

**ПРИМОРСКИЙ КРАЙ**  
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**  
**НАДЕЖДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

от 09.12.24 г.

№ 52 (э)

по проекту решения Думы Надеждинского муниципального района «О бюджете Надеждинского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

Экспертиза проекта бюджета Надеждинского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее – проект бюджета) проведена Контрольно-счетной комиссией Надеждинского муниципального района (далее – Контрольно-счетная комиссия) в соответствии с требованиями ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон 6-ФЗ), ст. 9 Положения «О Контрольно-счетной комиссии Надеждинского муниципального района», утвержденного решением Думы Надеждинского муниципального района от 23.09.2021 г. № 278, планом работы Контрольно-счетной комиссии на 4 квартал 2024 года.

При подготовке заключения учтены положения, содержащиеся в Указе Президента Российской Федерации Федеральному от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», проанализированы основные направления бюджетной и налоговой политики Надеждинского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, показатели прогноза социально-экономического развития на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов. Также использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией, материалы, представленные главными администраторами доходов бюджета Надеждинского муниципального района и главными распорядителями бюджетных средств по запросам Контрольно-счетной комиссии.

Экспертиза составлена на основании документов и материалов, предоставленных Думой Надеждинского муниципального района (далее - Дума) в Контрольно-счетную комиссию:

- основные направления бюджетной и налоговой политики Надеждинского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
- проект решения Думы «О бюджете Надеждинского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» с приложениями и пояснительной запиской;
- уточненные итоги социально-экономического развития Надеждинского муниципального района за 2023 год и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2024 год;
- прогноз социально-экономического развития Надеждинского муниципального района на 2025-2027 годы (далее - Прогноз СЭР);
- пояснительная записка;

- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Надеждинского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
- методика (расчет) распределения межбюджетных трансфертов сельским поселениям, входящим в состав Надеждинского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
- верхний предел муниципального внутреннего и внешнего долга Надеждинского муниципального района на 01 января 2026 года и конец каждого года планового периода 2027 и 2028 годов;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета Надеждинского муниципального района на 2024 год;
- реестр источников доходов бюджета Надеждинского муниципального района;
- паспорта муниципальных программ.

## **I. Соблюдение законодательства при рассмотрении и утверждении проекта решения о бюджете Надеждинского муниципального района.**

### **1.1 Основные параметры**

Основными документами, регламентирующими бюджетный процесс, являются БК РФ, Устав района, Положение «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Надеждинском муниципальном районе» (далее - Положение о бюджетном процессе) принятое решением Думы № 41 от 24 июня 2008 года (с последующими изменениями и дополнениями). В соответствии со ст. 42 Положения о бюджетном процессе, структурным подразделением администрации, ответственным за непосредственное составление проекта бюджета, является финансовое управление администрации Надеждинского муниципального района (далее – Финансовое управление).

Настоящая экспертиза проведена в сроки с 08 ноября по 09 декабря 2024 года. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ и ст. 44 Положения о бюджетном процессе.

Рассматриваемый проект бюджета сформирован на трехлетний период: на очередной 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, как в функциональной, так и в ведомственной структуре расходов в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации.

Согласно данных пояснительной записки к проекту бюджета, основой для формирования параметров бюджета является прогноз социально-экономического развития района на период 2025-2027 годов. Основным приоритетом при реализации бюджетной и налоговой политики на 2025 год и на плановый период должно являться обеспечение долгосрочной стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджетной системы района, как базового принципа ответственной бюджетной политики при безусловном исполнении всех принятых бюджетных обязательств и поставленных задач.

Бюджетной политикой района определены следующие основные задачи:

- обеспечение и сохранение достигнутых соотношений заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы к доходу от трудовой деятельности в Приморском крае, закрепленных в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №№ 597, 761;
- обеспечение роста уровня заработной платы низкооплачиваемой категории работников бюджетной сферы, в соответствии с увеличением минимального размера оплаты труда и величиной прожиточного минимума трудоспособного населения;

- достижение 100-процентной доступности дошкольного образования, включая ясли;
- обеспечение современного, качественного образования, доступного для каждого ребенка;
- развитие дополнительного образования и новых направлений в этой сфере;
- подбор и постоянное повышение квалификации кадрового потенциала в области образования и культуры;
- развитие транспортной инфраструктуры, обеспечение безопасности и качества автомобильных дорог муниципального значения;
- решение проблемных вопросов в сфере экологии, в том числе по обеспечению населения качественной питьевой водой;
- обеспечение сокращения непригодного для проживания жилищного фонда;
- обеспечение условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта;
- стимулирование комплексного развития населенных пунктов района в части доступности для каждой семьи объектов социальной инфраструктуры;
- развитие духовно – нравственных и культурных ценностей в районе;
- поддержка семей участников специальной военной операции.

При формировании и осуществлении расходов на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления Надеждинского муниципального района обязательным условием является соблюдение норматива, ежегодно устанавливаемого Правительством Приморского края. Отметим, что такой норматив при составлении и исполнении бюджета Надеждинского муниципального района всегда соблюдается. Так, на содержание органов местного самоуправления в 2023 году из средств бюджета района направлено 129,9 млн. рублей, что составляет 16,87% от собственных доходов районного бюджета (налоговые и неналоговые доходы) при утвержденном нормативе 24,12%. В 2024 году предусмотрено 165,1 млн. рублей, или 15,28 % от ожидаемого исполнения бюджета при утвержденном нормативе 28,88%. Более 140,00 млн. рублей, сложившиеся на снижении расходов на содержание органов местного самоуправления района от установленного норматива, направлены на решение вопросов местного значения.

В соответствии с Федеральным законом от 01.05.2019 № 87-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», с целью обеспечения возможности эффективного решения вопросов местного значения в интересах граждан, рационального использования трудовых и финансовых ресурсов за счет упрощения системы управления и максимальной централизации ресурсов в Надеждинском муниципальном районе в 2025 году будет продолжена работа по созданию муниципального округа путем слияния сельских поселений, образованных в границах Надеждинского муниципального района.

В целях поощрения и финансовой поддержки муниципальных округов Правительством Приморского края предусмотрена дополнительная дотация в течение трех финансовых лет бюджету вновь образованного муниципального округа, рассчитанная исходя из численности постоянного населения территории. Это более 80 млн. рублей, которые будут направлены на решение вопросов местного значения и, соответственно, на повышение качества жизни населения.

В условиях сложившейся экономической ситуации в целом и дефицита собственного доходного потенциала решение социально – значимых для населения вопросов, стоящих перед органами местного самоуправления Надеждинского муниципального района, без финансового участия федерального и краевого бюджета не возможно. В 2025 и последующие годы Надеждинский муниципальный район продолжит работу по участию в государственных программах, с целью привлечения дополнительных бюджетных средств.

Будет продолжено развитие инициативного бюджетирования в Надеждинском муниципальном районе. Также будет продолжена поддержка развития инициативного бюджетирования через участие граждан в конкурсах, проводимых на региональном уровне, для реализации инициативных проектов.

Как следствие при исполнении всех поставленных задач, Бюджетная политика Надеждинского муниципального района нацелена на улучшение условий жизни в Надеждинском муниципальном районе, повышении качества муниципальных услуг.

В целом основные направления бюджетной и налоговой политики Надеждинского муниципального района на 2025-2027 годы соответствуют приоритетам и направлениям бюджетной и налоговой политики Приморского края.

## **1.2 Оценка проекта бюджета на соответствие БК РФ**

Анализ проекта бюджета района на предмет выполнения требований БК РФ показал следующее:

- порядок рассмотрения проекта решения о бюджете и его утверждения (ст. 187 БК РФ) определен муниципальным правовым актом Думы – Положением о бюджетном процессе (ст. 46, 47, 48). В нем предусмотрено вступление в силу решения о бюджете с 1 января очередного финансового года, а также утверждение показателей и характеристик в соответствии со ст. 184.1 БК РФ;

- согласно ст. 107 БК РФ предельный объем муниципального внутреннего долга на 01 января 2026 года не должен превышать общегодовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в представленном проекте составляет 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям составляет 0,0 рублей; муниципальные гарантии для бюджетов поселений в 2026 году не предусмотрены; на 01 января 2027 года предельный объем муниципального внутреннего долга – 0,0 тыс. рублей, на 01 января 2028 года – 0,0 тыс. рублей;

- перечень характеристик, показателей и иных сведений, подлежащих отражению в решении о бюджете, соответствует требованиям бюджетного законодательства (ст. 184.1 БК РФ и ст. 43 Положения о бюджетном процессе);

- ограничения по размеру дефицита местного бюджета установлены статьей 92.1 БК РФ и не могут превышать 10% общего годового объема доходов местного бюджета (без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений); проектом бюджета предусмотрен бездефицитный бюджет на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов;

- создание резервных фондов местных администраций предусмотрено статьей 81 БК РФ и его размер устанавливается законами (решениями) о бюджете; ранее бюджетным кодексом регулировался размер резервного фонда и он не мог превышать 3% от общего расхода;

проектом бюджета на 2025 год предложено утвердить объем резервного фонда в размере 40300,00 тыс. рублей, что составляет 1,31% от общего расхода бюджета или 3,11% от суммы расходов за счет средств местного бюджета; в 2026 и 2027 годах предусмотрено также утвердить объем средств резервного фонда по 40300,0 тыс. рублей в каждом году планового периода;

- объем условно утвержденных расходов, в соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ должен быть утвержден на первый год планового периода не менее 2,5% общего объема расходов бюджета, на второй год не менее 5%. В представленном проекте данные условия соблюдены.

### **1.3 Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Надеждинского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.**

В соответствии с п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств на период не менее трех лет. Согласно ч. 2 ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается местной администрацией в установленном порядке. Постановлением администрации Надеждинского муниципального района (далее - Администрация) № 370 от 07.07.2022 года утвержден Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Надеждинского муниципального района. Согласно п. 3.4 раздела 3 Прогноз социально-экономического развития (Прогноз СЭР) одобряется Администрацией путем его утверждения. Представленный в составе проекта бюджета Прогноз СЭР утвержден постановлением Администрации района № 450 от 02.09.2024 г. (с внесением изменений от 22.10.2024 г. № 543).

Формирование Прогноза СЭР осуществлялось с учетом итогов за 2023 год и первого полугодия 2024 года, среднесрочного прогноза индексов цен и индексов-дефляторов по отраслям экономики, влияния прогнозируемых условий и факторов роста.

Табличный вариант прогноза составлен в двух вариантах развития экономики:

*Вариант 1 (консервативный)* отражает динамику умеренных темпов развития экономики. *Вариант 2 (базовый)* ориентирован на достижение основных социально-экономических показателей.

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития отмечено, что с целью создания благоприятных условий для малого и среднего предпринимательства, финансовой и имущественной поддержки малого и среднего бизнеса на территории Надеждинского муниципального района действует муниципальная программа «Экономическое развитие Надеждинского муниципального района на 2016-2026 годы», подпрограмма «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в Надеждинском муниципальном районе на 2016-2026 годы», утвержденная постановлением администрации Надеждинского муниципального района от 17.12.2015 № 480. Как показывает практика за последние годы, данная подпрограмма не работает.

Контрольно-счетной комиссией анализировались показатели, предусмотренные на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по варианту 2 (базовый).

Динамика основных показателей прогноза, характеризующих социально-экономическое положение района, согласно Прогнозу, представлена в таблице 1.

Таблица 1

Показатели	Отчет		Оценка	Прогноз		
	2022	2023		2025	2026	2027

Индекс промышленного производства, (% к предыдущему году)	126,29	92,00	103,24	95,60	96,80	96,92
Индекс производства продукции сельского хозяйства (% к предыдущему году)	119,90	106,00	80,90	97,10	102,10	101,80
Производство продукции сельского хозяйства, (млн. рублей)	1704,44	1765,21	1558,37	1650,10	1750,00	1850,00
Индекс производства продукции растениеводства ( % к предыдущему году)	96,40	153,97	77,30	98,60	97,60	97,80
Индекс производства продукции животноводства ( % к предыдущему году)	133,10	81,32	84,50	91,10	98,60	97,40
Индекс потребительских цен на товары и услуги в среднем за год (к соответствующему периоду предыдущего года, %)	113,80	106,70	106,60	104,70	104,00	104,00
Оборот розничной торговли (млрд.руб)	18,99	19,70	22,00	23,60	23,70	24,00
Объем платных услуг населению (млрд.руб.)	1,556	1,498	1,628	1,650	1,700	1,750
Количество малых и средних предприятий, включая микро предприятия (на конец года), единиц	536	609	673	680	690	690
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, (млрд. рублей)	5,469	6,629	5,100	6,500	7,500	8,000
Численность постоянного населения (среднегодовая), (тыс. человек)	40,18	41,32	42,13	42,35	42,45	42,50
Фонд заработной платы работников организаций (млн. руб.),	3567,50	4184,60	4200,00	4500,00	4700,00	4900,00
Величина прожиточного минимума в среднем на ду- шу населения в месяц, (рублей)	15058,00	17106,00	18389,00	21102,00	23763,00	25865,00
Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума, (в % ко всему населению)	11,50	1,60	10,20	9,40	8,90	8,40
Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения (на конец года), (тыс. человек)	0,130	0,108	0,124	0,126	0,131	0,131

Согласно данных прогноза СЭР, экономика муниципального района представлена следующими видами экономической деятельности:

1. добыча полезных ископаемых (песок, песчано-гравийная смесь, гравий, щебень), которой занимаются основные организации: ООО «Карьер-ДВ», ООО «Универсал-Сервис», ООО «Карьер Приморский»;

2. обрабатывающее производство представлено следующими отраслями:

- производством пищевых продуктов (хлеб и хлебобулочные изделия, разлив минеральной питьевой воды, производство пива, переработка рыбной продукции), которым занимаются основные организации: ООО «Русский минтай», ООО «Надеждинская производственная компания», ООО «Серебряный лотос Раздольное», ООО «Минеральные воды», ООО «Пивоварня», ООО «Надежда», ИП «Захарова», ООО «Стильная рыба»;

- производство строительных материалов (плиты ГСБ, силикатный и красный кирпич, стеновые блоки, брусчатка, холодная асфальтовая смесь, производство полимерной продукции, производство сэндвич-панелей для строительства малоэтажного жилья); основные организации: ОАО «Тереховский ЗБИ», ООО «Сил Бет», ООО «Приморский кирпич», ООО «Домостроительный комбинат Приморье», ООО «ЭКОПАН ВСК», ООО «Алмаз»;

- текстильное производство (производство орудий лова); основные организации: ООО «Морское снабжение», ООО «Тавричанская сетевязальная фабрика», ООО «Калан»;

- производство пластмассовых изделий; основные организации: ООО «Приморский завод «Европласт», ООО «Примполимер», ООО «Приморский завод полимерных труб»;

3. сельское хозяйство (ООО «ГРИН СТАР III, ООО «Крестьянско-фермерское хозяйство «Надеждинское», сельскохозяйственный потребительский кооператив «Надеждинский мясо-молочный перерабатывающий комплекс «ЗАПАДНЫЙ», ООО «ПТК Владбери»);

4. строительство, где основные организации: ООО «ДНС ДОМ», ООО ДС «Надеждинское», ООО «Полимерстройпроект», ООО «Сиба», ООО «Зима Южная», ООО «СЗ ДНС Дом»), ООО СЗ "ДНС ДЕ-ФРИЗ", ООО «СЗ НОВЫЙ», ООО «ДНС СИТИ»;

5. оптовая торговля (ООО «Дикси-Трейдинг»);

6. розничная торговля;

7 общественное питание;

8. платные услуги.

Крупными и средними коммерческими организациями, осуществляющими деятельность на территории муниципального района, являются Надеждинский филиал АО «Примавтодор», ООО «Приморский завод «Европласт», ООО «Дикси-Трейдинг», ООО «Русский минтай», ООО «Логистический комплекс «Дилан», ООО «Газпром Гелий Сервис», ООО «Арника», ООО «Домостроительный комбинат «Приморье», ООО «Велес-Снек», ООО «СЗ ДНС ДОМ» и ООО «Морское снабжение».

Численность постоянного населения района за январь-декабрь 2023 года возросла на 1291 человек и на 01 января 2024 года составила 41 960 чел. (на 01.01.2023 – 40 669 чел.).

По оценке, среднегодовая численность населения Надеждинского муниципального района в 2024 году будет выше уровня 2023 года на 810 человек за счет миграционного притока населения в Надеждинский муниципальный район. К 2027 году прогнозируется численность населения до 42,45 тыс. человек по первому варианту, до 42,50 тыс. человек по второму варианту.

Увеличение численности населения связано с тем, что построено, а главное продолжает строиться большое количество жилых многоквартирных домов, растет число индивидуального строительства, реализация проектов территории опережающего социально-экономического развития «Приморье» и свободный порт Владивосток, увеличивает не только количество предприятий района, но и привлекает большое количество специалистов, тем самым способствует созданию новых рабочих мест и увеличивает миграционный приток населения в муниципальный район из других районов Приморского края.

За 2023 год валовой выпуск продукции (работ и услуг) составил 61702,52 млн. рублей, что на 1% больше уровня 2022 года в сопоставимых ценах (57081,30 млн. рублей). Планируемая оценка выпуска валовой продукции на 2024 год составляет 66367,20 млн. рублей, что ниже уровня 2023 года в сопоставимых ценах на 0,3%.

Согласно прогнозу СЭР на 2023 год и на плановый период до 2026 года (далее - Прогноз на 2024-2026 годы) на 2023 год валовой выпуск продукции запланирован в размере 38,6%. Фактически же в 2023 году показатель составил 101%.

Прогнозируемый показатель валовой выпуск продукции в 2024 году составит 99,7% к 2023 году, в связи с уменьшением выпуска продукции в обрабатывающем секторе (снижение производства резиновых и пластмассовых изделий, производство текстильных изделий), сельское хозяйство. При этом показатель производство пищевых продуктов прогнозируется - 150 %, производство прочей неметаллической минеральной продукции-139,5%, строительство - 100,3%.

С учетом нынешней экономической ситуации в стране и мире, по данным прогноза СЭР, нет возможности планировать высокий рост в данном показателе. Рост внутреннего спроса на продукцию позволяет надеяться на подъем показателя «валовый выпуск продукции».

Реализация новых инструментов развития инвестиционных отношений в 2023 году (ТОР «Приморье» и СПВ), обеспечивали комплексное социально-экономическое развитие территории муниципального района, повышения качества жизненного уровня населения муниципального района, увеличение объемов жилищного строительства на территории района. Реализация крупных инвестиционных проектов на территории района дает сырьевую базу для развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

Можно надеяться, что выше указанные перспективы развития обеспечат не только рост численности населения, но и позволят улучшить инфраструктуру района, привлечь новые инвестиции.

Прогнозируемый индекс промышленного производства в 2024 году составит 103,24% к 2023 году, в связи с увеличением выпуска продукции в обрабатывающем секторе (прогнозируемый индекс производства в обрабатывающем секторе составит 108,3%). Среднегодовые темпы прироста работ выполненных по виду деятельности производство прочей неметаллической минеральной продукции в 2024 году и на период до 2027 года составит от 10% до 25% ежегодно (в сопоставимых ценах) по первому варианту, от 20% до 30% по второму варианту развития.

С учётом текущего состояния сферы промышленного производства, складывающихся тенденций, возможностей развития действующих и перспектив размещения новых промышленных объектов на территории Надеждинского муниципального района среднегодовые темпы прироста работ, выполненных по виду деятельности многоэтажное и индивидуальное строительство, позволит увеличить производство прочей неметаллической минеральной продукции, добыча полезных ископаемых (песка).

Для решения накопившихся проблем социально-экономической сферы необходимо: эффективная реализация национальных проектов, охватывающих ключевые направления социально-экономического развития страны, в том числе муниципального района, а также комплексного плана развития инфраструктуры; реализация плана действий по повышению уровня инвестиционной активности.

Рост заработной платы в прогнозируемом периоде на территории Надеждинского района от 0,5 % до 1,2 % ежегодно по первому варианту и от 1,11 % до 1,78 % - по второму варианту будет поддерживаться устойчивыми темпами экономического развития, мерами по повышению заработной платы работников бюджетной сферы, в том числе за счет повышения минимальных государственных гарантий по оплате труда (МРОТ), и работой по выводу из тени заработных плат. Рост заработной платы в социальных отраслях улучшит структуру занятости населения.

Для решения общегосударственной задачи по повышению уровня жизни населения будет продолжена работа с работодателями - организациями и индивидуальными предпринимателями по повышению уровня заработной платы и ее легализации в рамках работы Межведомственной комиссии по налоговой и социальной политике, созданной при главе администрации муниципального района.

Как и в предыдущие годы, в соответствии с основными направлениями бюджетной и



налоговой политики Надеждинского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, главная группа целей развития Надеждинского района связана с повышением уровня и качества жизни населения. В представленном прогнозе включены разделы, определяющие денежные доходы и расходы населения, величину прожиточного минимума и численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума.

Анализ динамики показателей регистрируемого рынка труда в Надеждинском муниципальном районе по состоянию на 01.07.2024 года свидетельствует о том, что наблюдается улучшение ситуации на рынке труда Надеждинского района по сравнению с показателями отчетного периода прошлого года и составил 0,6% от экономически активного населения муниципального района. Средний краевой показатель - 0,6%. Количество безработных увеличилось на 18,2% (на 01.07.2024 – 132 чел., на 01.01.2024 – 108 чел.).

По прогнозу, доходы консолидированного бюджета района в 2024 году уменьшатся на 26,22 % к показателю 2023 года, а в 2025 году прогнозируется повышение на 11,1 % по первому варианту, по второму варианту прогнозы планом СЭР не предусмотрены в период 2025-2027 годах.

Прогнозируемые расходы консолидированного бюджета района в 2025 году по отношению к 2024 году составляют 107,81%, в 2026 году к 2025 составят 105,65 %, в 2027 году по отношению к 2026 году увеличены 0,74 %. Но все эти прогнозируемые показатели будут еще не раз правиться в сторону увеличения, так как перед районом поставлено много задач федерального и краевого значения, а именно решение проблем района путем участия в государственных программах и национальных проектах на условиях софинансирования. Перспективы развития Надеждинского района очень велики, определены государством и обусловлены общими перспективами развития Дальнего Востока и Приморского края.

#### **1.4 Ожидаемое исполнение бюджета Надеждинского муниципального района за 2024 год.**

В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения бюджета района за 2024 год, предоставленной финансовым управлением вместе с проектом внесения изменений в бюджет 2024 года (утвержден 21.10.2024 г. решением Думы № 102), доходная часть будет исполнена на 2728669,52 тыс. рублей, расходная на 2829502,40 тыс. рублей. Дефицит бюджета составит 100832,88 тыс. рублей. По всем показателям доходной и расходной части ожидается 100 % исполнение уточненных назначений на 2024 год.

### **II. Общая характеристика проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

В соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе в Надеждинском муниципальном районе бюджет сформирован на три года. Бюджет сформирован, как и в прошлые годы, по программной структуре расходов на основе муниципальных программ. Доля расходов в рамках реализации муниципальных программ в общей сумме расходов бюджета в 2025 году составит 89,0 %, в 2026 году 88,5 %, в 2027 году 87,1 %.

Сравнительный анализ динамики основных показателей бюджета за 2020-2024 гг. приведен в таблице ниже.

Таблица 2

Год	Доходы	Расходы
-----	--------	---------

	Первоначальный проект бюджета, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Отклонение, %	Первоначальный проект бюджета, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Отклонение, %
2020	1 513 152,85	1 609 465,39	+6,4	1 513 152,85	1 598 862,46	+5,7
2021	1 549 910,67	1 905 970,04	+22,98	1 552 910,67	1 868 845,83	+20,35
2022	2 601 513,67	2 799 823,67	+7,63	2 601 513,67	2 826 747,51	+8,66
2023	3 143 471,22	3 790 625,52	+20,59	3 143 471,22	3 759 196,14	+19,59
2024 оценка	3 348 262,93	2 728 669,52	-18,50	3 348 262,93	2 829 502,40	+15,49

Приведенный в таблице анализ показывает закономерность несоответствия фактических показателей над прогнозными данными. Как видно из таблицы, наибольшая реалистичность проекта бюджета, как по доходам, так и по расходам наблюдается по показателям 2020 и 2022 годов. В 2021 году объем полученного дохода превысил прогнозный показатель на 22,98%, объем фактического расхода превысил прогнозный показатель на 20,35 %, за последние 5 лет это самые большие показатели по отклонениям. Ожидаемая оценка исполнения бюджета 2024 года ниже от первоначального прогноза по доходам на 18,5% за счет изменения (уменьшения) безвозмездных поступлений. Исполнение расходной части наоборот же ожидается с превышением изначально ранее прогнозируемых показателей на 15,49%. Анализ произведен без учета планируемого внесения изменений в бюджет 2024 года, которое традиционно происходит во второй половине декабря.

Основной причиной увеличения плановых показателей, как правило, является прирост объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, а именно дотаций, субвенций, субсидий, которые не раз уточняются в течение года, причем суммы уточнений в последние пять лет весьма значительны.

Сравнительный анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2020-2024 годы представлен в таблице 3.

Таблица 3

Год	Налоговые доходы			Неналоговые доходы		
	Первоначальный проект бюджета, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Отклонение, %	Первоначальный проект бюджета, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Отклонение, %
2020	479 667,86	497 463,19	+3,7	68 196,00	80 825,37	+18,5
2021	430 696,00	516 882,48	+20,0	62 508,00	90 674,07	+45,1
2022	552 989,03	701 040,00	+26,78	76 692,25	115 858,88	+51,07
2023	624 485,00	648 121,64	+3,79	104 974,46	122 281,74	+16,49
2024 оценка	807 883,05	936 879,37	+15,97	97 259,29	143 698,58	+47,75

Как видно из таблицы, отклонения фактических показателей от прогнозных свидетельствует о недостаточной точности прогнозирования показателей бюджета как по налоговым, так и неналоговым доходам. Основной причиной столь существенных поправок, особенно в части неналоговых доходов, является получение доходов от реализации Прогнозного плана приватизации, перевыполнение плановых показателей за счет погашения задолженности по

арендной плате арендаторами земельных участков, а также задолженности за пользование природными ресурсами. Активное поступление в доход средств от продажи земли и платы за увеличение площади земельных участков также сказывается на прогнозировании поступлений – не возможно ранее запланировать количество обращений граждан.

На 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы дефицит бюджета не планируется.

На 2025 год доходы запланированы в размере 3096424,01 тыс. рублей, что на 13,48 % больше ожидаемого исполнения 2024 года. На 2026 год доходы запланированы с уменьшением к 2024 году на 1097,89 млн. рублей и составят 2342899,18 тыс. рублей. На 2026 год планируется увеличение к 2025 году на 2,34%, что составит 3168755,29 тыс. рублей.

Расходы бюджета на 2025 год планируются в сумме 3096424,02 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 3168755,30 тыс. рублей, на 2027 год соответственно 3290788,75 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями части 3 статьи 184.1 БК РФ в проекте решения предусмотрены условно утвержденные расходы: 2026 год – 32895,78 тыс. рублей, 2027 год – 87011,88 тыс. рублей, что составляет 2,54 % и 6,71 %. Согласно БК РФ данные показатели не могут быть менее 2,5 % и 5% соответственно от общего объема расходов бюджета (без учета расходов, предусмотренных за счет средств межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое значение). Указанные расходы не распределены в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета как резерв на случай непредвиденного сокращения доходов бюджета.

В соответствии с требованиями части 3 статьи 184.1 БК РФ в проекте решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: в 2025 году – в сумме 53429,93 тыс. рублей, в плановом периоде – 2026 год – 54144,592 тыс. рублей, 2027 год – 55174,86 тыс. рублей.

В соответствии с частью 5 статьи 179.4 БК РФ проектом решения утверждаются объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Надеждинского муниципального района в размере 172564,0 тыс. рублей на 2025 год, на плановый период 2026 год 160920,0 тыс. рублей, на 2027 год 65986,0 тыс. рублей.

В плановом периоде верхний предел муниципального долга, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям составят ежегодно 0 тыс. рублей.

Анализ параметров бюджета Надеждинского муниципального района на 2025 год произведен в сопоставлении с соответствующими показателями местного бюджета на 2024 год, утвержденными решением Думы от 20.12.2023 № 41 (ред. от 21.10.2024 № 102) «О бюджете Надеждинского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

### III. Доходы бюджета.

Основой для планирования прогнозных показателей доходов являлись сведения и расчеты главных администраторов доходов бюджета района об ожидаемых поступлениях налогов и иных платежей в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов.

Структура доходной части местного бюджета на 2025-2027 годы в сравнении с 2020 – 2024 годами отражена в таблице № 4 и выглядит следующим образом.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Показатели	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Безвозмездные поступления	Итого	Показатель ежегодного прироста доходной части бюджета, %

<b>2020 год факт</b>	497 463,19	80 825,37	1 031 176,36	1 609 464,92	
<i>доля %</i>	<i>30,91</i>	<i>5,02</i>	<i>64,07</i>	<i>100,00</i>	
<b>2021 год факт</b>	516 882,48	90 674,07	1 298 413,49	1 905 970,04	118,42
<i>доля %</i>	<i>27,12</i>	<i>4,76</i>	<i>68,12</i>	<i>100,00</i>	
<b>2022 год факт</b>	701 040,00	115 858,88	1 982 924,79	2 799 823,67	146,90
<i>доля %</i>	<i>25,04</i>	<i>4,14</i>	<i>70,82</i>	<i>100,00</i>	
<b>2023 год факт</b>	648 121,64	122 281,74	3 020 222,14	3 790 625,52	135,39
<i>доля %</i>	<i>17,10</i>	<i>3,23</i>	<i>79,68</i>	<i>100,00</i>	
<b>2024 год оценка</b>	936 879,37	143 698,58	1 648 090,57	2 728 668,52	71,98
<i>доля %</i>	<i>34,33</i>	<i>5,27</i>	<i>60,40</i>	<i>100,00</i>	
<b>2025 год проект</b>	1 156 918,88	140 483,84	1 799 021,29	3 096 424,01	113,48
<i>доля %</i>	<i>37,36</i>	<i>4,54</i>	<i>58,10</i>	<i>100,00</i>	
<b>2026 год проект</b>	1 139 290,00	140 483,84	1 888 981,45	3 168 755,29	102,34
<i>доля %</i>	<i>35,95</i>	<i>4,43</i>	<i>59,61</i>	<i>100,00</i>	
<b>2027 год проект</b>	1 257 056,00	130 483,84	1 903 248,91	3 290 788,75	103,85
<i>доля %</i>	<i>38,20</i>	<i>3,97</i>	<i>57,84</i>	<i>100,00</i>	

Приведенные данные свидетельствуют о том, что на 2025 год прогнозируется увеличение доли налоговых доходов по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2023 год на 20,26 процентных пунктов, по отношению к уточненным назначениям на 2024 год прогнозируется увеличение доли на 3,03 процента.

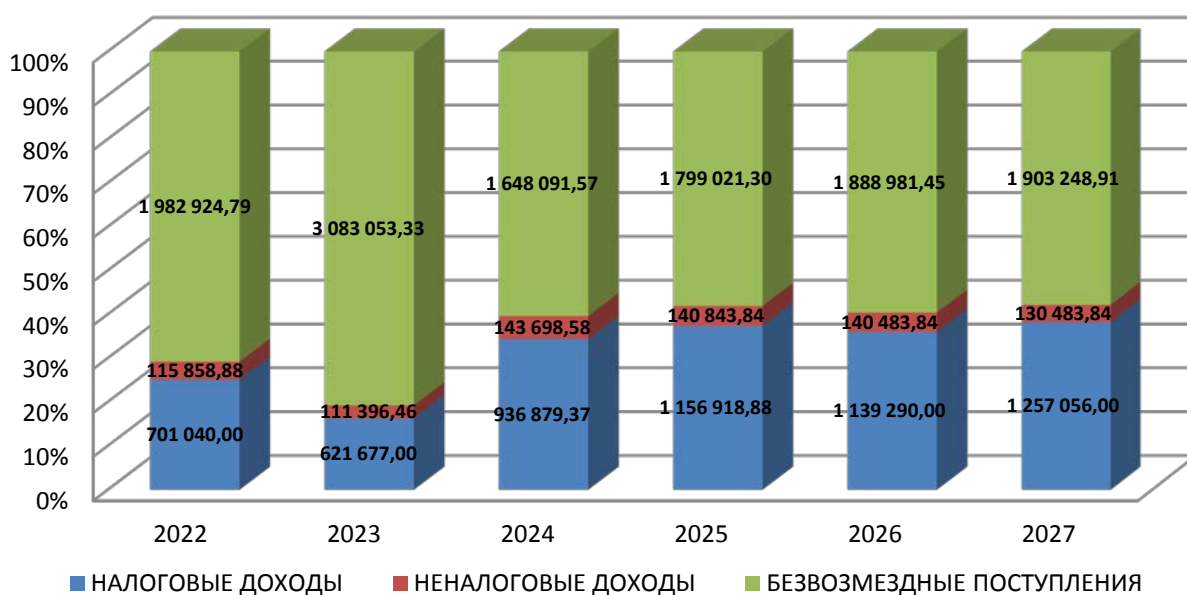
По отношению к фактическому исполнению бюджета за 2023 год, прогнозируется увеличение доли поступления неналоговых платежей на 1,31 пункт, %, а вот к ожидаемому исполнению за 2024 год, прогнозируется уменьшение на 0,73 пункта.

Доля безвозмездных поступлений 2025 года к фактическому исполнению бюджета за 2023 год гораздо меньше и составляет 58,1 %, тогда как показатель 2023 года был равен 79,68%. Удельный вес межбюджетных трансферов в 2025 году фактически ниже ожидаемого в 2024 году, хотя суммарно бюджетных ассигнований на 2025 год предусмотрено больше.

Структура доходной части бюджета района в период 2022-2027 годы представлена в диаграмме ниже.

Диаграмма № 1

## Анализ доходной части бюджета за период 2022-2027 год.



Большая часть доходной части бюджета приходится на безвозмездные поступления.

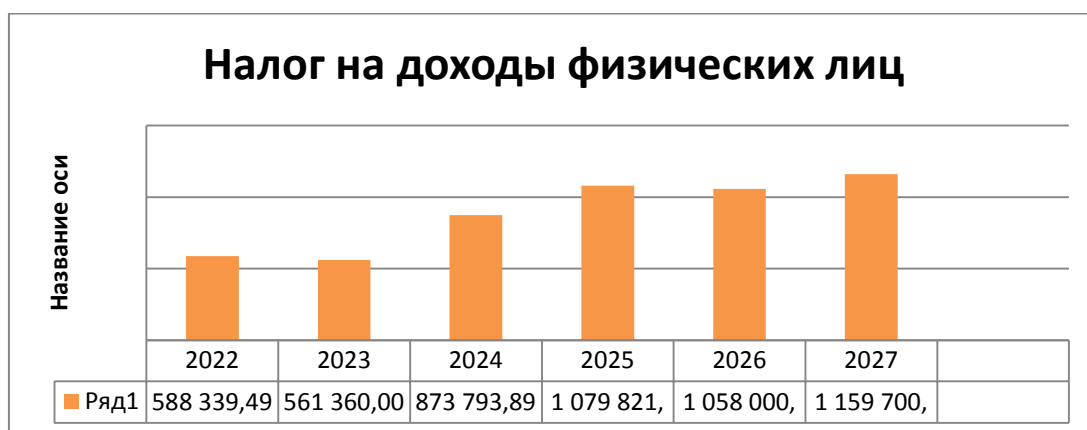
Объем **безвозмездных поступлений** в 2025 году планируется в сумме 1799021,30 тыс. рублей, что выше ожидаемых показателей 2024 года на 9,16 %. В плановом периоде прогнозируется плавное повышение суммы безвозмездных поступлений.

### 3.1 Налоговые доходы

Налоговые доходы 2025 года предусмотрены в размере 1156918,88 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым показателем 2024 года планируется значительное увеличение налоговых доходов на сумму 220039,51 тыс. рублей или на 23,49 %. Согласно статьи 160.1 БК РФ, прогноз поступлений по налоговым доходам представляется главным администратором налоговых доходов – Межрайонной инспекцией ФНС № 10 по Приморскому краю (далее – МИФНС № 10), которой были предоставлены сведения для составления проекта бюджета на 2025-2027 годы.

Представленный прогноз поступлений *по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ)* отражен в диаграмме 2.

Диаграмма 2



По данным МИФНС № 10, учитывая, что норматив отчислений по НДФЛ в бюджет Надеждинского муниципального района установлен на 2025 год в размере 71,6892539 %,

прогноз поступлений по НДФЛ составил 1056433,64 тыс. рублей. Расчет НДФЛ осуществлен исходя из установленного статьей 61.1 БК РФ норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов в размере 13 % (основной), а также дополнительный норматив в размере 58,6892539% (1473629,0 тыс. рублей консолидированный бюджет  $\times$  71,6892539% = 1056433,64 тыс. рублей)

При формировании прогноза поступлений НДФЛ Финансовым управлением были рассмотрены все факторы, влияющие на увеличение/уменьшение поступлений налога в бюджет района, в связи с чем в проекте бюджета предусмотрено поступление по НДФЛ на 2025 год в объеме 1079821,0 тыс. рублей, то есть на 23,39 млн. рублей больше, чем указал администратор дохода. Данная разница является значительной и может повлиять на оценку исполнения бюджета за 2025 год.

Исходя из Прогноза СЭР (где консолидированные поступления составят 1106,07 млн. рублей), учитывая данные представленные администратором дохода МИФНС № 10 по ПК, прогнозные поступления от НДФЛ в проекте бюджета Контрольно-счетная комиссия считает завышенными. Учитывая планируемый рост заработной платы работникам бюджетной сферы, увеличением МРОТ, прогнозный объем поступлений НДФЛ на 2026 год в объеме 1058000,0 тыс. рублей, на 2027 год – 1159700,0 тыс. рублей считаем реальным к исполнению при условии исполнения планового показателя 2025 года.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ**, согласно приложению 3 к проекту Закона Приморского края "О краевом бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов" дифференцированный норматив отчислений от суммы поступлений в консолидированный бюджет Приморского края акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инженерных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, устанавливается Надеждинскому муниципальному району в размере 0,305192 %, что ниже уровня прошлогоднего показателя (0,306720%). Доход рассчитан финансовым управлением и составляет на 2025 год – 36227,00 тыс. рублей, на 2026 год в размере 37920,00 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 50986,00 тыс. рублей. Администратор дохода МИФНС № 10 по Приморскому краю прогноз поступлений к проекту бюджета на 2025-2027 гг. предоставил, где суммы немного больше.

С учетом исполнения данного вида дохода в 2024 году (план 33015,48 тыс. рублей, исполнено за 9 месяцев 22457,41 тыс. рублей) считаем прогнозируемую сумму налога реальной к исполнению.

***Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения***

Администратором дохода МИФНС № 10 по ПК прогнозируются суммы в объеме 2025 год – 7108,0 тыс. рублей, 2026 год – 7408,0 тыс. рублей, 2027 год – 7900,0 тыс. рублей. К примеру, ожидаемая оценка исполнения на 2024 год составляет 5000,00 тыс. рублей, исполнено на 01.10.2024 года 5632,01 тыс. рублей. Расчет произведен исходя из единого норматива отчислений в объеме 2%.

Финансовое управление прогнозирует следующие суммы поступлений: 2025 год - 10000,0 тыс. рублей, 2026 год - 11000,0 тыс. рублей, 2027 год - 12000,0 тыс. рублей. Таким образом, показатели, предлагаемые в проекте бюджета больше показателей, которые прогнозирует администратор дохода. Контрольно-счетная комиссия считает плановые показатели завышенными.

Плановые показатели по *доходам от выдачи патентов (далее – ДВП)* в 2025 году составляют 13500,0 тыс. рублей, в 2026 году – 14000,0 тыс. рублей, в 2027 году – 14000,0 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение 2024 года – 13000,0 тыс. рублей. Как видим, ежегодно планируется рост поступлений. Расчеты произведены МИФНС № 10, с учетом коэффициента-дефлятора для патентной системы налогообложения. Как известно, налог зачисляется в бюджет района по нормативу 100 процентов. Учитывая ожидаемое исполнение 2024 года – 13000,0 тыс. рублей, и фактическое за 9 месяцев 19079,37 тыс. рублей, считаем плановый показатель реальным к исполнению.

Прогноз поступлений по *единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН)* на 2025 год планируется в размере 370,0 тыс. рублей, на 2026 год – 370,0 тыс. рублей, на 2027 год – 370,0 тыс. рублей. Ожидаемая оценка исполнения бюджета 2024 года составляет 370,0 тыс. рублей. Контрольно-счетная комиссия считает прогнозируемую сумму реальной к исполнению.

Прогнозные показатели **платежей государственной пошлины** по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ), а также прогноз по денежным взысканиям за нарушение законодательства, по данным Администратора дохода МИФНС № 10, составляют 16500,0 тыс. рублей в 2025 году, 17300,0 тыс. рублей в 2026 году, 18000,0 тыс. рублей в 2027 году.

Финансовое управление прогнозирует следующие суммы поступлений: 2025 год - 17000,0 тыс. рублей, 2026 год - 18000,0 тыс. рублей, 2027 год - 20000,0 тыс. рублей. Таким образом, показатели, предлагаемые в проекте бюджета больше показателей, которые прогнозирует администратор дохода.

Учитывая ожидаемое исполнение 2024 года – 11700,0 тыс. рублей, и фактическое за 9 месяцев 11185,81 тыс. рублей, считаем плановый показатель завышенным.

### **3.2 Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в структуре доходной части бюджета 2025 года составляют 4,54 %, чуть меньше в плановом периоде 2026 и 2027 гг. Неналоговые доходы на 2025 год предусмотрены в размере 140483,84 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым показателем 2024 года неналоговые доходы меньше на 3214,74 тыс. рублей или на 2,24 %. В плановом периоде планируется в 2026 году 140483,84 тыс. рублей, в 2027 году 130483,84 тыс. рублей.

Администратором доходов от использования муниципального имущества является Администрация Надеждинского муниципального района.

Прогноз общей суммы **доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** на 2025 год и плановый период 2026-2027 гг., а также показатели исполнения за 2022-2023 гг. и оценка 2024 года представлены ниже в диаграмме 3.

Диаграмма 3 (тыс. рублей)



По данным администратора поступлений, прогноз суммы доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составляет на 2025 год 24200,61 тыс. рублей, и каждый год планового периода 2026 и 2027 годов по 24200,61 тыс. рублей ежегодно. Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов, прогнозируются в 2025 году в сумме 1970,67 тыс. рублей, и в каждом году планового периода 2026 и 2027 годов по 1970,67 тыс. рублей соответственно. Администратором дохода сумма доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируются в сумме 5295,80 тыс. рублей в 2025 году и по столько же в каждом году планового периода 2026 и 2027 гг.

Доходы от платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, госсобственность на которые не разграничена, планируются в размере 0,35 тыс. рублей по каждому году планового периода 2025-2027 гг. Отметим, что за 9 месяцев 2024 года исполнение по данному доходу составляет 66,03 тыс. рублей при плановом показателе 0,350 тыс. рублей.

Сумма доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов, по данным администратора составляет 341,30 тыс. рублей в каждом году периода 2025-2027 гг.

Все прогнозные поступления доходов от использования имущества рассчитаны администраторами дохода в соответствии с действующими заключенными договорами.



По данным, представленным главным администратором дохода Федеральной службой по надзору в сфере природопользования по Приморскому краю к проекту бюджета, плановые показатели неналоговых доходов, получаемых от **платы за негативное воздействие на окружающую среду**, в 2025 году и плановом периоде 2026 - 2027 годах составят по 3580,0 тыс. рублей.

Однако финансовым управлением установлены прогнозные показатели в размере 4000,0 тыс. рублей как в 2025 году, так и в плановом периоде. Учитывая ожидаемое исполнение показателя в 2024 году в объеме 4000,0 тыс. рублей, фактически исполнено за 9 месяцев 2024 года 2908,63 тыс. рублей, считаем планируемый показатель реальным к исполнению.

**Прогноз доходов от оказания платных услуг получателями средств бюджетов муниципальных районов и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов** на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов представлен администратором доходов – администрацией Надеждинского муниципального района. По сравнению с ожидаемыми показателями 2024 года в объеме 17440,13 тыс. рублей и фактического исполнения за 9 месяцев в объеме 18943,39 тыс. рублей, планируется значительное увеличение поступлений в 2025 году и плановом периоде и составляет – по 30012,25 тыс. рублей ежегодно. Данные расходы связаны с возмещением в бюджет района сумм, оплаченных за коммунальные услуги в административных зданиях за кабинеты, переданные в краевую и федеральную собственность, а также в составе прочих доходов учтены поступления от выдачи порубочных билетов - 30000,0 тыс. рублей (реализация на территории района федерального проекта Город-спутник). Считаем сумму дохода, реальной к исполнению.

#### **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.**

*Доходы от реализации муниципального имущества* на 2025 год и плановый период 2026-2027 гг. администратором дохода планируются в размере по 1000,0 тыс. рублей в каждом году планового периода. Прогнозный план приватизации на 2023 год содержит 35 объектов, один из которых продан, на 2024 год содержит 33, данные о реализации отсутствуют, в 2025 году планируется реализовать 20 объектов.. Отметим, что прогнозный план приватизации не содержит объектов на 2026-2027 год, соответственно прогноз поступлений в прогнозном периоде основан на исполнении планов 2023-2025 годов.

По данным администратора дохода, планируемая к поступлению сумма от реализации имущества составит в 2025 году 1000,0 тыс. рублей, но ничем не обоснована. Исходя из того, что в первом квартале 2025 года планируется реализовать объект, внесенный в прогнозный план приватизации решением Думы № 105 от 05.11.2024 г. как сооружение уборной площадью 3 кв. м. по адресу ПК, Надеждинский район, п. Раздольное, ул. Лазо, д. 140А, сооружение 1, без расчета кадастровой стоимости участка (примерно 1800 кв.м.), расположенного вокруг с кадастровым номером 25:10:000000:3252, считаем что плановый показатель занижен и потребует корректировки в случае продажи объекта.

*Доходы от продажи земельных участков, госсобственность на которые не разграничена*, запланированы из расчета по 20223,5 тыс. рублей в 2025 и в 2026 годах. В 2027 году запланировано получить 10223,5 тыс. рублей. Отметим, что в 2024 году уточнённый показатель составил 23473,5 тыс. рублей, за 9 месяцев 2024 года исполнено 21774,38 тыс. рублей.

Прогнозный показатель 2024 года рассчитан исходя из количества заключенных договоров купли-продажи.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности на 2025 - 2027 год предусмотрена в размере по 39571,0 тыс. рублей. Уточнённый показатель 2024 года составил также 39571,0 тыс. рублей, фактическое исполнение за 9 месяцев 32956,53 тыс. рублей. Объем планируемых поступлений на 2025 год рассчитан исходя из заключенных соглашений о перераспределении.

Динамика фактических и плановых показателей поступлений по данному виду дохода в период 2022 – 2027 гг. представлена в диаграмме ниже.

Диаграмма 4 (тыс. рублей)



Прогнозируемая сумма **штрафов, санкций, возмещения ущерба**, предоставленная главным администратором дохода Администрацией района, на 2025 год и плановый период составляет 1600,0 тыс. рублей. Другими администраторам данного вида поступлений прогнозные показатели не представлены. В проекте бюджета финансовым управлением установлен показатель в размере 13868,36 тыс. рублей в каждом году планового периода 202-2027 г.

Согласно оценке исполнения в 2024 году сумма штрафов ожидается в объеме 15028,36 тыс. рублей. Больше половины этой суммы занимают штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом. За 9 месяцев 2024 года поступления по данному виду дохода составили 14091,31 тыс. рублей. На основании этого считаем прогнозируемую сумму поступлений реальной к исполнению.

#### **V. Безвозмездные поступления от других бюджетов**

Общий объем доходов по разделу «Безвозмездные поступления» на 2025 год предусматривается в размере 1799021,30 тыс. рублей, что составляет 109,2 % от ожидаемого исполнения 2024 года. Анализ показателей поступлений в бюджет района от бюджетов других уровней представлен ниже в диаграмме 5.

Диаграмма 5 (тыс. руб.)



Анализ значений за 2022 – 2027 годы показывает, что доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета в планируемом 2025 году достигнет небольшого значения и составит 58,10 % удельного веса (в сравнении с данным показателем прошлых лет: 2022 год – 70,82%, 2023 год – 79,68 %, оценка 2024 года 58,10%). В дальнейшем по прогнозу ожидается незначительное увеличение доли в общих доходах бюджета в 2026 году, что связано в основном с тем, что проектом Закона о бюджете Приморского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены не все межбюджетные трансферты, которые будут выделены в 2025 году и плановом периоде бюджета Надеждинского муниципального района.

В представленном проекте бюджета объем безвозмездных поступлений определен на основании проекта Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», в котором, как отмечено выше, объем и виды перечислений из бюджетов других уровней будут уточняться в процессе рассмотрения проекта и исполнения бюджета 2024 года и планового периода 2025-2026 гг.

**По подразделу «Дотации»** проектом Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» пока не предусмотрено поступление в бюджет района дотации на поддержку сбалансированности бюджетов муниципальных районов; ожидаемое исполнение 2024 года составляет 42526,16 тыс. рублей.

**По подразделу «Субсидии»** предусмотрено выделение средств из краевого бюджета на 2025 год в объеме 316291,98 тыс. рублей, что на 14,83 % больше уточненных плановых назначений 2024 года. Удельный вес субсидии в общем объеме безвозмездных поступлений бюджета составляет 17,6 %. На плановый период 2026 год предусмотрено 281058,05 тыс. рублей, 2027 год 171361,59 тыс. рублей.

**По подразделу «Субвенции»** предусмотрено выделение средств из краевого бюджета на 2025 год в объеме 1429200,38 тыс. рублей, что больше уточненных плановых назначений 2024 года на 21,1%. Удельный вес субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений бюджета составляет 79,4 %. На плановый период 2026 - 2027 годы предусмотрено 1554788,84 тыс. рублей и 1678752,75 тыс. рублей соответственно.

**Иные межбюджетные трансферты** в плановом периоде 2026-2027 гг предусмотрены проектом бюджета в объеме по 53134,57 тыс. рублей ежегодно, в 2025 году - 53528,93 тыс. рублей.

## **У. Расходы проекта бюджета**

Цели направления бюджетных расходов сформулированы в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Надеждинского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов. В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета района на 2025 год исполнение расходов будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств (таблица 5). Расходы бюджета составят 3096424,02 тыс. рублей.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Код ГРБС	Главный распорядитель бюджетных средств	Уточненный план 2024 г. (ожидаемая оценка)	Проект 2025 г.	Проект 2026 г.	Проект 2027 г.	Отклонение (проект 2025 г. к плану 2024 г.)	Удельный вес в общей сумме бюджетных ассигнований 2025 г., %
961	Администрация Надеждинского муниципального района	711 610,56	670 654,41	601 279,11	512 783,83	-40 956,15	21,7
966	Управление образования администрации Надеждинского муниципального района	1 867 283,19	2 167 256,10	2 280 037,73	2 426 261,66	299 972,91	70,0
969	Управление культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики администрации Надеждинского муниципального района	174 631,50	180 860,51	176 134,69	185 462,38	6 229,01	5,8
973	Дума Надеждинского муниципального района	4 688,00	4 818,00	5 051,00	5 115,00	130,00	0,2
981	Контрольно-счетная комиссия Надеждинского муниципального района	5 877,50	5 953,00	6 189,00	6 414,00	75,50	0,2
992	Финансовое управление администрации Надеждинского муниципального района	65 411,65	66 882,00	67 168,00	67 740,00	1 470,35	2,2
	условно утвержденные расходы			32 895,78	87 011,88	0,00	
	итого	2 829 502,40	3 096 424,02	3 168 755,30	3 290 788,75	266 921,62	100,0

Наибольший удельный вес расходов приходится на ГРБС Управление образования, что соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики как района, так и всего государства. Расходы на культуру, физическую культуру, спорт и молодежную политику занимают всего 5,8 % в общей доле расходов.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам в сравнении с показателями 2023-2027 гг. отражено в таблице 6.

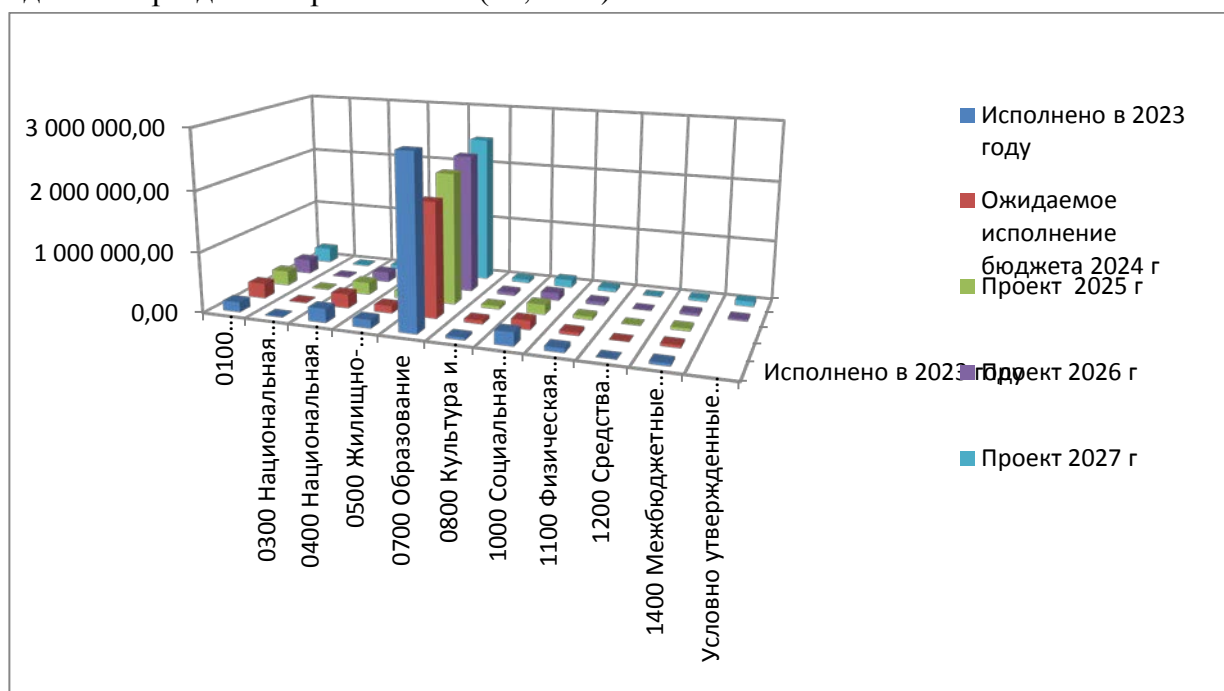
Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено в 2023 году	Ожидаемое исполнение бюджета 2024 г.	Доля в общей структуре расходов 2024 г.	Проект 2025 г.	Доля в общей структуре расходов 2025 г.	Отношение 2025 к 2024 г. %	Отношение 2025 к 2023 г. %	Проект 2026 г.	Проект 2027 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы	0100	162 953,56	250 134,05	6,4	245 032,04	7,91	97,96	150,37	241 830,74	247 578,47

Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	0102	1 928,54	3 278,00	0,1	3 315,00	0,11	101,13		3 444,00	3 582,00
Функционирование представительных органов муниципальных образований	0103	3 839,63	4 688,00	0,1	4 818,00	0,16	102,77	125,48	5 051,00	5 115,00
Функционирование, местных администраций	0104	37 024,40	43 667,00	1,1	44 701,00	1,44	102,37	120,73	45 622,00	47 417,00
Судебная система	0105	7,54	30,42	0,0	34,26	0,00	112,63	454,38	422,88	34,26
Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	21 858,59	26 720,50	0,7	27 169,00	0,88	101,68	124,29	28 191,00	29 488,00
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	3 913,00		0,0		0,00	0,00	0,00		
Резервные фонды	0111	0,00	33 811,57	0,9	40 300,00	1,30	119,19		40 300,00	40 300,00
Другие общегосударственные вопросы	0113	94 381,86	137 938,56	3,5	124 694,78	4,03	90,40	132,12	118 799,86	121 642,21
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>0300</b>	<b>12 573,89</b>	<b>15 888,28</b>	<b>0,4</b>	<b>13 582,47</b>	<b>0,44</b>	<b>85,49</b>	<b>0,00</b>	<b>13 943,00</b>	<b>14 442,00</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	12 573,89	15 888,28	0,4	13 582,47	0,00	0,00	0,00	13 943,00	14 442,00
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>229 025,34</b>	<b>232 393,80</b>	<b>6,0</b>	<b>203 925,41</b>	<b>6,59</b>	<b>87,75</b>	<b>89,04</b>	<b>167 065,72</b>	<b>76 861,04</b>
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	1 850,99	4 687,45	0,1	4 721,83	0,15	100,73		4 739,66	4 739,66
Транспорт	0408	0,00	21 276,55	0,5	26 369,56				3,39	3,39
Дорожное хозяйство	0409	226 124,35	206 379,80	5,3	172 564,00	5,57	83,61	76,31	160 920,00	65 986,00
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1 050,00	50,00	0,0	270,02	0,01	0,00	0,00	1 402,68	6 132,00
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>141 756,12</b>	<b>123 524,81</b>	<b>3,2</b>	<b>123 104,22</b>	<b>3,98</b>	<b>99,66</b>	<b>86,84</b>	<b>105 995,48</b>	<b>101 469,48</b>
Жилищное хозяйство	0501	10 000,11	3 677,00	0,1	2 650,00	0,09	72,07		2 650,00	2 650,00
Коммунальное хозяйство	0502	117 223,75	86 329,81	2,2	85 377,84	2,76	98,90	72,83	71 026,10	66 026,10
Благоустройство	0503	5 360,13	21 927,98	0,6	23 104,36	0,75	105,36		20 464,36	20 464,36
Другие вопросы в области ЖКХ	0505	9 172,13	11 590,02	0,3	11 972,02	0,39	103,30	130,53	11 855,02	12 329,02
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>2 828 406,82</b>	<b>1 895 100,61</b>	<b>48,7</b>	<b>2 183 752,34</b>	<b>70,52</b>	<b>115,23</b>	<b>77,21</b>	<b>2 319 926,66</b>	<b>2 469 811,73</b>
Дошкольное образование	0701	644 230,28	539 227,47	13,9	614 878,08	19,86	114,03	95,44	663 025,69	637 350,49
Общее образование	0702	2 068 672,31	1 212 883,28	31,2	1 396 840,50	45,11	115,17	67,52	1 490 420,44	1 658 192,59
Дополнительное образование детей	0703	83 053,24	101 712,95	2,6	122 024,88	3,94	119,97	146,92	120 390,22	127 129,49
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	100,00	100,00	0,0	201,91	0,01	201,91	201,91	100,00	100,00
Другие вопросы в области образования	0709	32 350,99	41 176,92	1,1	49 806,99	1,61	120,96	153,96	45 990,32	47 039,17
<b>Культура и кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>44 716,25</b>	<b>61 349,36</b>	<b>1,6</b>	<b>55 941,97</b>	<b>1,81</b>	<b>91,19</b>	<b>125,10</b>	<b>55 346,39</b>	<b>58 528,23</b>
Культура	0801	33 198,23	46 668,24	1,2	41 650,79	1,35	89,25	125,46	41 288,94	44 102,64
Другие вопросы в области культуры	0804	11 518,02	14 681,13	0,4	14 291,18	0,46	97,34	124,08	14 057,45	14 425,59

и кинематографии										
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>221 690,79</b>	<b>150 236,91</b>	<b>3,9</b>	<b>165 724,51</b>	<b>5,35</b>	<b>110,31</b>	<b>74,75</b>	<b>125 518,01</b>	<b>127 538,73</b>
Пенсионное обеспечение	1001	3 101,93	3 397,91	0,1	3 494,00	0,11	102,83	112,64	3 598,00	3 634,00
Социальное обеспечение населения	1003	20 453,60	11 810,93	0,3	15 960,00	0,52	135,13	78,03	0,00	0,00
Охрана семьи и детства	1004	198 135,26	135 028,07	3,5	146 270,51	4,72	108,33	73,82	121 920,01	123 904,73
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1100</b>	<b>71 902,48</b>	<b>53 315,94</b>	<b>1,4</b>	<b>56 585,07</b>	<b>1,83</b>	<b>106,13</b>	<b>78,70</b>	<b>57 947,52</b>	<b>59 761,18</b>
Массовый спорт	1102	53 229,32	20 746,81	0,5	20 122,33	0,65	96,99	37,80	20 446,02	20 829,42
Спорт высших достижений	1103	18 673,16	32 569,13	0,8	36 462,74	1,18	111,95	195,27	37 501,50	38 931,76
<b>Средства массовой информации</b>	<b>1200</b>	<b>2 880,00</b>	<b>2 990,00</b>	<b>0,1</b>	<b>3 110,00</b>	<b>0,10</b>	<b>104,01</b>		<b>3 120,00</b>	<b>3 120,00</b>
Периодическая печать и издательства	1202	2 880,00	2 990,00	0,1	3 110,00	0,10	104,01		3 120,00	3 120,00
<b>Межбюджетные трансферты общего характера</b>	<b>1400</b>	<b>43 290,90</b>	<b>44 568,65</b>	<b>1,1</b>	<b>45 666,00</b>	<b>1,47</b>	<b>102,46</b>	<b>105,49</b>	<b>45 166,00</b>	<b>44 666,00</b>
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	1401	43 290,90	44 568,65	1,1	45 666,00	1,47	102,46	105,49	45 166,00	44 666,00
<b>Условно утвержденные расходы</b>									<b>32 895,78</b>	<b>87 011,88</b>
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>		<b>3 759 196,15</b>	<b>2 829 502,40</b>	<b>72,7</b>	<b>3 096 424,02</b>	<b>100,00</b>	<b>109,43</b>	<b>82,37</b>	<b>3 168 755,30</b>	<b>3 290 788,75</b>
Дефицит "-" (профицит "+")					<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Традиционно, наибольший удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета приходится на раздел «Образование» (70,52 %).



Средства на содержание органов местного самоуправления, определены в объеме 172199,65 тыс. рублей или 13,3 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, что ниже норматива, утвержденного постановлением администрации Приморского края от 26.12.2023 года № 945-пп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края и нормативах формирования расходов на оплату труда выбор-

ных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края на 2024 год», который составляет 28,88 %.

Ниже в таблице 7 проведен анализ расходов по целевой статье «руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления».

Таблица 7 (тыс. рублей)

Главный распорядитель бюджетных средств	Численность по состоянию на 01.01.2021/2022/2023/2024	Планируемая численность на 2025 год	ВР 120 «расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов»		Отклонение (проект 2025 года к 2024 году)		Удельный вес в общей сумме, определенной на содержание муниципальных служащих	Среднемесячное содержание 1 ед. в 2025 году по каждому ведомству (ФОТ и начисления согласно штатному расписанию)
			ожидаемое исполнение 2024	план 2025	тыс. рублей	%		
Администрация Надеждинского муниципального района	82,5/83,5/86/87	90	136 197,08	142 030,38	5 833,30	104,28	78,3	1578,12
Управление образования администрации Надеждинского муниципального района	2/2/2/3	3	5 642,00	5 705,00	63,00	101,12	3,1	1901,67
Управление культуры администрации Надеждинского муниципального района	4/4/4/3	3	5 289,63	5 349,18	59,55	101,13	2,9	1783,06
Финансовое управление администрации Надеждинского муниципального района	13/13/13/13	13	18 836,00	19 047,00	211,00	101,12	10,5	1465,15
Дума Надеждинского муниципального района	3/3/3/3	3	3 955,00	3 955,00	0,00	100,00	2,2	1318,33
Контрольно-счетная комиссия Надеждинского муниципального района	3/3/3/3	3	5 357,50	5 414,00	56,50	101,05	3,0	1804,67
<b>итого</b>	<b>107,5/108,5/111/112</b>	<b>115</b>	<b>175 277,21</b>	<b>181 500,56</b>	<b>6 223,35</b>	<b>103,55</b>	<b>100,0</b>	<b>1578,27</b>

При анализе взят только показатель расходов, связанных с фондом оплаты труда муниципальных служащих, включая и тех, кто исполняет переданные полномочия за счет средств краевой субвенции, также в 120 вид расхода включены командировочные расходы и содержание сотрудников единой дежурно-диспетчерской службы 112. Основная доля расходов приходится на Администрацию – 78,3 %, на втором месте Финансовое управление – 10,5 %.

Анализ такого распределения средств показал, что в целом на содержание муниципальных служащих предлагается увеличить расходы в среднем на 3,55 % от уточненного по состоянию на 01.12.2024 года показателя.

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** объем бюджетного финансирования на 2025 год предусмотрен в размере 245032,04 тыс. рублей, что на 2,04 % меньше ожидаемого исполнения 2024 года. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта бюджета составляет 7,91 %.

Распределены они следующим образом:

**Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления»** - расходы определены в сумме 3315,0 тыс. рублей, что на 1,13 % больше от ожидаемого показателя 2024 года.

**Подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления»** - расходы на функционирование Думы района предлагается утвердить в размере 4818,0 тыс. рублей, что больше на 2,77 % к ожидаемому исполнению показателя 2024 года. Из них 3956,0 тыс. рублей на оплату труда персонала (муниципальные служащие и выплаты депутатам), закупка товаров, работ, услуг составляет 862,0 тыс. рублей.

**Подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»** - расходы определены в сумме 44701,0 тыс. рублей, что больше на 2,37 % от ожидаемых показателей 2024 года. Из них расходы на оплату труда персонала (муниципальные служащие) составляет 43966,0 тыс. рублей, закупка товаров, работ, услуг составляет 500,0 тыс. рублей, уплата налоговых сборов и отчисления членских взносов в Совет муниципальных образований Приморского края в сумме 235,0 тысяч рублей исходя из цен 2024 года.

**Подраздел 0105 «Судебная система»** - расходы определены в размере 34,26 тыс. рублей на исполнение решений суда. Это резерв на возможные к взысканию исполнительные листы.

**Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора»** - расходы определены в размере 27169,0 тыс. рублей. Из них на содержание Финансового управления – 21216,0 тыс. рублей, на содержание Контрольно-счетной комиссии определено 5953,0 тыс. рублей.

**Подраздел 0111 «Резервные фонды»** - расходы определены в сумме 40300,0 тыс. рублей. Из них по непрограммным направлениям деятельности предусмотрено 33500,0 тыс. рублей на финансирование непредвиденных расходов и мероприятий местного значения, предусмотренных положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации. В рамках проекта муниципальной программы «Совершенствование гражданской обороны, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Надеждинского муниципального района на 2016-2027 годы» в составе резервного фонда предусмотрено 6800,00 тыс. рублей в 2025 году на мероприятия, связанные с резервом на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций.

**Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»** - расходы установлены в объеме 124694,78 тыс. рублей, что меньше на 9,6 % от ожидаемого исполнения бюджета 2024 года. Ассигнования распределены следующим образом:

- На муниципальную программу «Информационное общество Надеждинского муниципального района на 2020 - 2026 годы» в размере 7931,95 тыс. рублей, в том числе:

- на подпрограмму «Развитие информационных систем и информационных сервисов для жителей Надеждинского муниципального района. Электронное правительство, система межведомственного электронного взаимодействия» предусмотрено 3414,95 тыс. рублей, из них: на мероприятия по обеспечению бесперебойной работы структурных подразделений администрации в системе межведомственного электронного взаимодействия – 2954,3 тыс. рублей, на мероприятия по формированию «Электронного правительства» - 460,65 тыс. рублей;



- на отдельные мероприятия муниципальной программы «Информационное общество Надеждинского муниципального района 2020 - 2026 годы» предусмотрено 4517,0 тыс. рублей на содержание отдела информатизации администрации Надеждинского муниципального района.

- На муниципальную программу «Экономическое развитие Надеждинского муниципального района на 2016-2026 годы» запланировано 49688,02 тыс. рублей, в том числе на отдельные мероприятия предусмотрено 28166,0 тыс. рублей, которые предназначены на содержание отдела социально-экономического развития и управления имущественных и земельных отношений администрации Надеждинского муниципального района (в сравнении с показателем 2023 года произошло увеличение на 5,26 % или 1406,0 тыс. рублей):

- на подпрограмму, связанную с развитием муниципальной службы, предусмотрено 712,08 тыс. рублей на проведение медосмотров и повышение квалификации муниципальных служащих, охрану труда;

- на подпрограмму «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Надеждинского муниципального района для финансовой поддержки СОНКО предусмотрены ассигнования в размере 50,0 тыс. рублей;

- на подпрограмму «Управление муниципальным имуществом, находящимся в собственности Надеждинского муниципального района и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена» предусмотрено 20759,94 тыс. руб. на следующие мероприятия:

- «Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности» – 2793,0 тыс. рубле на проведение технической инвентаризации и паспортизации, проведение мероприятий по оценке рыночной стоимости имущества муниципальной казны и прочие расходы; здесь в основном расходы, связанные с изготовлением технических планов сооружений, являющихся муниципальной собственностью и бесхозных объектов;

- «Мероприятия по содержанию, обслуживанию и сохранению объектов муниципальной казны» – 17336,94 тыс. руб. на содержание, обслуживание и охрану объектов находящихся в казне Надеждинского муниципального района;

- «Изготовление схем расположения земельных участков, государственная собственность на которые неразграниченная» - 420,0 тыс. рублей.

- На исполнение мероприятий муниципальной программы «Противодействие коррупции на территории Надеждинского муниципального района на 2021-2026 годы» денежные средства в представленном проекте предусмотрены в объеме 56,0 тыс. рублей.

- На исполнение мероприятий муниципальной программы «Организация похоронного дела на территории Надеждинского муниципального района в 2020-2025 гг.» для обеспечения гарантий погребения умерших предусмотрено 620,0 тыс. рублей.

- Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления в размере 66398,81 (минус 107,75 % к ожидаемому показателю 2024 года), из них:

- ▶ на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в сумме 24547,0 тыс. рублей предусмотренные на содержание и обеспечение деятельности органов исполнительной власти (Управление архитектуры и градостроительства, отделы в администрации сельскохозяйственный, мобилизационный); увеличение составит 6,06 % к аналогичному показателю 2024 года.

- ▶ расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными органами – 2500,0 тыс. рублей на исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Надеждинского муниципального района по ГРБС Администрация;
- ▶ содержание и обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений – 23635,0 тыс. рублей, на содержание и обеспечение деятельности учреждения по обеспечению хозяйственного обслуживания - ХО-ЗУ, для обеспечения деятельности ОМС Администрации; расходы по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года увеличены на 15,25 %; из них 10574,0 тыс. рублей составляют расходы на оплату труда, 12995,0 тыс. рублей на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, включая приобретения автомобиля, оплату налогов и сборов;
- ▶ субвенции на осуществление полномочий РФ по Государственной регистрации актов гражданского состояния – 3361,22 тыс. рублей;
- ▶ единая субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий и обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – 2949,94 тыс. рублей;
- ▶ субвенции на выполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда – 1111,59 тыс. рублей;
- ▶ субвенции на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями – 3079,80 тыс. руб. (на обеспечение осуществления полномочия);
- ▶ субвенции на реализацию государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних – 5214,27 тыс. руб.;

На плановый период 2026 - 2027 годы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования планируются в объеме 241830,74 тыс. рублей и 247578,47 тыс. рублей соответственно.

**По разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**, подразделу 0310 "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность" на 2025 год запланировано 13582,47 тыс. рублей, что немного меньше ожидаемого исполнения 2024 года. Это бюджетные ассигнования в рамках муниципальной программы «Совершенствование гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Надеждинского муниципального района на 2016-2026 годы". Из них 12102,47 тыс. рублей предусмотрено на оплату труда и начисления на ФОТ муниципальных служащих (отдел ГО, ЧС и ПБ), и диспетчеров ЕДДС «112». Остальные 960,0 тыс. рублей (пожарная безопасность), 450,0 тыс. рублей (мероприятия по совершенствованию системы оповещения населения об опасностях) и 70,0 тыс. рублей (организация пропаганды по вопросам безопасности населения) предусмотрены на различные мероприятия в рамках муниципальной программы.

На плановый период 2026 – 2027 годы по данному разделу планируются бюджетные ассигнования в объеме 13943,0 тыс. рублей и 14442,0 тыс. рублей соответственно. Удель-

ный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта бюджета на 2025 год составит 0,44 %.

**По разделу 04 00 «Национальная экономика»** на 2025 год запланировано 203925,41 тыс. рублей, что в сравнении с ожидаемым показателем 2024 года меньше на 28468,39 тыс. рублей или 12,25 %. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта бюджета на 2025 год составит 6,59 %. Бюджетные ассигнования распределены следующим образом:

**Подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** - планируются расходы в объеме 4721,83 тыс. рублей на 2025 год. Из них 3277,93 тыс. рублей предусмотрены за счет субвенции на осуществление отдельных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев. На мероприятия по подготовке проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ прогнозируется 1443,92 тыс. рублей. В плановом периоде прогнозируется 4739,66 тыс. рублей ежегодно.

**Подраздел 0408 «Транспорт»** предусмотрены ассигнования на сумму 26369,56 тыс. рублей, в том числе:

- субвенции на реализацию государственного полномочия по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и наземным электрическим общественным транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования в сумме 3,39 тыс. руб.;

- на организацию транспортного обслуживания населения в границах Надеждинского муниципального района в рамках муниципальной программы «Организация транспортного обслуживания населения на территории Надеждинского муниципального района в 2022-2025 гг» за счет средств бюджета района 5273,24 тыс. рублей (в рамках софинансирования), за счет средств краевого бюджета 21092,94 тыс. рублей.

**Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** - предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 172564,00 тыс. рублей на муниципальную программу «Развитие дорожной отрасли в Надеждинском муниципальном районе на 2015 - 2026 годы», в том числе на содержание и ремонт дорог местного значения в Надеждинском муниципальном районе 46481,11 тыс. рублей. На осуществление дорожной деятельности в рамках реализации приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» - 12 000,0 тыс. рублей за счет средств бюджета района, - 108 000,0 тыс. рублей межбюджетные трансферты из бюджета Приморского края. На проектирование и строительство автомобильной дороги к больничному комплексу КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» 6082,89 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке и экономическим обоснованиям, представленным на экспертизу к муниципальной программе в составе пакета документов, 46481,11 тыс. рублей распределены на следующие виды работ:

№ п/п	Наименование мероприятия	Сумма, тыс. руб.	Примечание
1	Обеспечение освещения участков дорог местного значения в Надеждинском муниципальном районе, оснащенных системами освещения	3000,00	Мероприятие, необходимое для эксплуатации автомобильных дорог в соответствии с установленными требованиями и нормами. В целях обеспечения безопасности дорожного движения

2	Выполнение работ по содержанию автомобильных дорог местного значения общего пользования НМР (летнее содержание автомобильных дорог, замена светильников, обустройство светофоров, замена водопропускных труб, знаков и т.д.)	9815,55	Мероприятие, необходимое для эксплуатации автомобильных дорог в соответствии с установленными требованиями и нормами
3	Экспертиза вырубков из асфальтобетонного покрытия объектов ремонта БКД	600,00	В целях контроля за исполнением муниципальных контрактов по нацпроекту БКД
4	Диагностика объектов БКД	600,00	
5	Выполнения мероприятий по нанесению дорожной разметки	1448,93	Мероприятие, необходимое для эксплуатации автомобильных дорог в соответствии с установленными требованиями и нормами
6	Установка дорожных знаков	600,000	
7	Зимнее содержание автомобильных дорог 2024-2025	8000,00	Принятые обязательства по заключенным в 2024 году муниципальным контрактам, исполнение по которым будет произведено в зимнем периоде 2025 года (январь-март)
8	Содержание тротуаров	500,000	Выполнение наказов избирателей
9	Ремонт участка дороги с. Тереховка ул. Советская	600,000	
10	Обрезка зеленых насаждений	2000,00	
11	Оборудование освещением по ул. Набережная,- ул. Колхозная	2200,00	
12	Ремонт участка дороги с. Тереховка пер. Школьный	600,00	Выполнение наказов избирателей
13	Уличное освещение по ул. Лесная с. Кипарисово-1	2000,0	
14	Уличное освещение по ул. Сельская с. Кипарисово-1	1916,63	Выполнение наказов избирателей
15	Проектирование капитального ремонта мостовых сооружений	12000,0	Выполнение наказов избирателей
16	Паспортизация автомобильных работ	600,0	Решения суда
	<b>итого</b>	<b>46481,11</b>	

Перечень участков автомобильных дорог, прогнозируемым к ремонту в 2025 году в рамках национального проекта «Безопасные и качественные дороги», согласован с департаментом транспорта Приморского края и включает в себя ремонт пяти участков дорог общей протяженностью 4,095 км. На сумму 120000,00 тыс. рублей :

№ пп	Наименование мероприятия	Протяженность км
1	Ремонт ул. Колхозная с. Вольно-Надеждинское	0,580
2	Ремонт ул. Пушкина, с. Вольно-Надеждинское	1,303
4	Ремонт ул. Нагорная, с. Вольно-Надеждинское	1,157
5	Ремонт ул. Совхозная, с. Кипарисово-2	0,530
6	Ремонт ул. Молодежная, п. Новый	0,525

Итого:

4,095

На плановый период 2026 и 2027 годы по данному разделу планируются бюджетные ассигнования в объеме 160920,0 тыс. рублей и 65986,0 тыс. рублей соответственно.

• По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - на 2025 год предусмотрено 270,02 тыс. рублей. Из них в рамках муниципальной программы «Экономическое развитие Надеждинского муниципального района на 2016-2026 годы» 50,0 тыс. рублей предусмотрены на финансовую поддержку малого и среднего бизнеса (юридические лица, ИП, физические лица, являющиеся СМП). 220,02 тыс. рублей предусмотрено на муниципальную программу «Обеспечение инженерной и транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставляемых (предоставленных) бесплатно для индивидуального жилищного строительства семьям, имеющим трех и более детей, на территории Надеждинского муниципального района на 2024-2031 годы».

На плановый период 2026 – 2027 годы бюджетные ассигнования в представленном проекте предусмотрены в объеме 1402,68 тыс. рублей в 2026 году и 6132,0 тыс. рублей в 2027 году.

В целом по разделу 0400 «Национальная экономика» в плановом периоде предусмотрены бюджетные ассигнования на 2026 и 2027 годы в объеме 167065,72 тыс. рублей и 76861,04 тыс. рублей соответственно.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** проектом бюджета района на 2025 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 123104,22 тыс. рублей, что в сравнении с ожидаемым показателем 2024 года меньше на 0,34 %. Удельный вес таких расходов в бюджете составит 3,98 % .

**Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»** - планируются расходы в объеме 2650,0 тыс. рублей по муниципальной программе «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства Надеждинского муниципального района на 2021-2027 годы», подпрограмме «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов в Надеждинском муниципальном районе» на мероприятие «Отчисления взносов на капитальный ремонт муниципального имущества в многоквартирных домах». Учитывая, что тариф составляет 10,10 рубля за квадратный метр, согласно постановления Правительства Приморского края от 09.11.2023 г № 783-пп «Об индексации минимального размера взноса на капитальный ремонт в 2024 году», а сумма в 2024 году составляет 3677,0 тыс. рубле, считаем плановый показатель в объеме 2650,0 тыс. рублей заниженным.

**Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»** - планируются расходы в размере 85377,84 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года сумма меньше на 1,1 %.

Сумма расходов в объеме 79822,10 тыс. рублей предусмотрена на подпрограмму "Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства Надеждинского муниципального района» муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства Надеждинского муниципального района на 2021-2027 гг» и распределена следующим образом:

- на приобретение оборудования, содержание, проведение ремонтных работ на сетях и объектах жизнеобеспечения предусмотрено 54489,0 тыс. рублей для ремонта ветхих сетей

водоснабжения, подключения скважин, содержание питьевых колодцев и прочее другое, в связи с изношенностью сетей;

- проектирование строительства систем водоотведения с. Вольно-Надеждинское п. Новый 2607,0 тыс. рублей;

- обустройство и содержание мест накопления твердых коммунальных отходов 5000,0 тыс. рублей;

- проектирование и строительство очистных сооружений в п. Тавричанка 5000,0 тыс. рублей;

- на расходы по декларированию и страхованию гидротехнического сооружения «Давыдовское водохранилище» предусмотрено 26,10 тыс. руб.;

- строительство объекта водопровод в районе микрорайона «Даманский и «Силикатный» (включая проектирование, изыскания, проведение госэкспертизы) на сумму 7700,0 тыс. рублей.

На муниципальную программу «Обеспечение населения твердым топливом на территории Надеждинского муниципального района» на 2019-2027 годы, по мероприятию «Обеспечение граждан твердым топливом (дровами)» в бюджете района предусмотрено 1295,63 тыс. рублей, в том числе краевая субсидия 1219,63 тыс. рублей, что является 94% от общей утверждаемой суммы, а также 76,0 тысяч рублей или 6% софинансирования за счет средств местного бюджета. Отметим, что порядком софинансирования соотношение должно быть 97 и 3 процента соответственно.

Определить, какой процент от реальной потребности предусмотрен в бюджете, не представляется возможным по причине отсутствия реальных показателей в муниципальной программе. В разделе «Характеристика проблемы и обоснование необходимости принятия Программы», как и ни в каком другом разделе программы не представлено никаких данных, какова общая площадь домов с печным отоплением, сколько нуждается в твердом топливе, расчет норматива потребности, сколько обращений и какова степень удовлетворенности, то есть отсутствуют базовые показатели, от которых предусмотрено рассчитывать долю (100%), и вообще рассчитать оценку ее эффективности.

По муниципальной программе «Обеспечение инженерной и транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставляемых (предоставленных) бесплатно для индивидуального жилищного строительства семьям, имеющим трех и более детей, на территории Надеждинского муниципального района на 2024-2031 годы» предусмотрено 4260,11 тыс. рублей

Удельный вес расходов по подразделу 0502 в бюджете составляет 2,76 %. В плановом периоде прогнозируются суммы на 2026 год в размере 71026,10 тыс. рублей, на 2027 год 66026,10 тыс. рублей.

**Подраздел 0503 «Благоустройство»** планируются расходы в размере 23104,36 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года сумма немного больше, на 5,36 %.

Сумма расходов в объеме 7640,0 тыс. рублей предусмотрена в рамках программы «Организация похоронного дела на территории Надеждинского муниципального района» на 2025 год за счет средств местного бюджета на мероприятия по содержанию и благоустройству кладбищ, инвентаризация кладбищ.

Сумма расходов в объеме 15464,36 тыс. рублей предусмотрена в рамках программы «Охрана окружающей среды на территории Надеждинского муниципального района 2023-2027 годы». В рамках данной программы предусмотрено провести мероприятия по озелене-

нию на 1000,0 тыс. рублей, ликвидацию мест несанкционированного размещения отходов на сумму 14464,36 тыс. рублей. В плановом периоде предусмотрено по 20464,36 тыс. рублей ежегодно.

**Подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** - планируются расходы в объеме 11972,02 тыс. рублей в рамках программы "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно – коммунального хозяйства Надеждинского муниципального района на 2021 – 2026 годы" на содержание управления жизнеобеспечения администрации. Увеличение по отношению к показателю 2024 года составляет 3,3 % или 382,0 тыс. рублей.

Еще 20 рублей предусмотрено в соответствии с проектом Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» - субвенции передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностям.

На плановый период 2026 - 2027 годы по данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 11855,02 тыс. рублей в 2026 году и 12329,02 тыс. рублей в 2027 году.

В целом по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в период 2026-2027 года проектом бюджета прогнозируются расходы в сумме 105995,48 тыс. рублей в 2026 году и 101469,48 тыс. рублей в 2027 году.

**По разделу 0700 «Образование»** предлагается утвердить расходы в размере 2183752,34 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемыми показателями исполнения на 2024 год плановый показатель выше на 15,23 %. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта бюджета на 2025 год составит 70,5 %. Бюджетные ассигнования распределены следующим образом:

**Подраздел 0701 «Дошкольное образование»** - запланированы расходы в размере 614878,08 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения бюджета 2024 года на 14,03 %. Ассигнования распределены на подпрограмму «Развитие системы дошкольного образования», входящую в состав муниципальной программы «Развитие образования в Надеждинском муниципальном районе на 2020 - 2026 годы» по мероприятиям:

- «Расходы на содержание и обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений» – 225416,50 тыс. руб. (бюджет района);

- «Субвенции из краевого бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях» – 307052,15 тыс. руб.;

- «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений» предусмотрено 43958,21 тыс. рублей. Здесь предусмотрены следующие виды работ (отмечены работы, стоимостью более 1000,0 тыс. рублей):

- ремонт пищеблока, пола и замена двери в МБДОУ ДСОВ № 1 п. Тавричанка на общую сумму 5954,92 тыс. рублей;

- ремонт вентиляционной системы, ремонт полов, замены стеклопакетов, восстановление дорожных покрытий в МБДОУ ДСОВ № 12 на сумму 3426,73 тыс. рублей;

- устройство отмостки, монтаж водоотводных железобетонных лотков в МБДОУ ДС № 18 на сумму 1906,86 тыс. рублей;

- установка тентовых навесов, малых архитектурных форм, замена линолеума, ремонт пищеблока в МБДОУ ЦРР ДС № 33 п. Новый на сумму 8004,54 тыс. рублей;
- ремонт туалетных комнат в группах, ремонт полов в группах, установка дверей в группах, благоустройство территории в МБДОУ ДСОВ № 32 п. Раздольное на сумму 6738,66 тыс. рублей;
- капитальный ремонт пищеблока на сумму 3592,09 тыс. рублей; ограждение игровых площадок на сумму 806,13 тыс. рублей в МБДОУ ДСОВ № 34 с. Вольно-Надеждинское (ул. Красноармейская 75);
- техническое обследование зданий МБДОУ ДС № 10, 12, 15, 18, 19, 22, 24, 26, 31, 32, 34 на сумму 3308,0 тыс. рублей;
- установка тентовых навесов в МБДОУ ДС № 26 на сумму 1780,0 тыс. рублей;
- ремонт пищеблока в МБДОУ ДСОВ № 29 на сумму 5241,0 тыс. рублей;
- прочие ремонтные работы в МБДОУ ДС № 10, , 24, 22 на сумму 1077,44 тыс. рублей;

- «Обеспечение безопасности в муниципальных учреждениях» предусмотрено 19346,71 тыс. рублей, в том числе на противопожарную безопасность 5932,92 тыс. рублей, антитеррористические мероприятия 13413,79 тыс. рублей;

- «Обеспечение комплексного развития сельских территорий: на строительство здания детского сада-ясли в п. Зима Южная Надеждинского муниципального района предусмотрено 152,84 тыс. рублей за счет средств местного бюджета, 18951,67 тыс. рублей краевая субсидия (в рамках концессии).

Удельный вес расходов по подразделу 0701 в бюджете составляет 19,86 %. В плановом периоде прогнозируются суммы на 2026 год в размере 663025,69 тыс. рублей, на 2027 – 637350,49 тыс. рублей.

**Подраздел 0702 «Общее образование»** - запланированы расходы в размере 1396840,50 тыс. рублей, что больше на 15,17 % ожидаемого исполнения бюджета 2024 года. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта бюджета на 2025 год составит 45,11 %. Ассигнования распределены на *подпрограмму «Развитие системы общего образования», входящую в состав муниципальной программы «Развитие образования в Надеждинском муниципальном районе на 2020 - 2026 годы»* по мероприятиям:

- «Расходы на содержание и обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений» – 231722,90 тыс. рублей на финансовое обеспечение муниципального задания;

- «Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных муниципальных общеобразовательных организаций» - 48906,0 тыс. рублей;

- «Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях» – 859265,96 тыс. руб. из бюджета Приморского края;

- «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений» предусмотрено 39880,85 тыс. рублей. Планируется проведение следующих работ:

- ремонт кабинета, разработка проектно-сметной документации на капитальный ремонт кровли, ремонт полов в МБОУ СОШ № 2 п. Раздольное на сумму 3438,09 тыс. рублей;



- ремонт в туалетных комнатах в МБОУ СОШ № 3 п. Раздольное на сумму 577,40 тыс. рублей;
- благоустройство территории и ремонт туалетных помещений в МБОУ СОШ № 4 п. Тавричанка на сумму 4838,83 тыс. рублей;
- ремонт напольного покрытия в МБОУ СОШ № 5 п. Тавричанка на сумму 3744,70 тыс. рублей;
- капитальный ремонт системы электроснабжения в МБОУ СОШ № 6 п. Новый на сумму 10186,35 тыс. рублей (отметим что общая сметная стоимость работ составляет 16250,85 тыс. рублей);
- ремонт дверей, окон ПВХ, замена канализационной трубы, ремонт котельной в МБОУ СОШ № 7 с. Прохладное на сумму 4286,99 тыс. рублей;
- ремонт отмостки, отливов в МБОУ ООШ № 8 с. Нежино на сумму 3000,0 тыс. рублей;
- капитальный ремонт крыльца, ремонт кабинета в МБОУ СОШ № 9 с. Кипарисово на сумму 3868,50 тыс. рублей;
- разработка проектно-сметной документации на капитальный ремонт крыши, устройство волейбольной площадки в МБОУ СОШ № 10 п. Раздольное на сумму 4760,98 тыс. рублей;
- техническое обследование зданий МБОУ СОШ № 2,6,7,8 на сумму 1179,0 тыс. рублей;
- «Строительство здания МБОУ СОШ в п. Зима Южная Надеждинского муниципального района» в рамках концессии предусмотрены в бюджете ассигнования в объеме 148887,10 тыс. рублей, в том числе часть местного бюджета 1191,10 тыс. рублей; субсидии из краевого и федерального бюджетов составляют 147696,00 тыс. рублей;
- «Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях предусмотрено в размере 3212,34 тыс. рублей;
- «Субвенции из краевого бюджета на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях» предусмотрено 16121,10 тыс. рублей;
- «Субвенции на осуществление полномочий по обеспечению горячим питанием обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях» предусмотрено 42103,05 тыс. рублей;
- «Обеспечение безопасности в муниципальных учреждениях» предусмотрено 4055,85 тыс. рублей, в том числе на мероприятия, связанные с обеспечением пожарной безопасности 1908,10 тыс. рублей, антитеррористические мероприятия на сумму 2147,75 тыс. рублей;
- «Благоустройство зданий общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно тепловому режиму, водоснабжению и канализации» на капитальный ремонт наружной канализации МБОУ СОШ № 4 п. Тавричанка на сумму 2634,76 тыс. рублей, том числе средства краевого бюджета 2555,72 тыс. рублей, бюджета района 79,04 тыс. рублей.

В плановом периоде по подразделу 0702 прогнозируются суммы на 2026 год в размере 1490420,44 тыс. рублей, на 2027 – 1658192,59 тыс. рублей.

**Подраздел 0703 «Дополнительное образование»** - запланированы расходы в размере 122024,88 тыс. рублей, что больше на 19,97 % ожидаемого исполнения бюджета 2024 года. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта бюджета на 2025 год составит 3,94 %. Ассигнования распределены следующим образом.

По ГРБС Управление образования в размере 69596,45 тыс. рублей на *подпрограмму «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков», входящую в состав муниципальной программы «Развитие образования в Надеждинском муниципальном районе на 2020 - 2026 годы»*. Здесь предусмотрены расходы, связанные с содержанием двух подведомственных Управлению образования учреждений – МБОУ ДОД «Станция юных туристов» и ЦДТ «Ровесник»:

- для обеспечения деятельности учреждений дополнительного образования предусмотрено 57879,80 тыс. рублей, в том числе 14995,5 тыс. рублей содержание базы Волна, 42884,30 тыс. рублей содержание СЮТ, ЦДТ Ровесник;

- для обеспечения пожарной безопасности в МБОУ ДО ЦДТ «Ровесник» предусмотрено 33,00 тыс. рублей (огнезащитная пропитка чердачных перекрытий, проверка пожарных крапов); установку противопожарных дверей в МБОУ ДО СЮТ (база Волна) на сумму 528,5 тыс. рублей;

- укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений – 8955,15 тыс. рублей, в том числе:

- капитальный ремонт цоколя, крыльца и отмостки здания базы Волна на сумму 1747,26 тыс. рублей;

- капитальный ремонт кровли здания базы волна на сумму 7057,89 тыс. рублей;

- замена напольного покрытия и обоев в кабинете МБОУ ДО ЦДТ «Ровесник» на сумму 150,0 тыс. рублей;

- для обеспечения персонифицированного финансирования дополнительного образования в МБДОУ ДСОВ № 19 и МБОУ СОШ № 7 предусмотрено 2200,00 тыс. рублей для выплаты заработной платы.

По ГРБС Управление культуры, ФКСИМП в рамках муниципальной программы *«Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в Надеждинском муниципальном районе на 2020-2026 г.»*, предусмотрено 52428,43 тыс. рублей, в том числе:

- в рамках подпрограммы «Развитие системы дополнительного образования» предусмотрены расходы на содержание и обеспечение деятельности, а именно субсидии на исполнение муниципального задания МБОУ ДОД «Детская школа искусств им. П.И. Чайковского» в размере 46884,76 тыс. рублей;

- в рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в Надеждинском муниципальном районе» предусмотрено 5543,67 тыс. рублей (оплата труда тренерского состава в количестве 4 единицы, являющихся педагогическими работниками).

В плановом периоде по данному подразделу бюджетные ассигнования на 2026 год составят 120390,22 тыс. рублей, в 2027 году 127129,49 тыс. рублей.

**Подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** Управлению культуры на муниципальную программу *«Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в Надеждинском муниципальном районе на 2020 - 2026 годы»*

предусмотрено 201,91 тыс. рублей на организацию и проведение мероприятий, предусмотренных подпрограммой «Организационно-воспитательная работа с молодежью».

В плановом периоде предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 100,0 тыс. рублей в каждом году планового периода.

**Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»** - предусмотрены расходы в объеме 49806,99 тыс. рублей, что больше на 20,96 % ожидаемого исполнения бюджета 2024 года. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта бюджета на 2025 год составит 1,61 %.

Бюджетные ассигнования в объеме 49649,80 тыс. рублей распределены Управлению образования на мероприятия по реализации муниципальной программы «Развитие образования в Надеждинском муниципальном районе на 2020 - 2026 годы»:

- на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей в каникулярное время предусмотрено 4227,68 тыс. рублей за счет средств бюджета района (профильный военно-патриотический лагерь 150,0 тыс. рублей, автопоходы СЮТ 210,0 тыс. рублей, организация отдыха детей на базе Волна 2880,0 тыс. рублей);

- субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по организации и обеспечению оздоровления и отдыха детей составляет 6552,35 тыс. рублей;

- расходы на содержание и обеспечение деятельности Управления образования составляют 36049,77 тыс. рублей; в том числе на содержание трех единиц муниципальной службы 5821,00 тыс. рублей;

- для реализации основных мер государственной поддержки в сфере занятости населения по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время предусмотрено 2820,00 тыс. руб., том числе средства краевого бюджета составят 1410,00 тыс. рублей, средства бюджета района 1410,000 тыс. рублей.

Сумма 24,69 тыс. рублей распределена на исполнение мероприятий программы «Экономическое развитие Надеждинского муниципального района на 2016-2026 г.» по подпрограмме «Развитие муниципальной службы в администрации Надеждинского муниципального района и структурных подразделениях администрации Надеждинского муниципального района, являющихся самостоятельными юридическими лицами».

Сумма 2,5 тыс. рублей распределена на исполнение мероприятий программы "Противодействие коррупции на территории Надеждинского муниципального района".

Сумма 130,0 тыс. рублей распределена на муниципальную программу "Безопасный район" на 2016-2026 годы".

В целом по разделу 0700 «Образование» в плановом периоде предусмотрены бюджетные ассигнования на 2026 год – 2319926,66 тыс. рублей, на 2027 год – 2469811,73 тыс. рублей.

**По разделу 0800 «Культура и кинематография»** объем бюджетного финансирования на 2025 год предусмотрен в размере 55941,97 тыс. рублей, что в сравнении с ожидае-

мыми показателями на 2024 год меньше на 8,81%. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта бюджета на 2025 год составит 1,81%.

Все расходы будут производиться главным распорядителем Управлением культуры.

**По подразделу 0801 «Культура»** предлагается утвердить расходы в размере 41650,79 тыс. рублей на *реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в Надеждинском муниципальном районе на 2020 - 2026 годы»*, включающей в себя две подпрограммы по данному подразделу.

Подпрограмма «Организация и проведение культурно-досуговых мероприятий на территории Надеждинского муниципального района» предусматривает расходы в размере 32914,36 тыс. рублей, в том числе 29111,26 тыс. рублей на содержание и обеспечение деятельности муниципальных учреждений, а именно предоставление субсидий МБУ «Центр культуры и досуга Надеждинского муниципального района» на финансовое обеспечение муниципального задания; сумма 3188,43 тыс. рублей предусмотрено для приобретения стационарной сцены, 614,67 тыс. рублей на капитальный ремонт системы теплоснабжения и отопления.

Подпрограмма «Организация библиотечного обслуживания населения» предусматривает расходы в размере 8736,43 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Централизованная библиотечная система НМР» предусмотрено 7873,04 тыс. рублей, для укрепления материально-технической базы учреждений (приобретение стеллажей, столов письменных, стульев, стола компьютерного в библиотеку с. Кипарисово, телевизоров и кондиционеров библиотеки п. Тавричанка, с. Тереховка, с. Прохладное) предусмотрено 690,18 тыс. рублей;

- на комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек предусмотрено 173,21 тыс. рублей, в том числе средства краевого бюджета 168,01 тыс. рублей.

**Подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии»** - на 2025 год предусмотрены расходы в размере 14291,18 тыс. рублей, что в сравнении с ожидаемыми показателями 2024 года меньше на 2,66 %. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта бюджета на 2025 год составит 0,46 %.

По данному подразделу предусмотрены расходы, связанные с содержанием и обеспечением деятельности информационно-методического, учетно-расчетного и хозяйственного отделов Управления культуры в размере 8525,67 тыс. рублей и на содержание четырех единиц муниципальной службы в размере 5349,18 тыс. рублей.

Сумма 26,56 тыс. рублей, распределена на исполнение мероприятий программы «Экономическое развитие Надеждинского муниципального района на 2016-2026 г.» по подпрограмме «Развитие муниципальной службы в администрации Надеждинского муниципального района и структурных подразделениях администрации Надеждинского муниципального района, являющихся самостоятельными юридическими лицами».

Сумма 2,25 тыс. рублей распределена на проведение мероприятий муниципальной программы "Противодействие коррупции на территории Надеждинского муниципального района".

На мероприятия по обеспечению сохранения и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры)» в рамках муниципальной программы «Сохранение и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) в Надеждинском муниципальном районе на 2019-2026 годы» бюджетные ассигнования в представленном проекте на 2025 год предусмотрены в объеме 387,52 тыс. рублей. Распределены следующим образом:

- расходы на содержание и благоустройство объектов культурного наследия и других архитектурных объектов, воинских захоронений, исторически связанных с развитием Надеждинского района на сумму 166,40 тыс. рублей;
- изготовление табличек для объектов культурного наследия на сумму 125,40 тыс. рублей (памятник воинам, погибшим на озере Хасан п. Раздольное, памятник односельчанам, погибшим в годы ВОВ п. Раздольное, могила Р. Дрегиса, с. Кипарисово);
- расходы на изготовление информационной надписи на могилу Р. Дрегиса, могилу разведчика партизана С. Торопова - 75,72 тыс. рублей;
- проведение мероприятий в рамках всемирного дня памятников и исторических мест - 20,0 тыс. рублей.

В целом по разделу 0800 «Культура и кинематография» в плановом периоде предусмотрены бюджетные ассигнования на 2026 год – 55346,39 тыс. рублей, на 2027 год – 58528,23 тыс. рублей.

**По разделу 1000 «Социальная политика»** объем бюджетного финансирования на 2025 год предусмотрен в размере 165724,51 тыс. рублей, что в сравнении с ожидаемыми показателями 2024 года выше на 10,31 %. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта бюджета на 2025 год составит 5,35 %.

**По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»** предлагается утвердить расходы в размере 3494,0 тыс. рублей, на доплату к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальную должность на постоянной основе в Надеждинском муниципальном районе. Расходы будут производиться Администрацией. По отношению к 2024 году сумма увеличена на 2,83 % в связи с индексацией и увеличением количества пенсионеров. В плановом периоде прогнозируется увеличение расходов в связи с ежегодной индексацией.

**По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»** предусмотрены субвенции из краевого бюджета на меры социальной поддержки педагогическим работникам краевых государственных и муниципальных образовательных организаций Приморского края в размере 15960,00 тыс. рублей. На плановый период бюджетные ассигнования по данному виду расходов проектом бюджета не предусмотрено.

**По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»** расходы предусмотрены в размере 146270,51 тыс. рублей.

Управлению образования на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в Надеждинском муниципальном районе на 2020 - 2026 годы» выделено 20174,09 тыс. рублей. Из них 17632,14 тыс. рублей, передаваемые в виде субвенции из краевого бюджета на выплату компенсации части родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими обще-

образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих общеобразовательную деятельность, и субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по организации и обеспечению оздоровления и отдыха детей в размере 2541,95 тыс. рублей (заработная плата учащихся, занятых трудоустройством в каникулярное время).

По ГРБС Администрации предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 год в объеме 110393,28 тыс. рублей на следующие цели:

- субвенция на предоставление гражданам, имеющим трех и более детей, иной меры социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно», в размере 3120,0 тыс. рублей, в том числе из средств КБ 1560,0 тыс. рублей, средства бюджета района также 1560,0 тыс. рублей;

- субвенции на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями» в сумме 69823,96 тыс. руб.;

- субвенции на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей 37449,32 тыс. рублей.

По ГРБС Управлению культуры в рамках программы "Обеспечение жильем молодых семей Надеждинского муниципального района на 2021-2027 годы"» для мероприятия «Предоставление социальных выплат молодым семьям, признанным нуждающимися в улучшении жилищных условий, для улучшения жилищных условий» предусмотрено 15703,14 тыс. рублей. Это средства краевого и местного бюджетов в соотношении 70 % федеральный и краевой бюджет, 30 % за счет местного бюджета. Общая площадь жилых помещений, приобретаемая участниками программы с целью улучшения жилищных условий, составит 156,0 кв. м. (две семьи по два человека  $42 \times 2 = 84$  кв. м., третья семья с четырьмя человека 72 кв. м. ). Список семей на 2025 год, включенных в программу, уже утвержден и размещен на сайте Правительства Приморского края.

Отметим, что проведя финансово-экономическую экспертизу программы, нами было установлено, что потребность в финансовых резервах на 2025 год, исходя из расчетов, составляет 8949,27 тыс. рублей, в том числе средства местного бюджета составят 2684,78 тыс. рублей, средства федерального и краевого 6264,49 тыс. рублей. При этом проектом программы предусмотрено 15703,14 тыс. рублей, что на 6753,87 тыс. рублей больше расчетного. Превышение произошло за счет увеличения лимитов предусматриваемых средств краевого и федерального бюджетов и ничем не обосновано. В 2025 году будет откорректировано в связи с пересмотром стоимости квадратного метра на момент реализации программы и числа семей.

В плановом периоде по данному подразделу предусмотрены суммы бюджетных ассигнований в размере 121920,01 тыс. рублей в 2026 году и 123904,73 тыс. рублей в 2027 году.

В целом по разделу 1000 «Социальная политика» в проекте бюджета определены бюджетные ассигнования на 2026 год в объеме 125518,01 тыс. рублей, в 2027 году 127538,73 тыс. рублей.

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** предусмотрены ассигнования в рамках муниципальной программы «Развитие культуры, физической культуры, спорта и моло-

дежной политики в Надеждинском муниципальном районе на 2020 - 2026 годы» в размере 56585,07 тыс. рублей, что составляет 106,13 % от ожидаемого исполнения 2024 года, удельный вес таких расходов в бюджете района составляет 1,83 %

**По подразделу 1102 «Массовый спорт»** предлагается произвести расходы в объеме 20122,33 тыс. рублей. По ведомственной классификации данные расходы будет осуществлять Управление культуры. Бюджетные ассигнования распределены следующим образом:

- организация и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий, расходы на приобретение спортивной формы и инвентаря в сумме 1785,80 тыс. рублей; в том числе 461,8 тыс. рублей составят расходы на выплату персоналу казенных учреждений (питание участников), 1324,0 тыс. рублей расходы на проезд к местам соревнований, на награждение участников и прочие расходы;

- расходы на содержание и обеспечение деятельности Центра физической культуры и спорта в п. Новый на сумму 17980,58 тыс. рублей;

- организация физкультурно-спортивной работы по месту жительства в размере 355,95 тыс. рублей.

**По подразделу 1103 «Спорт высших достижений»** предусмотрено на 2025 год 36462,74 тыс. рублей, в том числе 36064,82 тыс. рублей на содержание МБОУ Спортивная школа «Надежда».

На приобретение спортивной формы и инвентаря по данному разделу предусмотрено 150,0 тыс. рублей.

На различные мероприятия по государственной поддержке организаций, входящих в систему спортивной подготовки и обеспечение уровня финансирования спортивной подготовки в муниципальных учреждениях в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки, предусмотрено 247,92 тыс. рублей.

В плановом периоде по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в проекте бюджета определены бюджетные ассигнования на 2026 год 37501,50 тыс. рублей и на 2027 год 38931,76 тыс. рублей.

**По разделу 1200 «Средства массовой информации»**, подразделу «Периодическая печать и издательства» предусмотрены расходы на содержание МБУ «Районная газета «Трудовая слава» в размере 3110,0 тыс. рублей, что на 4,01 % выше показателя 2024 года. В плановом периоде по данному разделу предусмотрено 3120,0 тыс. рублей в 2026 году и 3120,0 тыс. рублей в 2027 году. Отметим что согласно плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, нормативные затраты для исполнения муниципального задания и его полноценной деятельности в 2025 году составляют 5274,30 тыс. рублей, в том числе на выплаты персоналу 4310,30 тыс. рублей. Выделенные бюджетные ассигнования составляют лишь 59 % от общей суммы. Этого недостаточно даже на оплату труда штатных сотрудников учреждения. Оставшиеся расходы на оплату труда, услуги связи, коммунальные услуги, печать газеты и прочие работы и услуги, связанные непосредственно с деятельностью учреждения, финансируются за счет поступления от платных услуг, что абсолютно не верно. Доходы от оказания платных услуг должны идти, как правило, на развитие учреждения, улучшения его материально-технической базы. Финансирование учреждения для выполнения установленного для него муниципального задания является прямой обязанностью учредителя и не должно происходить за счет средств, поступивших от оказания платных услуг.

**По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** предусмотрены ассигнования на 2025 год в сумме 45666,0 тыс. рублей, что в сравнении с ожидаемыми показателями 2024 года выше на 2,46 %. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта бюджета на 2025 год составит 1,47 %.

Расходы предусмотрены **по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований»** на осуществление выравнивания бюджетной обеспеченности сельских поселений за счет краевых средств на сумму 35666,00 тыс. рублей, за счет собственных доходов муниципального района на сумму 10000,0 тыс. рублей. В плановом периоде 2026-2027 годов расходы за счет краевых субвенций предлагается утвердить в объеме 35666,0 тыс. рублей по каждому году соответственно. За счет средств местного бюджета в 2026 году 9500,0 тыс. рублей, в 2027 году 9000,0 тыс. рублей. Объем дотаций сельским поселениям в разрезе каждого отражен в пояснительной записке к проекту бюджета, а методика его расчета приложена к проекту в соответствии с требованиями ст. 184.2 БК РФ и ст. 44 Положения о бюджетном процессе.

## **VI. Муниципальные программы**

В соответствии с п. 2 ст. 179 БК РФ все муниципальные программы (далее - МП) предлагаемые к реализации, начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные, подлежат утверждению в сроки, установленные муниципальным правовым актом местной администрации. Таким муниципальным правовым актом является Положение о Порядке принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования, реализации на территории Надеждинского муниципального района и оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденное постановлением администрации Надеждинского муниципального района от 17.12.2021 № 696 (далее – Порядок). Согласно п. 3.14 Порядка, проекты разрабатываемых программ (проекты внесения изменений в программы) с приложением финансово-экономических обоснований, ответственными исполнителями, направляются в Контрольно-счетную комиссию Надеждинского муниципального района для проведения финансово-экономической экспертизы. Отметим, что порядком не определены сроки представления в контрольно-счетный орган ответственными исполнителями, что крайне затрудняет своевременность проведения экспертизы.

Согласно п.3.15 Порядка, программы, предлагаемые к реализации, начиная с очередного финансового года, и внесение изменений в ранее утвержденные программы, предполагающие увеличение, либо снижение объемов ресурсного обеспечения их реализации, подлежат утверждению постановлением администрации Надеждинского муниципального района в течение 10 (десяти) рабочих дней после доведения финансовым управлением администрации Надеждинского муниципального района до соответствующего главного распорядителя бюджетных средств, бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств).

В таблице 8 приведен полный перечень муниципальных программ и непрограммных мероприятий в разрезе исполнителей (ГРБС) и подпрограмм.

**Распределение бюджетных ассигнований на период 2025-2027 годов по муниципальным программам Надеждинского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности**



Таблица 8 (тыс. рублей)

<i>Наименование программы</i>	<i>Ожидаемое исполнение 2024 год</i>	<i>Сумма на 2025 год</i>	<i>Сумма на 2026 год</i>	<i>Сумма на 2027 год</i>
1	2	3	4	5
<b>Муниципальные программы, всего:</b>	<b>2492357,887</b>	<b>2756935,339</b>	<b>2804575,555</b>	<b>2866923,201</b>
«Информационное общество Надеждинского муниципального района на 2020-2027 годы»	11 406,690	11 041,950	11 535,950	11 571,950
«Развитие образования Надеждинского муниципального района» на 2020- 2027 годы	1 867146,944	2 167098,913	2279894,228	2426104,474
«Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в Надеждинском муниципальном районе» на 2020-2027 годы	165 676,185	164 741,038	171 376,509	180 786,990
«Экономическое развитие Надеждинского муниципального района на 2016-2027 годы»	70 525,299	54 515,173	47 233,409	48 223,199
«Развитие дорожной отрасли в Надеждинском муниципальном районе на 2015-2027 годы»	206 379,795	172 564,000	160 920,000	65 986,000
«Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства НМР на 2021-2027 годы»	99 609,007	94 444,100	85 531,100	81 005,100
«Сохранение и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) в Надеждинском муниципальном районе на 2019-2027 годы»	942,909	387,520	100,000	100,000
«Совершенствование гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Надеждинского муниципального района на 2022-2027 годы»	16 442,645	12 102,466	12 463,000	12 962,000
«Противодействие коррупции на территории Надеждинского муниципального района на 2021-2027 годы»	60,750	60,750	60,750	60,750
«Безопасный район на 2016-2027 годы»	130,000	130,000	130,000	130,000
Муниципальная программа «Обеспечение инженерной и транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставляемых (предоставленных) бесплатно для индивидуального жилищного строительства семьям, имеющим трех и более детей, на территории Надеждинского муниципального района на 2024-2031 годы»	608,683	4480,125	1 352,681	6 082,000
«Обеспечение населения твердым топливом на территории Надеждинского муниципального района на 2019-2025 годы»	1 379,120	1 295,631	000,000	0,000
«Организация похоронного дела на территории Надеждинского муниципального	6 352,983	8 260,000	5 620,000	5 620,000

района на 2020-2027 годы»				
«Охрана окружающей среды на территории Надеждинского муниципального района на 2023-2027 годы»	16 475,000	15 464,360	15 464,360	15 464,360
«Обеспечение жильем молодых семей Надеждинского муниципального района на 2021-2027 годы»	7 948,710	15 703,141	4 613,568	4 546,378
«Организация транспортного обслуживания населения на территории Надеждинского муниципального района»	21 273,167	26 366,172	0,000	0,000
<b>Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления</b>	<b>337 144,517</b>	<b>339 488,684</b>	<b>331 283,966</b>	<b>336 853,669</b>
Условно утвержденные расходы			32 895,780	87 011,882
<b>Всего расходы</b>	<b>2829502,404</b>	<b>3096424,023</b>	<b>3168755,301</b>	<b>3290788,752</b>
<b>Дефицит</b>	<b>-100 832,884</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>

Согласно проекта бюджет 2025 года и планового периода 2026-2027 гг. полностью сформирован из муниципальных программ и непрограммных мероприятий. Планируется реализовать 16 программ, на которые предусмотрено финансирование в размере 2492357,89 тыс. рублей (88,1 % от общей суммы расходов).

Сумма 337144,52 тыс. рублей или 11,90 % от общей суммы расходов бюджета, предусмотрена на непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления. Все муниципальные программы проходят финансово-экономическую экспертизу в Контрольно-счетной комиссии (часть уже прошла проверку).

В результате проведенного анализа соответствия паспортов целевых программ с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными в проекте решения о бюджете на 2025 год и плановый период, установлено, что в части средств бюджета они финансово обеспечены на 100%.

По результатам экспертизы к каждой из программ будут сделаны соответствующие выводы и предложения, далее направлены в администрацию для принятия соответствующих мер. В основном отмечаются такие нарушения, как необоснованность (или недостаточная обоснованность) финансовых показателей как на 2025 год, так и на плановый период, несоответствия в части индикативных показателей, характеризующих и оценивающих эффективность использования бюджетных средств от реализации программ при внесении изменений в них путем корректировки мероприятий.

Согласно п. 2 статьи 179 БК РФ, Законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации, а также представительные органы муниципальных образований вправе осуществлять рассмотрение проектов государственных программ субъектов Российской Федерации, муниципальных программ и предложений о внесении изменений в государственные программы субъектов Российской Федерации, муниципальные программы в порядке, установленном законодательством субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

На основании вышесказанного, для более эффективной работы с муниципальными программами, считаем что депутатам имеет смысл воспользоваться данным им правом рассмотрения и обсуждения проектов муниципальных программ. Соответственно следует внести из-

менения в нормативно-правовые акты, регулирующие бюджетные взаимоотношения в части разработки, утверждения и исполнения муниципальных программ.

## VII. Национальные проекты

В настоящее время главным инструментом достижения национальных целей являются национальные проекты. В 2025 году проектом бюджета Надеждинского муниципального района предусмотрено участие в 3 национальных проектах на общую сумму 285678,34 тыс. рублей. Динамика плановых показателей по участию района в нацпроектах отражена в таблице 9.

Таблица 9 (тыс. рублей)

<i>национальный проект</i>	<i>предусмотрено в бюджете 2024 года</i>	<i>плановые показатели 2025 года</i>	<i>прогнозируемые показатели 2026 года</i>	<i>прогнозируемые показатели 2027 года</i>	<i>мероприятия</i>	<i>исполнитель</i>
Безопасные качественные дороги	120 000,00	120 000,00	120 000,00	120 000,0	<b>R1</b> Федеральный проект "Дорожная сеть" Осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах местного значения в рамках реализации Приоритетного проекта "Безопасные и качественные дороги"	АНМР
Образование	160 800,23	168 060,04	153 115,67	153 115,67	<b>итого по нацпроекту</b>	
	3 212,94	3 212,94	4 228,57	4 228,57	<b>ЕВ</b> Федеральный проект "Патриотическое воспитание граждан РФ" Обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	УО
	8 700,00	15 960,00	0,00	0,00	<b>Е1</b> Федеральный проект "Современная школа" Субвенции из краевого бюджета на меры социальной поддержки педагогическим работникам	УО
	148 887,29	148 887,10	148 887,10	148 887,1	<b>Е1</b> Федеральный проект "Современная школа" Строительство здания СОШ в п. Зима Южная	УО
Культура	4 878,12	0,00	0,00	0,00	<b>итого по нацпроекту</b>	
	204,21				<b>A2</b> Государственная поддержка лучших работников муниципальных учреждений культуры	УК
	306,31				<b>A2</b> Государственная поддержка муниципальных учреждений культуры	УК

	4 367,59	0,00			<b>A1</b> Федеральный проект "Культурная среда" Государственная поддержка отрасли культуры (оснащение образовательных учреждений в сфере культуры (детских школ искусств) музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами	УК
<b>итого</b>	<b>285 678,34</b>	<b>288 060,04</b>	<b>273 115,67</b>	<b>273 115,67</b>		

В целом, администрация муниципального района принимает участие в национальных проектах в рамках исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» по 9-ти направлениям: Демография, Здравоохранение, Образование, Жилье и городская среда, Экология, Безопасные и качественные дороги, Цифровая экономика, Культура.

В перспективе социально-экономического развития района, в период 2026-2027 гг. проектом бюджета планируются значительные поступления в бюджет района в рамках нацпроектов Демография, Образование, Безопасные и качественные дороги.

### **VIII Программа муниципальных внутренних заимствований**

Пунктом 1.4 статьи 1 проекта решения о бюджете утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга Надеждинского муниципального района на 01.01.2026 года в сумме 0,0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям, в сумме 0 рублей. Пунктом 2.4 статьи 1 на 2027 год верхний предел муниципального внутреннего долга в сумме 0 рублей, на 2028 год – 0 рублей. В 2027-2028 годах предоставление муниципальных гарантий не планируется. Расходы на обслуживание муниципального долга на 2026 – 2027 годы не запланированы.

### **IX Анализ текстовых статей проекта решения и приложений к нему**

Проанализировав текстовую часть проекта решения о бюджете, Контрольно-счетная комиссия отмечает, что текстовая часть проекта решения о бюджете составлена в соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ.

### **X. Выводы, замечания и предложения**

1. Проект бюджета представлен администрацией района в Думу в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе, с полным пакетом документов и материалов.

2. При анализе основных параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Надеждинского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов установлено, что в Прогнозе СЭР в основном все представленные показатели в среднесрочной перспективе сохраняют положительную тенденцию.

3. В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения бюджета района за 2024 год, доходная и расходная части будут исполнены на 100%. Дефицит бюджета составит 100832,88 тыс. рублей.

4. Проект бюджета на 2025 год сформирован по доходам в сумме 3096424,02 тыс. рублей, по расходам 3096424,02 тыс. рублей, без дефицита.

5. Проект бюджета на плановый период сформирован бездефицитным, по доходам и расходам в сумме 3168755,30 тыс. рублей на 2026 год и 3290788,75 тыс. рублей на 2027 год. В соответствии со статьей 184.1 БК РФ в случае утверждения бюджета на три года, на плановый период утверждены условные расходы – в сумме 32895,78 тыс. рублей на 2026 год, и в сумме 87011,88 тыс. рублей на 2027 год.

6. В соответствии с требованиями части 3 статьи 184.1 БК РФ в проекте решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: в 2025 году 53428,93 тыс. рублей; в 2026 году 54144,59 тыс. рублей; в 2027 году 55174,86 тыс. рублей.

7. В соответствии с частью 5 статьи 179.4 БК РФ проектом решения утверждаются объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Надеждинского муниципального района в размере 172564,0 тыс. рублей на 2025 год, 1160920,0 тыс. рублей на 2026 год, 65986,0 тыс. рублей на 2027 год. Суммы плановых поступлений по дорожному фонду в полном объеме включены в муниципальную программу по содержанию дорог.

8. . В очередном финансовом году и в плановом периоде верхний предел муниципального долга, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям составят ежегодно 0 тыс. рублей.

9. Анализируя показатели доходной части бюджета, Контрольно-счетной комиссией сделаны выводы, что в основном они могут быть исполнены в представленном объеме, показатели безвозмездных поступлений будут ещё не раз скорректированы в сторону увеличения на основании внесения изменений в решение о региональном бюджете.

10. При формировании расходной части бюджета района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов основная часть расходов приходится на раздел 0700 «Образование» (70,52 %).

11. Расходы бюджета района в 2025 году в соответствии с представленной ведомственной структурой расходов бюджета будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств, как и в прошлые годы. Наибольший удельный вес в общей сумме расходов приходится на бюджетные ассигнования, предусмотренные ГРБС Управлению образования (70,0 %), на втором месте Администрация района (21,7 %).

12. Средства на содержание органов местного самоуправления, определены в объеме 172199,65 тыс. рублей или 13,3 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, что ниже норматива, утвержденного постановлением администрации Приморского края от 26.12.2023 года № 945-пп

13. Показатели расходной части бюджета на 2025 год составят 3096424,02 тыс. рублей, с последующим увеличением в плановом периоде.

14. Согласно проекта, бюджет 2025 года и планового периода 2026 и 2027 годов полностью сформирован из муниципальных программ и непрограммных мероприятий. Планируется реализовать 16 программ, на которые предусмотрено финансирование в размере 2492357,89 тыс. рублей (88,1 % от общей суммы расходов).

15. Сумма 337144,52 тыс. рублей или 11,9 % от общей суммы расходов бюджета, предусмотрена на непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления.

16. Все программы проходят финансово – экономическую экспертизу в Контрольно-счетной комиссии.

17. В результате проведенного анализа соответствия паспортов целевых программ с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными в проекте решения о бюджете на 2025 год и плановый период, установлено, что они финансово обеспечены на 100% в части средств бюджета района.

18. По результатам экспертизы к каждой программе были сделаны, либо будут сделаны соответствующие выводы и предложения, далее направленные в администрацию для принятия соответствующих решений.

19. В 2025 году в бюджете Надеждинского муниципального района предусмотрено участие в 3 национальных проектах на общую сумму 288060,04тыс. рублей.

20. Проанализировав текстовую часть проекта решения о бюджете, Контрольно-счетная комиссия отмечает, что текстовая часть проекта решения о бюджете составлена в соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ.

Контрольно-счетная комиссия Надеждинского муниципального района считает, что в целом проект решения Думы Надеждинского муниципального района «О бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» может быть утвержден в представленном варианте.

Предлагаем депутатам при принятии решения учесть замечания, отраженные в данном заключении, а также рассмотреть вопрос и воспользоваться правом рассмотрения и обсуждения проектов муниципальных программ, установленным статьей 179 БК РФ.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Е.А.Аносова