

Тема проверки: Экспертиза проекта районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Заключение подготовлено на основании пункта 9.1. положения о контрольно-счётной палате Николаевского района Хабаровского края, утверждённого решением Собрания депутатов района от 28.09.2021 № 54-269.

По результатам экспертизы представленного проекта установлено:

1. Соответствие показателей, включённых в проект бюджета, положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее также БК РФ).

Представленный проект бюджета рассмотрен на предмет соответствия требованиям БК РФ, Положения о бюджетном процессе, других правовых актов, содержащих нормы бюджетного законодательства.

1.1. Внесённый проект решения содержит основные характеристики районного бюджета - общие объёмы доходов, расходов, дефицитов бюджета на очередной год и плановый период, что соответствует положениям статьи 184.1. БК РФ.

1.2. В составе доходов выделены собственные (налоговые и неналоговые) доходы и межбюджетные трансферты.

Проектом не предусмотрено распределение доходов между бюджетами городских и сельских поселений района сверх установленного БК РФ, проектом краевого бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, муниципальными правовыми актами.

1.3. Общие суммы межбюджетных трансфертов, планируемых к поступлению в районный бюджет, указаны в текстовой части проекта, а с детализацией включены в приложения 12 «Межбюджетные трансферты, получаемые из бюджетов других уровней в 2025 году» (далее также приложение 12) и 13 «Межбюджетные трансферты, получаемые из бюджетов других уровней на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее также приложение 13) к проекту решения. Межбюджетные трансферты учтены в составе следующих приложений:

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам района, не включённым в муниципальные программы направлениям деятельности, группам (группам и подгруппам) видов расходов районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложения 3 и 4);

Ведомственная структура расходов районного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложения 5 и 6);

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам, не включённым в муниципальные программы направлениям деятельности органов местного самоуправления, органов местной администрации, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета, группам (группам и подгруппам) видов расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложения 7 и 8);

Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских и сельских поселений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложения 16 и 17);

Распределение субвенции на реализацию закона Хабаровского края от 29.09.2005 № 301 «О наделении органов местного самоуправления муниципаль-

ных образований Хабаровского края полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложения 18 и 19).

1.4. На 2026 и 2027 годы предусмотрены условно утверждаемые расходы, в размере соответственно 2,5 процента и 5 процента от общего объема расходов районного бюджета на эти годы без учета расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

1.5. На 2025 год предлагается к утверждению бездефицитный бюджет, общая сумма собственных расходов равна общей сумме доходов. Утверждение бюджета без дефицита не противоречит положениям статьи 92.1 БК РФ.

Размер прогнозируемого дефицита районного бюджета на 2025 и 2026 годы не превышает 5 процентов от утверждаемого общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений НДС по дополнительному нормативу отчислений, что не противоречит положениям статьи 92.1. БК РФ.

Источником финансирования дефицита бюджетов 2025 и 2026 годов определено изменение остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета, что соответствует положениям статьи 92.1 БК РФ и отражено в приложении 15 к проекту решения.

Таким образом, в составе проекта на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов соблюден принцип сбалансированности бюджетов, установленный статьёй 33 БК РФ.

1.6. Несоответствий положениям статьи 100 БК РФ по составу муниципального долга района на 2025 - 2027 годы не выявлено.

Верхний предел внутреннего муниципального долга на 01 января 2026 г., 01 января 2027 г. и 01 января 2028 года определен с учетом требований статьи 107 БК РФ и не превышает 50 процентов утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений НДС по дополнительному нормативу отчислений.

В соответствии с положениями статьи 111 БК РФ в составе пункта 13 текстовой части проекта решения, а также приложениях 3, 4, 5, 6, 7 и 8 предусмотрены расходы на уплату процентов за пользование бюджетными кредитами, полученными от Минфина края, ассигнования отражены по РПР 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга».

1.7. Программа муниципальных гарантий, предлагаемая к включению в проект районного бюджета, сформирована с учетом требований статьи 110.2. БК РФ и включена в состав проекта приложениями 22 «Программа муниципальных гарантий Николаевского района на 2025 год» и 23 «Программа муниципальных гарантий Николаевского района на плановый период 2026 и 2027 годов». В очередном году и плановом периоде суммы муниципального долга по муниципальным гарантиям на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предлагается утвердить в объемах по 0,000 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям на 01 января 2026, 01 января 2027 и 01 января 2028 годов также устанавливается равным нулю.

1.8. Согласно требованиям статьи 81 БК РФ в составе проекта предусмотрены расходы резервного фонда администрации района. Суммы расходов на 2025, 2026 и 2027 годы составляет по 1000,000 тыс. рублей. Ограничений по формиро-

ванию размера резервного фонда БК РФ не установлено.

1.9. Сметы доходов и расходов муниципального дорожного фонда Николаевского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы отдельными приложениями к проекту решения (приложения 9 и 10), что соответствует положению о муниципальном дорожном фонде Николаевского муниципального района (далее также - Положение о дорожном фонде), утверждённого решением Собрании депутатов от 28.12.2011 № 58-307 (с изменениями).

1.10. В составе проекта бюджета предусмотрены ассигнования из краевого бюджета на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2025, 2026 и 2027 годы которые соответствуют включенным в проект краевого бюджета, как это определено положениям статьи 137 БК РФ.

Также в соответствии со статьёй 142.1. БК РФ в состав проекта бюджета включена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного бюджета. К документам и материалам, предоставляемым одновременно с проектом бюджета, приложены методика и расчёты распределения этой дотации на 2025, 2026 и 2027 годы.

Общие суммы дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских и сельских поселений из районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов с разбивкой по источникам финансирования и распределением по бюджетам поселений включены в приложения 16 и 17 к проекту решения.

1.11. Для обеспечения сбалансированности бюджетов поселений им предусмотрена финансовая помощь из средств районного бюджета в виде прочих иных межбюджетных трансфертов. Расчёт произведён в соответствии с Положением о порядке и условиях предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета Николаевского муниципального района (утверждено решением Собрании депутатов от 28.05.2014 № 16-101, с изменениями).

Распределение иных межбюджетных трансфертов на обеспечение сбалансированности бюджетов городских, сельских поселений из районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов включено в приложения 20 и 21 к проекту решения.

Также на основании положений статьи 142.4. БК РФ планируется предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений из районного бюджета на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями о передаче поселениям исполнения части полномочий муниципального района в сфере коммунального хозяйства (приложение 26), дорожной деятельности в отношении дороги «р.п. Лазарев - с. Нигирь» (приложение 27) и жилищного хозяйства (приложение 28).

1.12. Согласно пункту 24 текстовой части проекта решения и приложениям 24 и 25 предоставление бюджетных кредитов из районного бюджета в 2025-2027 не предусматривается.

1.13. Согласно пункту 25 проекта решения предоставление из районного бюджета в 2025 - 2027 годах бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями, или унитарными предприятиями, не предусматривается, исключением могут являться бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства.

1.14. Пунктом 17 проекта решения предлагается установить дополнитель-

ные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись районного бюджета без внесения изменений в решение о районном бюджете, что предусмотрено пунктом 8 статьи 217 БК РФ.

2. Основные характеристики районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Проект районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на основании предварительных итогов социально-экономического развития Николаевского муниципального района (далее - район) за 9 месяцев 2024 года и ожидаемых итогов за 2024 год, и основных направлений бюджетной и налоговой политики Николаевского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов. Суммы поступлений НДФЛ по дополнительным нормативам на 2025, 2026 и 2027 годы, включённые в проект, соответствуют согласованным решением Собрания депутатов от 09.09.2024 № 18-92.

2.1. Плановые показатели доходов, расходов и дефицита районного бюджета на 2025 год:

1) Доходы предлагаются к утверждению в общей сумме 3 267 751,039 тыс. рублей. Общий прогноз доходов на 2025 год на 26,2 процента больше первоначального плана на 2025 год.

Собственные (налоговые и неналоговые) доходы рассчитаны в сумме 1 039 710,619 тыс. рублей, что составляет 31,8 процента от общих планируемых на 2024 год доходов. Прогноз собственных доходов на 239759,122 тыс. рублей больше первоначально утверждённого в бюджете на 2024 год преимущественно за счёт увеличения отчислений по дополнительному нормативу НДФЛ. Доля собственных доходов в общих плановых доходах бюджета в сравнении с планом 2024 года увеличилась на 0,9 процента.

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется 988 104,749 тыс. рублей, или 95 процента от собственных доходов, с увеличением к налоговым доходам, утверждённым на 2024 год, на 229 705,141 тыс. рублей, а увеличение удельного веса налоговых доходов в общих собственных доходах к плановому показателю 2024 года на 0,2 процента.

Неналоговые доходы планируются к поступлению в общей сумме 51 605,870 тыс. рублей, их доля в прогнозе собственных доходов составляет 5 процента, увеличение планируемых на 2025 год поступлений к первоначальному плану 2024 года на 24,2 процентов.

Информация о планируемых налоговых и неналоговых доходах 2025 года в сравнении с ожидаемым за 2024 год приведена в пояснительной записке к проекту бюджета и приложениях к ней, прогноз поступления собственных доходов составлен по данным, полученным от главных администраторов доходов. Прогнозирование объёмов поступлений администрируемых доходов отнесено к полномочиям главных администраторов (администраторов) доходов статьёй 160.1 БК РФ.

Планируемые поступления от межбюджетных трансфертов из краевого бюджета в общей сумме 2 228 040,420 тыс. рублей включены в проект районного бюджета в суммах проекта краевого бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее также проект краевого бюджета), внесённого в Законодательную Думу края (первое чтение) и могут быть изменены при утверждении краевого бюджета.

Общие безвозмездные поступления от других бюджетов на 2025 год предусматриваются на 438 701,170 тыс. рублей или на 24,5 процента больше, чем было

утверждено на 2024 год.

В 2025 году планируется зачисление в районный бюджет дотации на частичную компенсацию расходов местных бюджетов на оплату труда и оплату коммунальных услуг в общей сумме 593 502,810 тыс. рублей, что на 78 531,940 тыс. рублей или на 15,2 процентов больше, чем на 2024 год.

Субсидии из краевого бюджета на софинансирование расходных обязательств районного бюджета составят 232 982,860 тыс. рублей.

Субвенции на выполнение государственных полномочий края планируются в общей сумме 1 401 554,750 тыс. рублей, с увеличением к первоначальному плану 2024 года на 223 314,960 тыс. рублей или на 19 процента.

2) Общая планируемая на 2025 год сумма расходов равна общей прогнозируемой сумме доходов и составляет 3 267 751,039 тыс. рублей. Распределение ассигнований, выделенных в распоряжение главных распорядителей бюджетных средств (далее также ГРБС), производилось ими самостоятельно, что соответствует положениям статьи 158 БК РФ, распределение произведено ими с учётом общих требований по обеспечению первоочередных расходов.

Из общей планируемой суммы расходов на реализацию муниципальных программ предлагается направить 2 725 756,571 тыс. рублей или 83,4 процента от общей суммы расходов. Общая плановая сумма программных расходов больше первоначально утверждённой в бюджете 2024 года на 564 828,079 тыс. рублей, или на 26,1 процента, при этом доля программных расходов в общих расходах проекта бюджета уменьшилась на 0,1 процента.

Количество предлагаемых к финансированию муниципальных программ составляет 27 ед. Перечень муниципальных программ Николаевского муниципального района, который является основанием для формирования программ и программных расходов в составе районного бюджета, утверждён распоряжением администрации района от 17.10.2022 № 378-ра, что соответствует положениям пункта 2.28. Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Николаевского муниципального района Хабаровского края и городского поселения «Город Николаевск-на-Амуре» Николаевского муниципального района Хабаровского края, их формирования и реализации, утверждённого постановлением администрации района от 06.08.2020 № 732-па.

Согласно пункту 5.1. Положения о бюджетном процессе перечень муниципальных программ, предлагаемых к финансированию в 2025 году и плановом периоде, приложен к документам и материалам, предоставляемым одновременно с проектом бюджета. Мероприятия, которые планируются финансировать в рамках муниципальных программ, приведены в пояснительной записке к проекту районного бюджета.

Непрограммные расходы на 2025 год планируются в общей сумме 541 994,468 тыс. рублей, их доля в общих расходах 16,6 процентов, из них:

а) Расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления 200 785,218 тыс. рублей или 11,8 процента от собственных доходов при установленном предельном нормативе 14,922 процента. Предельный процент рассчитан в соответствии с постановлением Правительства края от 24.10.2024 № 376-пр «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований в Хабаровском крае на 2025 год».

Расходы администрации района за счёт субвенций из краевого бюджета на

выполнение и администрирование государственных полномочий Федерации и края составят 12 612,391 тыс. рублей.

Доля расходов на аппарат в общих планируемых расходах 2025 года составит 6,1 процента, что на 0,8 процента больше, чем в плане на 2024 год.

б) Прочие непрограммные расходы предлагаются к утверждению в общей сумме 341 209,250 тыс. рублей, или 10,4 процента в общих расходах бюджета.

Распределение ассигнований по направлениям непрограммных расходов приведено в пояснительной записке к проекту решения.

3) Согласно функциональной структуре проекта бюджета в 2025 году расходы на финансирование социально-культурной сферы (образование, культура, молодёжная и социальная политика, здравоохранение, физическая культура и спорт) составят 2 208 976,222 тыс. рублей или 67,6 процента от общих планируемых расходов. Увеличение расходов в сравнении с планом на 2024 год составит 490 904,361 тыс. рублей, их доля в общих расходах увеличилась на 1,2 процента.

Расходы на поддержку жилищно-коммунального хозяйства предлагается утвердить в общей сумме 331 914,852 тыс. рублей, их доля составит 10,2 процента, ассигнования в сравнении с принятыми в бюджете на 2024 год уменьшены на 225 320,319 тыс. рублей.

Доли расходов на поддержку транспорта и дорожного хозяйства, предоставление финансовой помощи бюджетам поселений, составят соответственно 1,5 и 2,5 процента.

4) Районный бюджет на 2025 год предлагается утвердить без дефицита.

2.2. Плановые показатели доходов, расходов и дефицита районного бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов

Эти показатели являются прогнозными и утверждаются в том числе в связи с необходимостью подтверждения лимитов бюджетных обязательств при заключении долгосрочных контрактов.

1) Доходы предлагаются к утверждению:

- на 2026 год в общей сумме 3 278 537,347 тыс. рублей, что на 0,3 процента больше прогноза на 2025 год;

- на 2027 год в общей сумме 3 361 368,864 тыс. рублей, что на 2,5 процента больше прогноза на 2026 год.

Собственные доходы рассчитаны:

- на 2026 год в сумме 1 100 428,387 тыс. рублей, что составляет 33,6 процента от общих планируемых доходов, из них налоговые доходы 1 047 607,217 тыс. рублей и неналоговые 52 821,170 тыс. рублей;

- на 2027 год в сумме 1 186 814,004 тыс. рублей, или 35,3 процента от общих прогнозируемых доходов, из них налоговые доходы 1 132 804,334 тыс. рублей и неналоговые 54 009,670 тыс. рублей.

Сведения о планируемых к поступлению собственных доходах отражены в пояснительной записке к проекту бюджета и приложениях к ней.

Поступления в районный бюджет межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на 2026 год в общей сумме 2 178 108,960 тыс. рублей и на 2027 год в общей сумме 2 174 554,860 тыс. рублей включены согласно внесённому проекту краевого бюджета, суммы могут быть изменены при рассмотрении и утверждении краевого бюджета.

В районный бюджет в 2026 году планируется поступление дотаций на частичную компенсацию расходов местных бюджетов на оплату труда и оплату

коммунальных услуг всего 534 540,180 тыс. рублей. В 2027 году предусмотрено в сумме 470 269,360 тыс. рублей. Доля дотаций в общих доходах районного бюджета составит соответственно 16,3 и 14 процента.

Общая сумма остальных межбюджетных трансфертов в 2026 году увеличится на 9 031,170 тыс. рублей, а в 2027 году увеличится на 60 716,720 тыс. рублей.

2) Общие планируемые суммы расходов составят:

- на 2026 год 3 292 354,283 тыс. рублей, из которых на финансирование муниципальных программ 2 712 379,822 тыс. рублей, на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления 199 101,628 тыс. рублей, на остальные непрограммные расходы 339 653,195 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы 41 219,638 тыс. рублей;

- на 2027 год 3 376 291,540 тыс. рублей, из которых на финансирование муниципальных программ 2 754 491,845 тыс. рублей, на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления 199 491,998 тыс. рублей, на остальные непрограммные расходы 338 707,395 тыс. рублей, из них условно утверждаемые расходы 83 600,302 тыс. рублей.

Доля программных расходов в 2026 году планируется 82,4 процента, в 2027 году снизится до 81,6 процента. Суммарные расходы на содержание аппарата в общих планируемых расходах в 2026 и 2027 году составят 6 процента и 5,9 процента соответственно, предельные проценты на его содержание и обеспечение деятельности на плановый период правовыми актами края не устанавливаются.

На прочие непрограммные расходы будет отнесено в 2026 и 2027 году по 10,3 и 10 процентов соответственно от общих планируемых ассигнований.

3) Дефицит районного бюджета на 2026 год планируется в сумме 13 816,936 тыс. рублей и на 2027 год 14 922,676 тыс. рублей, что составляет по 5 процентов от прогнозируемых собственных доходов без учёта поступлений по дополнительному нормативу отчислений НДФЛ и не противоречит положениям статьи 92.1 БК РФ.

2.3. Состояние внутреннего муниципального долга и муниципальные заимствования

Верхний предел внутреннего муниципального долга на 01 января 2026 г., на 01 января 2027 г. и на 01 января 2028 г. предлагается установить в сумме 137 291,799 тыс. рублей, 138 169,368 тыс. рублей, и 149 226,767 тыс. рублей соответственно. Верхний предел внутреннего муниципального долга не превышает 50 процентов утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений НДФЛ по дополнительному нормативу отчислений.

По состоянию на 01 января 2026 г., на 01 января 2027 г. и на 01 января 2028 г. обязательства по муниципальным гарантиям отсутствуют.

Согласно пункту 24 текстовой части проекта решения, а также приложениям 24 и 25 привлечение бюджетных кредитов, а также предоставление их из районного бюджета в 2025-2027 годах не планируется.

Согласно пунктам 1 и 2 текстовой части проекта решения и программам муниципальных гарантий Николаевского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложения 22 и 23), предоставление муниципальных гарантий в 2025, 2026 и 2027 годах не планируется.

2.4. В расходной части районного бюджета не предусмотрены ассигнования

на исполнение публичных нормативных обязательств в связи с отсутствием такого вида выплат, их наличие не является обязательным.

2.5. В составе проекта бюджета сформирован резервный фонд администрации района, в размерах по 1000,000 тыс. рублей ежегодно.

2.6. В составе проекта решения предусмотрены расходы муниципального дорожного фонда, в 2025 году 36 665,149 тыс. рублей, в 2026 году 37 878,620 тыс. рублей и в 2027 году 38 735,648 тыс. рублей.

Сметы доходов и расходов муниципального дорожного фонда Николаевского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы отдельными приложениями к решению (приложения 9 и 10).

Доходная часть Смет сверена с данными прогноза поступления доходов (приложения 1 и 2), расхождений не выявлено. Поступление в дорожный фонд отчислений в размере до 5 процентов собственных налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, за исключением прямо предусмотренных БК РФ и Положением о дорожном фонде, не планируется.

Расходная часть Смет соответствует ассигнованиям, включённым в приложения 3, 4, 5, 6, 7 и 8 к проекту бюджета. Расходы предусмотрены на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог и сооружений на них (вновь начинаемые объекты) и на содержание действующей сети автомобильных дорог и сооружений на них.

2.7. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в 2025 году составляет 14 644,470 тыс. рублей, из которых софинансирование в виде субвенции из краевого бюджета 1 694,980 тыс. рублей и средства районного бюджета 12 949,490 тыс. рублей. Общая сумма дотации в сравнении с утверждённой на 2024 год увеличилась на 644,470 тыс. рублей. Распределение этих ассигнований между поселениями района утверждается приложением 16.

Также поселениям планируется предоставлять иные межбюджетные трансферты из районного бюджета на обеспечение сбалансированности их бюджетов, на общую сумму 67 000,000 тыс. рублей, что на 12 000,000 тыс. рублей больше первоначально утверждённых ассигнований 2024 года. Распределение указанных средств включено в приложение 20 к проекту.

Общая сумма финансовой помощи поселениям в сравнении с первоначальным планом на 2024 год увеличилась на 12644,470 тыс. рублей.

Общие суммы дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предлагается утвердить в 2026 году 15 231,930 тыс. рублей, в том числе софинансирование из краевого бюджета на 2026 год 1764,460 тыс. рублей и в 2027 году 15 842,980 тыс. рублей, в том числе софинансирование из краевого бюджета 1836,810 тыс. рублей с распределением между бюджетами поселений согласно приложению 17.

Расходы на предоставление иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских, сельских поселений запланированы суммарно по 67 000,000 тыс. рублей, с распределением между поселениями в соответствии с приложением 21.

Проект районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов может быть принят к утверждению.