300,0	0,4	300,0	0,4	300,0	0,4
Другие общегосударственные вопросы	01 13	11729,4	17,6	10806,8	14,9	10085,5	13,6	9788,9	12,9
Общегосударственные вопросы, всего	01	66384,0	100,0	72289,2	100,0	73994,3	100,0	76080,9	100,0

По подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица МО» план на 2025 год составляет 3196,6 тыс. рублей (4,4% от расходов по разделу);

По подразделу 01 04 «Функционирование местных администраций» в 2025 году планируется финансирование на сумму 42553,0 тыс. рублей (58,9 % от расходов по разделу);

По подразделу 01 05 «Судебная система» на 2025 год запланирована на сумму 10,9 тыс. рублей (0,01% от расходов по данному разделу);

По подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» в 2025 году планируется финансирование на сумму 15421,9 тыс. рублей (21,4 % от расходов по разделу);

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» плановые показатели на 2025-2027 годах составляют одну сумму 300,0 тыс. рублей и имеют одинаковый удельный вес в общей структуре раздела за этот период-0,4%.

По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» планируется в 2025 году финансирование на сумму 10806,8 тыс. рублей (14,9% от расходов по разделу).

Анализ данных по разделу «Общегосударственные вопросы» по подразделам на 2025-2027 годы показывает постепенное увеличение плановых назначений и сохранение удельного веса каждого показателя в структуре общего объема расходов раздела на весь плановый период.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»:

- на 2025 год запланированы в размере 26223,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 20935,8 тыс. рублей или на 44,3 %;

- плановые показатели 2026 года составляют 19802,7 тыс. рублей, что ниже плана на 2025 год на 6420,8 тыс. рублей или на 24,5%;

-на 2027 год запланировано 12543,8 тыс. рублей, ниже на 7258,9 тыс. рублей или на 36,6% к уровню плановых показателей на 2026 год.

Таблица № 8

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» в разрезе подразделов классификации расходов

Наименование показателя	Раздел/ Подраздел	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
		тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %
Сельское хозяйство и рыболовство	04 05	1834,5	3,9	2424,6	9,2	2424,6	12,2	2424,6	19,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04 09	44924,8	95,3	23698,9	90,4	17278,1	87,3	10019,2	79,9
Другие вопросы в области национальной экономики	04 12	400,0	0,8	100,0	0,4	100,0	0,5	100,0	0,8
Национальная экономика, всего	04	47159,3	100,0	26223,5	100,0	19802,7	100,0	12543,8	100,0

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» на 2025-2027 годы показывает ежегодное снижение плановых показателей по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» как в денежном выражении, так и в структуре общего объема раздела. Запланированные бюджетные ассигнования по подразделам «Сельское хозяйство и рыболовство» и «Другие вопросы в области национальной экономики» на весь период одинаковы в денежном выражении и имеют примерно одинаковый удельный вес в структуре общего объема расходов по разделу.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы на:

- 2025 год в сумме 27375,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 2694,9 тыс. рублей или 91,0%;
- 2026 год в объеме 25511,4 тыс. рублей, что ниже прогноза на 2025 год на 1864,5 тыс. рублей или 93,2%;
- 2027 год - 25682,0 тыс. рублей, что выше уровня расходов, предусмотренных на 2026 год на 170,6 тыс. рублей или 100,7%.

Расходы по разделу 07 «Образование»:

- на 2025 год запланированы в размере 543586,8 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 86433,7 тыс. рублей или на 13,7%;
- плановые показатели на 2026 год составляют 511308,8 тыс. рублей, что ниже показателей 2025 года на 32278,0 тыс. рублей или на 5,9%;
- план на 2027 год- 530236,3 тыс. рублей, что выше плана на 2026 год на 18927,5 тыс. рублей или 103,7%.

Расходы по разделу «Образование» имеют самый больший удельный вес (примерно 78%) в общем объеме доходов на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов. Анализ распределения бюджетных ассигнований по этому разделу приведен в таблице № 9:

Таблица № 9

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Образование» в разрезе подразделов классификации расходов

Наименование показателя	Раздел/ Подраздел	2024 год (оценка)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
		тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %
Дошкольное образование	07 01	127939,6	20,3	131260,1	24,2	128023,1	25,0	129819,7	24,5
Общее образование	07 02	432908,8	68,7	350221,7	64,4	326121,3	63,8	341000,7	64,3
Дополнительное образование детей	07 03	33493,4	5,3	33162,6	6,1	27327,2	5,4	28708,3	5,4
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07 05	23,8	0,004	10,0	0,002	24,9	0,005	25,0	0,005
Другие вопросы в области образования	07 09	35654,9	5,7	28932,4	5,3	29812,3	5,8	30682,6	5,8
Образование, всего	07	630020,5	100,0	543586,8	100,0	511308,8	100,0	530236,3	100,0

По подразделу 07 01 «Дошкольное образование» в 2025 году планируется финансирование на сумму 131260,1 тыс. рублей (24,2 % от расходов по разделу);

По подразделу 07 02 «Общее образование» в 2025 году планируется финансирование на сумму 350221,7 тыс. рублей (64,4 % от расходов по разделу);

По подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» в 2025 году планируется финансирование на сумму 33162,6 тыс. рублей (6,1 % от расходов по разделу);

По подразделам 07 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» на 2025 год планируется в сумме 10,0 тыс. рублей (0,002% от расходов по разделу);

По подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» планируется в 2025 году финансирование на сумму 28932,4 тыс. рублей (5,3% от расходов по разделу).

В результате анализа наблюдается снижение расходов в 2025 году по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года по подразделам: 0702 «Общее образование» на 82687,1 тыс. рублей или 80,9%, плановые показатели на 2026-2027 годы то снижаются то увеличиваются; по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» на 330,8 тыс. рублей или 99,0%, на плановый период 2026 года-27327,2 тыс. рублей, что ниже показателей 2025 года на 5835,4 тыс. рублей или 82,4%, на 2027 год плановые показатели составили 28708,3 тыс. рублей, что выше уровня 2026 года на 1381,1 тыс. рублей или 105,0%; по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на 6722,5 тыс. рублей или 81,1%, запланированные показатели на 2026 год предусмотрены в сумме 29812,3 тыс. рублей, что выше уровня на 2025 год на 879,9 тыс. рублей, или 103,0%, плановые показатели на 2027 год запланированы в сумме 30682,6 тыс. рублей, что выше уровня на 2026 год на 870,3 тыс. рублей, или 102,9%; по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» на 13,8 тыс. рублей, или 42,0%, плановые показатели на 2026-2027 года постепенно увеличиваются.

Наблюдается увеличение расходов в 2025 году по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года по подразделу 0701 «Дошкольное образование» увеличивается на 3320,5 тыс. рублей или 102,6 %.

Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография»:

- на 2025 год запланированы в размере 38375,1 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2024 года на 899,3 тыс. рублей, или 102,4%;

- на плановый период 2026 года по данному разделу запланировано 14615,1 тыс. рублей, снижение плановых показателей по сравнению с 2025 годом на 23760,0 тыс. рублей, или на 38,1%;

- на 2027 год плановые показатели составили 14737,5 тыс. рублей, повышение на сумму 122,4 тыс. рублей, или 100,8% от запланированных ассигнований на 2026 год.

По подразделу 08 01 «Культура» предусмотрено финансирование на 2025 год учреждений культуры на сумму 36410,6 тыс. рублей (94,9% от расходов по разделу), повышение расходов по отношению к ожидаемому исполнению 2024г. на 658,7 тыс. рублей или 101,8%.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы предусмотрены в сумме 1964,5 тыс. рублей (5,1 % от расходов по разделу), что выше расходов по отношению к ожидаемому исполнению 2024 год на 240,6 тыс. рублей или 114,0 %.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» запланированы на:

- 2025 год в размере 5609,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 3665,3 тыс. рублей или на 39,5%;

- 2026 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 4609,8 тыс. рублей;

- 2027 год - также в сумме 4609,8 тыс. рублей, что ниже расходов по отношению к 2025 году на 1000,0 тыс. рублей, или 82,2%.

По подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» предусмотрены расходы на доплату к пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, пенсии за выслугу лет выборным должностным лицам местного самоуправления Базарно-Карабулакского муниципального района на 2026 год в сумме 1648,8 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 1648,8 тыс. рублей.

По подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» в 2025 году предусмотрены расходы в сумме 1100,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения 2024 года на 3202,2 тыс. рублей или 25,6%. На плановый период 2026-2027 годы ассигнования планируются в одинаковом объеме в сумме 100,0 тыс. рублей.

По подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» на 2025-2027 год запланированы бюджетные ассигнования в одинаковой сумме-2861,0 тыс. рублей, что на 495,1 тыс. рублей или на 14,7% меньше ожидаемого исполнения 2024 года. Вся сумма предусмотрена на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную образовательную программу дошкольного образования, (во исполнение ст. 65 273-ФЗ от 29.12.2012).

Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации» на 2025-2027 годы запланированы в сумме 1186,6 тыс. рублей, не изменяется от ожидаемого исполнения 2024 года.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» на 2025 год запланированы в размере 1,2 тыс. рублей, на 2026-2027 годы-не запланированы.

Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера»:

- на 2025 год запланированы в размере 7195,2 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых расходов на 2024 год на 2894,2 тыс. рублей или 71,3%;

- план на 2026 год в размере 5188,4 тыс. рублей, что ниже плановых показателей 2025 года на 2006,8 тыс. рублей или 72,1%;

на 2027 год запланированы в сумме 5145,3 тыс. рублей, что ниже плана 2026 года на 43,1 тыс. рублей или 99,2%.

По данному разделу предусмотрены межбюджетные трансферты, направляемые в бюджеты поселений для выполнения полномочий, предусмотренных Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного

самоуправления в Российской Федерации». Расходные обязательства на исполнение государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям за счет средств областного бюджета запланированы на 2025 год-1712,6 тыс. рублей, на 2026 год-1745,2 тыс. рублей, на 2027 год- 1804,4 тыс. рублей (распределение по муниципальным образованиям согласно приложению № 7 к проекту бюджета). На выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района предусмотрено на 2025 год – 5482,6 тыс. рублей, на 2026 год-3443,2 тыс. рублей, на 2027 год-3340,9 тыс. рублей (распределение по муниципальным образованиям согласно приложению № 9 к проекту бюджета).

Анализ расходов бюджета района на 2025–2027 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) проведен в сопоставлении с показателями ожидаемого исполнения за 2024 год.

6.Расходы на реализацию муниципальных программ.

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов бюджетирования, ориентированного на результат, обеспечивающие реализацию целей и приоритетных направлений социально-экономического развития муниципального образования. Проект бюджета района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ, в том числе 2025 год – на основе 11 муниципальных программ, 2026 год – на основе 8 муниципальных программ, 2027 год – на основе 6 муниципальных программ. Расходы бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района в разрезе муниципальных программ в соответствии с приложением № 5 к проекту решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, представлены в таблице № 10:

Таблица № 10

Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам
и непрограммным направлениям

Наименование	2025 прогноз	уд. вес, %	2026 прогноз	уд. вес, %	2027 прогноз	уд. вес, %
Муниципальная программа «Противодействие коррупции в Базарно-Карабулакском районе Саратовской области»	10,0	0,0	00,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Гармонизация межнациональных отношений и этнокультурное развитие народов Базарно-Карабулакского муниципального района на 2022-2024 годы»	200,0	0,03	200,0	0,03	200,0	0,03
Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Базарно-Карабулакского муниципального района на 2017-2026 годы»	35,3	0,01	35,3	0,01	0,0	0,0
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области»	524,8	0,1	559,8	0,1	603,2	0,1
Муниципальная программа «Создание мест (площадок) накопление твердых коммунальных отходов на территории Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области»	525,6	0,1	525,6	0,1	0,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие культуры Базарно-Карабулакского муниципального района»	21899,1	3,0	12369,6	1,9	12371,4	1,9
Муниципальная программа «Повышение эффективности деятельности органов местного		0,3		0,4		0,3

самоуправления Базарно-Карабулакского муниципального района»	2111,9		2366,9		2367,0	
Муниципальная программа «Развитие образования в Базарно-Карабулакском муниципальном районе»	528741,6	73,3	495967,4	75,6	514314,6	76,7
Муниципальная программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог в границах Базарно-Карабулакского муниципального района»	23698,9	3,3	17278,1	2,6	10019,2	1,5
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Базарно-Карабулакском районе»	120,0	0,02	0,0	0,00	0,0	0,0
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Базарно-Карабулакском муниципальном районе»	50,0	0,01	0,0	0,0	0,0	0,0
Непрограммные направления	143926,1	19,9	126914,4	19,3	130346,8	19,5
Итого	721843,3	100	656217,1	100	670222,2	100
Условно утвержденные	0,0	0,0	6900,0	0,0	14600,0	0,0
ВСЕГО	721843,3	100	663117,1	100	684822,2	100

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2025 год планируются в объеме 577917,2 тыс. рублей, что составляет 80,1% от общего объема расходов бюджета, в 2026 году - 529302,7 тыс. рублей, 80,7 % от общего объема расходов, на 2027 год запланировано 539875,4 тыс. рублей, 80,5% от общего объема расходов бюджета. Приоритетом является муниципальная программа «Развитие образования в Базарно-Карабулакском муниципальном районе», она составляет в 2025 году - 73,3%, в 2026 году - 75,6%, в 2027 году - 76,7% от общего объема расходов.

Анализ паспортов муниципальных программ показал, что объемы финансирования программ на 2025-2027 годы соответствуют объемам расходов, предусмотренных проектом решения о бюджете.

Планируемые мероприятия муниципальных целевых программ должны быть направлены на укрепление материально-технической базы учреждений социальной сферы, ремонт и содержание автомобильных дорог, организацию отдыха и оздоровления детей в летнее время, улучшение экологической обстановки на территории района, исполнение полномочий согласно 131-ФЗ от 6 октября 2003 года.

7. Дефицит (профицит) бюджета и источники финансирования дефицита местного бюджета

Проектом решения планируется сбалансированный бюджет на 2026 и 2027 годы. На 2025 год бюджет планируется с профицитом в сумме 1800,0 тыс. рублей.

Предусмотрено направление в 2025 году остатков средств районного бюджета в объеме до 40000,0 тыс. рублей, находящихся по состоянию на 1 января 2025 года на едином счете районного бюджета, на покрытие временных кассовых разрывов. При формировании данного проекта соблюдены статьи 32 и 96 Бюджетного кодекса РФ.

8. Муниципальный долг

На 2025 год предусмотрено погашение кредита из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 1800,0 тыс. рублей (приложение № 11 к проекту бюджета).

Верхний предел муниципального внутреннего долга района предлагается установить:

- по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;
- по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;
- по состоянию на 1 января 2028 года 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

9. Особенности исполнения районного бюджета

Статьей 8 проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы предусмотрены особенности исполнения районного бюджета:

-направление в 2025 году остатков средств районного бюджета в объеме до 40000,0 тыс. рублей, находящихся по состоянию на 1 января 2025 года на едином счете районного бюджета, на покрытие кассовых разрывов;

- возврат в бюджет района средств в объеме остатков субсидий, предоставленных в 2024 году муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), образовавшихся в связи с недостижением этими учреждениями установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ), в установленном администрацией района порядке;

-размер резервного фонда на 2025 год в размере 300,0 тыс. рублей, на 2026 год в объеме 300,0 тыс. рублей, на 2027 год-300,0 тыс. рублей.

-установление в соответствии с пунктом 8 решения Соборания района «О бюджетном процессе в Базарно-Карабулакском муниципальном районе» дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета без внесения изменений в решение Соборания района;

-установление в соответствии с ст.242.26 Бюджетного кодекса РФ казначейского сопровождения отдельных средств местного бюджета- авансовых платежей и расчетов по муниципальным контрактам (контрактам, договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказания услуг, заключаемым на сумму 50000,0 тыс. рублей и более в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

10.Выводы и предложения

Проект решения Соборания Базарно-Карабулакского муниципального района «О бюджете Базарно-Карабулакского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» представлен в Контрольно-счетную комиссию Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области с соблюдением установленных сроков.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года – очередной финансовый год (2025 год) и на плановый период (2026 и 2027 годов).

Проект решения по содержанию, составу приложений и показателей бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Пояснительная записка к проекту бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов отражает обоснованность плановых показателей на весь плановый период.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ.

В проекте решения соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ: п.3 ст.92.1 – по размеру дефицита бюджета района, п.3 ст.107 – по верхнему пределу муниципального долга, ст.111 – по расходам на обслуживание муниципального долга, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований дорожного фонда района, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

В проекте решения предусмотрено обеспечение полноты отражения источников финансирования дефицита бюджета района (статьи 23, 32 Бюджетного кодекса РФ) и соблюдение статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Проект решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения.

Проектом бюджета предлагается:

- установить предоставление бюджетных кредитов бюджетам городских и сельских поселений района из районного бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных источниками финансирования дефицита районного бюджета для покрытия временных кассовых разрывов, возникающие при исполнении бюджетов поселений, на срок, не выходящий за пределы одного финансового года, в сумме до 4000,0 тыс. рублей;

- предоставление бюджетных кредитов поселениям Базарно-Карабулакского муниципального района без предоставления обеспечения исполнения своих обязательств по возврату бюджетных кредитов, уплате процентных и иных платежей, предусматриваемых соответствующими договорами;

- установление платы в размере 0,1 процента за пользование бюджетными кредитами;

- предоставление, использование и возврат муниципальными образованиями, входящими в состав Базарно-Карабулакского муниципального района, бюджетных кредитов, полученных из районного бюджета осуществлять в порядке, установленном администрацией района.

Проектом бюджета предусмотрено:

- внесение в установленном порядке изменений в муниципальные программы района в части перераспределения бюджетных ассигнований между мероприятиями программы и (или) изменения состава мероприятий муниципальной программы в пределах общего объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы района;

- уменьшение бюджетных ассигнований, предусмотренных главным распорядителем средств местного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений (за исключением субвенций), при принятии решения о применении бюджетных мер принуждения в форме сокращения предоставленных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений (за исключением субвенций) на основании уведомлений органов муниципального финансового контроля района о применении бюджетных мер принуждения;

- увеличение (уменьшение) бюджетных ассигнований на сумму средств целевого назначения, поступающих (планируемых к уменьшению) в местный бюджет (возвращаемых (планируемых к уменьшению) из местного бюджета) от юридических и физических лиц;

- увеличение бюджетных ассигнований на сумму неиспользованных по состоянию на 1 января 2025 года остатков бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда и на сумму положительной разницы между фактически поступившим и

прогнозировавшимся объемом доходов местного бюджета, учитываемых при формировании муниципального дорожного фонда в 2024 году, для последующего использования по установленным Собранием района направлениям расходования;

- перераспределение бюджетных ассигнований, в том числе в случае образования экономии, между разделами, подразделами, целевыми статьями (непрограммными направлениями деятельности), группами и подгруппами видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования в пределах объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю средств бюджета муниципального образования на реализацию непрограммных направлений деятельности.

- подлежат казначейскому сопровождению следующие средства местного бюджета – авансовые платежи и расчеты по муниципальным контрактам (контрактам, договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым на сумму 50000,0 тыс. рублей и более в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В проекте бюджета предусмотрено создание резервного фонда, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Планируется на 2025 год финансирование 11 муниципальных программ на сумму 577917,2 тыс. рублей, что составляет в общем объеме расходов местного бюджета 80,1%. Расходы на реализацию муниципальных программ предусмотрены в решении о бюджете в соответствии с данными, указанные в паспортах программ (требования ст.172 Бюджетного кодекса РФ).

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов позволяет сделать следующие выводы:

- прогноз доходов соответствует прогнозу показателей социально-экономического развития муниципального района;

- проект является социально направленным, и в случае его исполнения в намеченных параметрах позволит обеспечить финансирование неотложных нужд муниципального района, текущие потребности учреждений, финансируемых из бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района.

В связи с тем, что основную долю в доходных источниках составляет налог на доходы физических лиц, необходимо продолжить реализацию мер, направленных на повышение официальных доходов работающего населения, повышение эффективности налогового администрирования.

Расходная часть бюджета сформирована с учетом оптимизации расходов на финансирование приоритетных статей и видов расходов. При составлении проекта бюджета соблюдены требования ст. 37 Бюджетного Кодекса Российской Федерации о принципе достоверности бюджета, означающего реалистичность расчетов расходов бюджета, т.е. первоочередные обязательства предусмотрены из расчета 100% потребности.

Сложившаяся экономическая ситуация потребует повышения эффективности бюджетных расходов. При исполнении бюджета необходимо соблюдать режим экономного и рационального использования бюджетных средств, направленных на оказание муниципальных услуг, оценивать эффективность использования бюджетных средств во взаимосвязи между затраченными бюджетными ресурсами и полученными результатами.

Представленный проект бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов соответствует требованиям бюджетного законодательства.

На основании изложенного Контрольно-счетная комиссия Базарно-Карабулакского муниципального района рекомендует:

-Собранию Базарно-Карабулакского муниципального района рассмотреть и принять к утверждению проект бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Базарно-Карабулакского
муниципального района
Саратовской области

8(84591) 7-27-40



Т.В.Майорова