



**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
КАЛИНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

412480, Саратовская область
г. Калининск, ул. Коллективная, 61

Тел.: (845-49) 3-26-00
Факс: (845-49) 3-26-00

21.11.2024 г. № 264 - 24

на № 01-23-11/2623/24-0 от 14.11.2024 г.

**Калининское районное Собрание
Калининского муниципального
района**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения
«О бюджете Калининского муниципального района на 2025 год и на
плановый период 2026 и 2027 годов»**

Заключение Контрольно-счётной комиссии Калининского муниципального района (далее – КСК) на проект решения «О бюджете Калининского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Калининского муниципального района, Положением о Контрольно-счётной комиссии, утвержденном решением Калининского районного Собрания от 14.12.2021 г. № 62-4/11 и иными нормативными правовыми актами.

1. Общие положения.

Проект решения о бюджете представлен администрацией Калининского муниципального района в Калининское районное Собрание 15.11.2024 года, что соответствует требованиям Положения «О бюджетном процессе в Калининском муниципальном районе».

Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Приложения к проекту решения подготовлены в соответствии с Федеральным Законом от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», Уставом Калининского муниципального района, пунктом 3 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ, который устанавливает единые для бюджетов бюджетной системы РФ разделы и подразделы классификации расходов бюджетов.

Экспертиза проекта проводилась на соответствие действующему законодательству, обоснованности доходов и расходов частей местного бюджета, дефицита бюджета и источников его финансирования, размера муниципального долга и расходов на обслуживание муниципального долга. При подготовке заключения КСК проанализированы документы, составляющие основу формирования проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, определяющие порядок расчёта основных показателей районного бюджета.

**2. Прогноз социально-экономического развития и
другие материалы, предоставленные одновременно
с проектом решения о бюджете**

Основные направления бюджетной и налоговой политики Калининского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утверждённые постановлением администрации Калининского муниципального района от 08.11.2024 г. № 1546.

Основные направления бюджетной и налоговой политики определены в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Указом Президента РФ от 07 мая 2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года», Федеральным законом от 06.10.2003 года от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» Положением «О бюджетном процессе в Калининском муниципальном районе».

Целью основных направлений бюджетной и налоговой политики Калининского МР является определение условий, используемых при составлении проекта районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров районного бюджета и бюджета в поселений на 2025-2027 годы.

Налоговая политика направлена на:

- расширение налогооблагаемой базы по имущественным налогам, в том числе за счет включения в нее объектов недвижимости, земельных участков, не используемых собственниками или используемых не по целевому назначению;

- улучшение качества управления доходами бюджета, сокращения недоимки по платежам в бюджет.

Согласно оценке ожидаемого исполнения на текущий финансовый год по Калининскому муниципальному району за 9 месяцев 2024 года исполнение составило: по доходам – 768 772,8 тыс. рублей или 72,2% к годовым назначениям, по расходам – 751 950,9 тыс. рублей или 68,3%. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 16 821,9 тыс. рублей.

В соответствии с частью 1 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ определено, что проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития района в целях обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития Калининского муниципального района на 2025-2027 годы разработан в соответствии со сценарными условиями функционирования экономики РФ, индексами – дефицитами цен, рекомендованными Министерством экономического развития и торговли Саратовской области.

В среднесрочной перспективе уровень мировых цен стабилизируется. Давление на конъюнктуру мировых рынков, в первую очередь, будет оказывать относительно умеренный рост экономик развивающихся стран. Вместе с тем по мере переориентации экспортных поставок в нейтральные страны дисконт экспортной цены на российскую нефть к «Брент» на прогнозном горизонте будет сокращаться. Рост физических объемов российского экспорта товаров в среднесрочной перспективе продолжится (на 3,3 % г/г в год в реальном 10 выражении на всем прогнозном горизонте). Драйвером роста будет выступать нефтегазовый экспорт, который будет расти опережающими темпами (по оценкам, на 4,5 % в год в реальном выражении на всем прогнозном горизонте). Рост физических объемов импорта с 2025 года возобновится – 9,2 % г/г в 2025 году с замедлением роста до 4,3 % в 2027 году. В результате профицит торгового баланса и счета текущих операций в 2027 году составят 4,9 % ВВП и 1,0 % ВВП соответственно.

На среднесрочном горизонте в прогноз заложено постепенное ослабление российской валюты (до 103,2 руб. за долл. США в 2027 году) в соответствии с инфляционным дифференциалом, что будет способствовать сохранению стабильного реального эффективного курса рубля.

В 2025 году с учетом жестких денежно – кредитных условий 2024 года темпы инфляции ожидаются на уровне 4,5 % г/г (на конец 2025 года). С 2026 года инфляция выйдет на целевой уровень 4,0 процента.

Основным драйвером роста выступит внутренний спрос, как потребительский, так и инвестиционный, удовлетворение которого будет реализовываться за счет развития экономики предложения и последовательного достижения показателей Указа № 309.

На период 2025-2027 годов прогнозируется рост инвестиций в основной капитал в среднем на уровне 2,1-3,3% в год после высокой базы 2021 – 2024 годов. Основным источником роста выступит частная предпринимательская инициатива при одновременном сохранении поддержки со стороны бюджетных источников. Рост инвестиций позволит нарастить объемы предложения отечественных товаров для удовлетворения спроса.

Инвестиционная активность обеспечит рост объемов предложения отечественных товаров и позволит в среднесрочном периоде удовлетворять растущий потребительский спрос.

Рост оборота розничной торговли замедлится с 7,6 % в 2025 году до 4,1 % к 2027 году. Увеличение объема платных услуг населения замедлится с 6,4% до 2,8 %.

Поддержку потребительскому спросу на среднесрочном горизонте окажет рост реальных располагаемых денежных доходов населения средним темпом 4,7 % в год в 2025-2027 годах. Увеличение реальных

денежных доходов населения продолжится со средним темпом 4,8 % в год. Рост доходов будет обеспечен, прежде всего, за счет трудовых и предпринимательских доходов при реализации в полном объеме всех принятых мер социальной поддержки.

В 2025-2027 годах ожидается увеличение номинальных зарплатных плат 10,6 % в год, а также рост реальной заработной платы на 5,6%. Росту заработной платы, будет способствовать ежегодное повышение минимального размера оплаты труда (МРОТ). С 1 января 2025 года в совокупности МРОТ увеличится на 16,6 % и составит 22 440 рублей.

Ситуация на рынке труда продолжит оставаться стабильной благодаря реализации мер поддержки Правительства Российской Федерации, направленных на стимулирование занятости, а также повышение уровня подготовки и адаптации рабочей силы к изменяющимся условиям экономики. Так, численность занятого населения к 2027 году возрастет до 74,4 млн человек (в 2024 году – 74,0 млн человек) при сохранении безработицы в среднесрочной перспективе на уровне 2,6 % от рабочей силы. Риски прогноза.

Со стороны внешних условий ключевым риском остается замедление мировой экономики, что может негативно сказаться на спросе на традиционные товары российской экспорта, выражаться в снижении экспортных цен. Это создаст риски для развития отраслей, ориентированных на экспорт, а также для бюджета (прежде всего, в части нефтегазовых доходов).

Внутренние риски связаны, прежде всего, с дефицитом кадров на рынке труда. Поэтому ключевой задачей является повышение производительности труда, а также обеспечение максимальной гибкости рынка труда, подготовка и переподготовка кадров.

Несвоевременный возврат к смягчению денежно – кредитной политики может негативно сказаться на инвестиционной активности, а также на дополнительных расходах бюджета по накопленным обязательствам по субсидируемым кредитным программам.

Среднесрочный прогноз на 2025-2027 гг.

В число показателей прогноза входят: показатели численности населения, развития промышленного и сельскохозяйственного производства, малого предпринимательства, фонда оплаты труда, оборота розничной торговли и общественного питания, объема платных услуг, денежных доходов и расходов населения.

Представлены в составе документов основные параметры консолидированного бюджета Калининского муниципального района на 2025-2027 годы. При рассмотрении основных параметров консолидированного бюджета на 2025 год запланировано доходов в сумме 845 629,3 тыс. рублей, расходы 840 209,3 тыс. рублей, профицит составил 5 420,0 тыс. рублей, на 2026 год доходы – 709 565,4 тыс. рублей, расходы – 709 245,4 тыс. рублей, профицит составил 320,0 тыс. рублей; на 2027 год доходы – 707 572,1 тыс. рублей, расходы – 702 152,1 тыс. рублей, профицит составил 5 420,0 тыс. рублей.

Вместе с проектом решения о бюджете представлены: оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год; пояснительная записка к проекту бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов; верхний предел муниципального долга на конец очередного финансового года; расчёты по распределению межбюджетных трансфертов.

3. Основные характеристики бюджета района.
Проектом решения предлагается утвердить бюджет муниципального района на 2025 год по доходам в сумме 845 629,3 тыс. рублей и по расходам в сумме 840 209,3 тыс. рублей, бюджет сбалансированный.
Динамика основных параметров бюджета Калининского муниципального района на 2026-2027 годы представлена в таблице:

Основные характеристики бюджета	Ожидаемое исполнение 2024 год	Проект бюджета				Темп роста к предыдущему году, %		
		2025 год	плановый период		2027 год	2025	2026	2027
			2026 год	2027 год				
1	2	3	4	5	6	7	8	
Доходы, всего	1 065 267,3	845 629,3	709 565,4	707 572,1	79,4	83,9	99,7	
Расходы, всего	1 101 245,7	840 209,3	709 245,4	702 152,1	76,3	84,4	98,9	
Дефицит (-), профицит (+)	-35 978,4	+5 420,0	+320,0	+5 420,0	x	x	x	x

Доходы бюджета района на 2025 год прогнозируются в объеме 845 629,3 тыс. руб. и по сравнению с ожидаемыми доходами 2024 года уменьшились на 219 638,0 тыс. рублей или на 20,6 %, на 2026 год по сравнению с 2025 годом уменьшились на 16,1 %, на 2027 год по сравнению с 2026 годом уменьшились на 15,8 %.

Расходы прогнозируются в 2025 году с уменьшением на 15,6 % или на 261 036,4 тыс. рублей, в 2026 году с уменьшением на 15,6 %, в 2027 году уменьшились на 1,1 %.

Бюджет муниципального района на 2025 год с профицитом в сумме 5 420,0 тыс. рублей, на 2026 год бюджет планируется с профицитом в сумме 320,0 тыс. рублей, на 2027 год бюджет сформирован с профицитом в сумме 5 420,0 тыс. рублей.

В статье 7 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2026 год в сумме 7 980,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 7 660,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2028 года в сумме 2 240,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,0 тыс. рублей.

4. Доходы бюджета района.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1 проекта решения о бюджете, предлагаемый к утверждению общий объем доходов районного бюджета на 2025 год составляет 845 629,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 295 815,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 549 813,9 тыс. рублей.

Пунктом 2 статьи 1 проекта решения о бюджете утверждены общие объемы доходов районного бюджета на 2026 год – 709 565,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 280 335,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 429 229,5 тыс. рублей; на 2027 год общий объем доходов районного бюджета составит 707 572,1 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 293 417,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 414 155,1 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы представлена в следующей таблице:

Наименование	Ожидаемое исполнение 2024 год		Проект 2025 год		плановый период			
	Сумма	Доля в общем, %	Сумма	Доля в общем, %	2026 год		2027 год	
					Сумма	Доля в общем, %	Сумма	Доля в общем, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	200 332,5	18,8	211 586,1	25,0	227 267,6	32,0	239 938,7	34,0
Неналоговые доходы	96 291,3	9,1	84 229,3	9,9	53 068,3	7,5	53 478,3	7,5
Безвозмездных поступлений	768 693,0	72,1	549 813,9	65,1	429 229,5	60,5	414 155,1	58,5
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 065 267,3	100	845 629,3	100	709 565,7	100	707 572,1	100

В структуре доходов в 2025 году доля налоговых доходов в общем объеме доходов составляет 34,9%, по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года она увеличилась на 7,1 %.

Доля неналоговых доходов в 2025 году в общем объеме доходов занимает 9,9 %.

Анализ основных показателей по доходам на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы свидетельствует, что бюджет муниципального района, как и прежде, остается дотационным.

Прогноз поступления собственных доходов в бюджет Калининского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы и ожидаемое исполнение в 2024 году представлены в таблице:

Виды доходов	Ожидаемое исполнение 2024 год	2025 год (прогноз)		2026 год	2027 год
		Сумма, тыс. руб.	Отклонения (2025/2024) тыс.руб. %	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	200 332,5	211 586,1	105,6	227 267,6	239 938,7
Налог на доходы физических лиц	124 734,1	136 157,0	11 422,9	146 671,0	156 627,0
Единый налог на вмененный доход	0	0	0	0	0
Единый сельскохозяйственный налог	38 816,9	36 099,1	-2 717,8	92,9	39 046,5
Акцизы	9 272,2	9 441,0	168,8	101,8	11 539,2
Патент	5 380,0	6 832,0	1 452,0	7 105,0	7 390,0
Государственная пошлина	5 061,0	5 037,0	-24,0	99,5	5 423,0
Транспортный налог	17 068,3	18 020,0	951,7	105,6	19 913,0
НЕ НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	96 291,3	84 229,3	-12 062,0	87,5	53 068,3
Доходы от сдачи в аренду имущества	0	6 800,0	6 800,0	0	6 800,0
Доходы от сдачи в аренду земельных участков	9 373,0	2 440,0	-6 933,0	26,1	2 440,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	240,4	234,8	-5,6	97,7	234,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	30 353,0	30 398,0	45,0	100	31 310,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	55 478,0	44 003,0	-11 475,0	79,3	11 900,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	846,9	258,5	-588,4	30,5	308,5
Прочие неналоговые доходы	0	0	0	0	0
ИТОГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ	296 623,8	295 815,4	-808,4	99,7	280 335,9
					293 417,0

Собственные доходы бюджета Калининского муниципального района на 2025 год предусмотрены в сумме 295 815,4 тыс. руб.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2024 г. собственные доходы бюджета уменьшатся в 2025 году на 808,4 тыс. рублей (на 0,3 %).

По сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года также доходы уменьшатся в 2026 году на 16 287,9 тыс. рублей (на 5,5 %), в 2027 году на 3 206,8 тыс. рублей (на 1,1 %).

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы. Если сравнить их с ожидаемым исполнением бюджетных назначений по налоговому доходу 2024 года, то в 2025 году доходы увеличатся на сумму 11 253,6 тыс. рублей, также увеличатся в 2026 году на 26 935,1 тыс. рублей, в 2027 году на 39 606,2 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов уменьшится с ожидаемым исполнением 2024 года с 2025 годом на сумму 12 062,0 тыс. рублей, в 2026 году на 43 223,0 тыс. рублей в 2027 году на 42 813,0 тыс. рублей.

5. Расходы бюджета района.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1 проекта решения о бюджете, предлагаемый к утверждению общий объем расходов бюджета района на 2025 год составляет 840 209,3 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета на 2024 год по отношению к уровню ожидаемого исполнения бюджета по расходам 2025 года сократиться на 261 036,4 тыс. рублей.

На плановый период 2026 год расходы утверждены в сумме 709 245,4 тыс. рублей (в т.ч. условно утвержденные расходы – 7 500,0 т.р.), что меньше ожидаемого исполнения по расходам 2024 года на 392 000,3

тыс. рублей. На 2027 год расходы утверждены в сумме 702 152,1 тыс. рублей (в т.ч. условно утвержденные расходы – 15 000,0 т.р.), что меньше ожидаемого исполнения по расходам 2024 года на 400 093,6 тыс. рублей.

При подготовке заключения следует отметить, что, как показывают результаты проведенных Контрольно-счётной комиссией контрольно-аналитических мероприятий, финансирование муниципальных учреждений оптимизируется с каждым годом.

Согласно представленному на экспертизу проекту решения о бюджете на 2025 год, основную долю расходов бюджета составляют расходы на образование – 64,3 %, на остальные расходы приходится – 35,7 %. На плановый период 2026 год расходы на образование – 72,9 %, на 2027 год расходы на образование составили 74,3 %.

Структура расходов проекта бюджета района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы, в разрезе разделов бюджетной классификации представлена в следующей таблице:

Наименование	Ожидаемое исполнение 2024 год		2025 год		2026 год		2027 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	124 679,5	11,3	103 472,6	12,3	74 222,1	10,6	68 220,6	9,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 202,0	0,2	2 518,0	0,3	1 638,0	0,2	1 638,0	0,2
Национальная экономика	44 888,4	4,1	30 798,2	3,7	32 589,3	4,6	33 289,4	4,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	96 082,2	8,7	86 945,0	10,4	50 293,0	7,2	41 989,0	6,1
Охрана окружающей среды	416,0	0,1	493,3	0,1	543,3	0,1	513,3	0,1
Образование	754 324,6	68,5	540 540,5	64,3	511 846,6	72,9	510 822,1	74,3
Культура, кинематография	55 660,9	5,1	58 814,6	7,0	17 447,4	2,5	17 447,4	2,5
Социальная политика	12 648,9	1,2	10 461,4	1,3	8 461,4	1,2	8 461,4	1,3
Физическая культура и спорт	2 545,0	0,2	2 045,0	0,1	545,0	0,1	545,0	0,1
Средства массовой информации	3 094,0	0,3	2 294,3	0,3	2 294,3	0,3	2 294,3	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	2 988,4	0,2	11,5	0	8,0	0	5,4	0
Межбюджетные трансферты	1 715,8	0,1	1 814,9	0,2	1 857,0	0,3	1 926,2	0,3
Расходы, всего	1 101 245,7	100	840 209,3	100	701 745,4	100	687 152,1	100

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» плановые ассигнования на 2025 год составляют 103 472,6 тыс. рублей или 12,3 % к общей сумме расходов бюджета. На плановый период 2026 года составят – 74 222,1 тыс. рублей, на 2027 год – 68 220,6 тыс. рублей. В сравнении с бюджетными ассигнованиями 2024 года уменьшился объём данных расходов в 2025 году на 21 066,9 тыс. рублей.

Структура раздела «Общегосударственные вопросы» представлена следующими подразделами, предусматривающим расходы на:

- 0102 Функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 3 445,2 тыс. рублей;
- 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований – 1 119,0 тыс. рублей;
- 0104 Функционирование местных администраций – 28 025,2 тыс. рублей;
- 0105 Судебная система – 6,6 тыс. рублей;
- 0106 Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансово-бюджетного надзора – 10 381,4 тыс. рублей;
- 0111 Резервные фонды – 100,0 тыс. рублей;
- 0113 Другие общегосударственные вопросы – 60 395,2 тыс. рублей.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2025 год предусмотрены денежные средства в сумме 2 518,0 тыс. рублей, по сравнению с 2024 годом уменьшились расходы на сумму 316,0 тыс. рублей. На плановый период 2026 года составят – 1 638,0 тыс. рублей, на 2027 год – 1 638,0 тыс. рублей.

Согласно проекту решения о бюджете расходы Раздел 0400 «Национальная экономика» в 2025 году составят 30 798,2 тыс. рублей или 3,7 % от общей суммы расходов бюджета. На плановый период 2026 года составят – 32 589,3 тыс. рублей, на 2027 год – 33 289,4 тыс. рублей. По сравнению с бюджетными ассигнованиями 2024 года объём данных расходов в 2025 году уменьшился на 14 090,2 тыс. рублей.

Структура рассматриваемого раздела в 2025 году представлена следующими подразделами и объёмами ассигнований по ним:

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 537,2 тыс. рублей;
- 0408 «Транспорт» - 2 000, тыс. рублей;
- 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) – 27 461,0 тыс. рублей;
- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 800 тыс. рублей.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2025 год предусмотрены денежные средства в сумме 86 945,0 тыс. рублей, по сравнению с 2024 годом уменьшились расходы на сумму 9 137,2 тыс. рублей. На плановый период 2026 года составят – 50 293,0 тыс. рублей, на 2027 год – 41 989,0 тыс. рублей.

- 0501 «Жилищное хозяйство» – 100,0 тыс. рублей;
- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 79 035,0 тыс. рублей;
- 0505 «Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства» - 7 810,0 тыс. рублей.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» на 2025 год предусмотрены денежные средства в сумме 493,3 тыс. рублей. На плановый период 2026 года составят – 543,3 тыс. рублей, на 2027 год – 513,3 тыс. рублей.

По разделу 0700 «Образование» плановые ассигнования составят на 2025 год – 540 540,5 тыс. рублей или 64,3 % от общей суммы расходов бюджета. На плановый период 2026 года составят – 511 846,6 тыс. рублей, на 2027 год – 510 822,1 тыс. рублей.

Структура расходов по разделу «Образование» представлена следующими подразделами:

- 0701 «Дошкольное образование» – 77 037,8 тыс. рублей;
- 0702 «Общее образование» – 408 021,7 тыс. рублей;
- 0703 «Дополнительное образование детей» - 21 234,4 тыс. рублей;
- 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» - 230,0 тыс. рублей;
- 0707 «Молодёжная политика» - 3 250,0 тыс. рублей;
- 0709 «Другие вопросы в области образования» – 30 766,6 тыс. рублей.

По разделу 0800 «Культура и кинематография» плановые расходы составят на 2025 год 58 814,6 тыс. рублей или 7,0 % от общей суммы расходов бюджета. На плановый период 2026 года составят – 17 447,4 тыс. рублей, на 2027 год – 17 447,4 тыс. рублей.

По сравнению с плановыми ассигнованиями бюджета 2024 года расходы в сфере культуры в 2025 году увеличились на 3 153,7 тыс. рублей.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы на 2025 год – 10 461,4 тыс. рублей или 1,3 % от общей суммы расходов бюджета. На плановый период 2026 года составят – 8 461,4 тыс. рублей, на 2027 год – 8 461,4 тыс. рублей.

В сравнении с плановыми ассигнованиями бюджета 2024 года расходы на социальную политику уменьшатся на 2 187,5 тыс. рублей.

Структура раздела «Социальная политика» представлена следующими подразделами:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» - 4 752,0 тыс. рублей;
- 1003 «Социальное обеспечение населения» - 2 000,0 тыс. рублей;
- 1004 «Охрана семьи и детства» – 3 709,4 тыс. рублей.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» плановые расходы составят – 2 045,0 тыс. рублей. На плановый период 2026 года составят – 545,0 тыс. рублей, на 2027 год – 545,0 тыс. рублей.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» плановые расходы составят – 2 294,3 тыс. рублей. На плановый период 2026 года составят – 2 294,3 тыс. рублей, на 2027 год – 2 294,3 тыс. рублей.

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Согласно проекту на обслуживание муниципального долга запланированы бюджетные ассигнования в размере 11,5 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2024 г. расходы на обслуживание муниципального долга снижаются на 2 976,9 тыс. рублей.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» запланированы расходы в сумме 1 814,9 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года расходы увеличатся на 99,1 тыс. рублей. На плановый период 2026 года составят – 1 857,0 тыс. рублей, на 2027 год – 1 926,2 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга и предельный объем муниципального долга, предлагаемые к утверждению, не превышают планируемый общий годовой объем доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 1 января 2026 года установлен в сумме 7 980,0 тыс. рублей, на плановый период на 1 января 2027 года составят – 7 660,0 тыс. рублей, на 1 января 2028 год – 2 240,0 тыс. рублей.

Профицит бюджета на 2025 год составил в сумме 5 420,0 тыс. рублей, 2026 год составил в сумме 320,0 тыс. рублей и на 2027 год составил 5 420,0 тыс. рублей, в соответствии с пояснительной запиской к проекту решения о бюджете, в профитизм бюджета заложено погашение муниципального долга по бюджетным кредитам из областного бюджета.

6. Расходы на реализацию муниципальных целевых программ.

В соответствии с основными направлениями бюджетной политики Калининского муниципального района на 2025 год, одним из направлений является повышение качества муниципальных программ и расширение их использования в бюджетном планировании в рамках применения программного формата бюджета.

В Приложении № 5 к проекту решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы в расходах бюджета предусмотрены ассигнования на реализацию муниципальных программ: в 2025 году в сумме 766 872,4 тыс. рублей, на 2026 год 647 678,8 тыс. рублей, на 2027 год 635 077,7 тыс. рублей.

Наименование	Объем финансирования на 2025 год, тыс. руб.	Объем финансирования на 2026 год, тыс. руб.	Объем финансирования на 2027 год, тыс. руб.
1. Муниципальная программа «Патриотическое воспитание молодежи Калининского муниципального района Саратовской области на 2025-2027 годы»	250,0	250,0	250,0
2. Муниципальная программа «Развитие культуры Калининского муниципального района Саратовской области на 2023-2025 годы»	25 217,4	16 396,4	16 396,4
3. Муниципальная программа «Обеспечение расходов обязательств, связанных с повышением оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы на	37 374,9	0	0

4. Муниципальная программа «Материально-техническое обеспечение работы муниципального казенного учреждения «Калининсктепло» Калининского муниципального района на 2024-2026гг.»	78 535,0	44 363,0	36 150,0
5. Муниципальная программа «Развитие туризма в Калининском муниципальном районе Саратовской области на 2023-2025 годы»	20,0	20,0	20,0
6. Муниципальная программа «Укрепление и содержание материально-технической базы администрации Калининского МР на 2025-2027 г.г.»	553,2	400,0	400,0
7. Муниципальная программа «Противодействие коррупции в Калининском муниципальном районе на 2023-2025 годы»	20,0	20,0	20,0
8. Муниципальная программа «Гармонизация межконтинентальных и межконфессиональных отношений в Калининском муниципальном районе на 2025-2027 годы»	10,0	10,0	10,0
9. Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в Калининском муниципальном районе Саратовской области на 2023-2025 годы»	35,0	35,0	35,0
10. Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан Калининского муниципального района на 2023-2025 г.г.»	8 439,5	8 439,5	8 439,5
11. Муниципальная программа «Материально-техническое обеспечение работы муниципального казенного учреждения «ЕДДС» Калининского МР на 2024-2026 г.г.»	2 538,0	1 658,0	1 658,0
12. Муниципальная программа «Укрепление материально-технической базы Управления земельных и имущественных отношений администрации Калининского муниципального района на 2024-2026 г.г.»	460,0	200,0	200,0
13. Муниципальная программа «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, находящимся в собственности Калининского муниципального района, и земельными участками, государственная собственность, на которые не разграничена, на 2023-2025 г.г.»	1 500,0	500,0	500,0
14. Муниципальная программа «Предоставление гражданам, имеющим трех и более детей, в собственность бесплатно земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, расположенных в границах МО г. Калининска на 2023-2025 г.г.»	50,0	50,0	50,0
15. Муниципальная программа «Материально-техническое обеспечение работы администрации Калининского муниципального района на 2024-2026 г.г.»	981,2	0	0
16. Муниципальная программа «Капитальный ремонт муниципального имущества в многоквартирных домах на территории Калининского района на 2023-2025 годы»	100,0	100,0	100,0
17. Муниципальная программа «Развитие системы коммунальной инфраструктуры Калининского муниципального района на 2025-2027 гг.»	500,0	250,0	159,0
18. Муниципальная программа «Укрепление и содержание материально-технической базы Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации Калининского муниципального района Саратовской области на 2023-2025 годы»	330,0	100,0	100,0
19. Муниципальная программа «О муниципальном дорожном фонде Калининского муниципального района на 2025-2027 годы»	27 461,0	30 752,1	31 452,2
20. Муниципальная программа «Обеспечение организации исполнения бюджета на 2025-2027 г.г.»	1 301,0	1 316,3	1 343,6
21. Муниципальная программа «Развитие образования Калининского муниципального района Саратовской области на 2023-2025 годы»	527 879,2	504 448,5	503 424,0

22. Муниципальная программа «Предоставление транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах Калининского муниципального района Саратовской области на 2025 - 2027 годы»	2 000,0	1 000,0	1 000,0
23. Муниципальная программа «Содержание, ремонт, в том числе капитальный ремонт, объектов муниципальной собственности Калининского МР Саратовской области на 2025-2027 годы»	200,0	100,0	100,0
24. Муниципальная программа «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения Калининского муниципального района «Архив» на 2023-2025 г.г.»	1 855,0	1 505,0	1 505,0
25. Муниципальная программа «Обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия администрации Калининского муниципального района Саратовской области» на 2023-2025 годы»	8 580,0	7 000,0	7 000,0
26. Муниципальная программа «Комплексные меры по профилактике правонарушений и усилению борьбы с преступностью, профилактике незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, наркомании, оказании поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создании условий для деятельности Народных дружин на территории Калининского муниципального района Саратовской области на 2024-2026 г.г.»	100,0	100,0	100,0
27. Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Калининском муниципальном районе на 2025-2027 годы»	15,0	15,0	15,0
28. Муниципальная программа «Материально-техническое обеспечение работы муниципального казенного учреждения «Чистый город» Калининского муниципального района на 2025-2027 г.г.»	38 567,0	28 150,0	24 150,0
29. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Калининском муниципальном районе на 2024-2026 годы»	2 000,0	500,0	500,0
ИТОГО	766 872,4	647 678,8	635 077,7

Расходы на муниципальные программы в 2025 году составили 91,3 % от общего объема расходов.

Выводы

1. Проект решения «О бюджете Калининского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» внесен на рассмотрение в Калининское районное Собрание 15 ноября 2024 года, что соответствует пункту 2 статьи 12 Положения «О бюджетном процессе в Калининском муниципальном районе», утвержденного решением Калининского районного Собрания Калининского муниципального района Саратовской области от 26.09.2017 г. №9-70 (с изменениями от 05.07.2018 г. №17-25, от 26.07.2019 г. №31-213, от 25.10.2019г. №33-227, от 26.11.2020г. №48-318).

2. Требования ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 10 Положения «О бюджетном процессе в Калининском муниципальном районе» в части полноты представленных одновременно с проектом решения о бюджете документов исполнены.

3. Показатели прогноза социально-экономического развития Калининского муниципального района на 2025-2027 годы разработаны на

вариантной основе в составе двух основных вариантов в базовом и консервативном.

4. Планируемые к утверждению доходы бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов обособлены. Учетные при формировании доходной части бюджета, объемы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ основаны на проекте Закона Саратовской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годы».

Верхний предельный объем муниципального внутреннего долга на 1 января 2026 года планируется в сумме 7 980,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 7 660,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2028 года в сумме 2 240 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,0 тыс. рублей.

5. В профицит районного бюджета на 2025 год заложено погашение муниципального долга по бюджетным кредитам из областного бюджета на сумму 5 420,0 тыс. рублей, в 2026 году 320,0 тыс. рублей и в 2027 году 5 420,0 тыс. рублей.

6. Расходная часть бюджета, как и в предыдущие годы, сохраняет социальную направленность.

7. Объем расходов планируемых в проекте бюджета соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования его дефицита.

8. В 2025 году планируется финансирование муниципальных программ на сумму 766 872,4 тыс. рублей. На плановый период 2026 года – 647 678,8 тыс. рублей и 2027 года – 635 077,7 тыс. рублей. Расходы в 2025 году планируются на финансирование 29 муниципальной программы, расходы на мероприятия программ в общем объеме составили 91,3 %.

По результатам рассмотрения и анализа представленного Проекта решения «О бюджете Калининского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», Контрольно-счетная комиссия Калининского муниципального района, считает возможным принять основные характеристики бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, но с учетом выводов и предложений проекта решения, изложенных в данном заключении, по результатам экспертизы проекта решения, предлагается:

- Калининскому районному Собранию – учесть настоящее экспертное заключение при рассмотрении проекта решения на комиссии.

Председатель КСК

Пашкина

О.Н. Пашкина