



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной комиссии
Павловского муниципального района
на проект Решения Совета народных депутатов
Павловского муниципального района
«Об утверждении бюджета Павловского
муниципального района на 2025 год и плановый
период 2026 и 2027 годов»

Содержание

1. Общие положения	3
2. Прогноз основных показателей социально-экономического развития Павловского муниципального района.....	3
3. Основные параметры проекта решения о бюджете	4
4. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание	5
5. Доходы проекта бюджета	6
5.1. Общая характеристика	6
5.2. Налоговые доходы.....	7
5.3. Неналоговые доходы.....	8
5.4. Безвозмездные поступления.....	10
6. Расходы проекта бюджета.....	11
6.1. Общая характеристика расходов	11
6.2. Муниципальные программы	11
7. Заключительные положения.....	16

1. Общие положения

Заключение на проект решения Совета народных депутатов Павловского муниципального района «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии Бюджетным Кодексом РФ (далее - БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетной комиссии Павловского муниципального района» и Положением «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе».

Проект решения Совета народных депутатов «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - Проект бюджета, Проект, Проект решения о бюджете) внесен на рассмотрение Совета народных депутатов с соблюдением сроков установленных ст. 185 БК РФ и ст. 52 Положения «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе» (не позднее 15 ноября текущего года).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям, установленным ст. 184.2 БК РФ и ст. 50 Положения «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе».

Содержание Проекта отвечает положениям ст. 184.1 БК РФ и ст. 49 Положения «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе».

В ходе работы над Заключением использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией в 2024 году, а также информация, представленная по запросам КСК ПМР ВО отделом по финансам администрации Павловского муниципального района.

2. Прогноз основных показателей социально-экономического развития Павловского муниципального района

В соответствии с требованиями ст.172 БК РФ, ст.38 Положения «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе» Проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития Павловского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»¹ (далее – Прогноз СЭР, Прогноз).

Согласно пояснительной записке, Прогноз базируется на анализе социально-экономической ситуации в секторах экономики и на предприятиях Павловского муниципального района, с учетом итогов развития в 2023 году и первом полугодии 2024 года.

¹ одобрен Постановлением администрации Павловского муниципального района от 26.09.2024 №709

При этом в пояснительной записке к Прогнозу не во всех случаях приведено обоснование изменений значений по сравнению с ранее утвержденными в прогнозе на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, чем нарушено требование п. 4 ст. 173 БК РФ.

Необходимо отметить, что данный факт не позволяет в полной мере составить полноценную картину о социально-экономических процессах, происходящих в районе.

Проанализировав параметры Прогноза на 2025 год, а так же значения 2025 года в предыдущих плановых периодах, отмечается систематическое отклонение ряда показателей, закладываемых в Прогнозы, что свидетельствует о необходимости повышения качества планирования.

3. Основные параметры проекта решения о бюджете

Анализ содержания Проекта решения о бюджете, а также представленных одновременно с ним документов и материалов показал, что при формировании бюджета на 2025–2027 годы обеспечена сбалансированность и финансовая устойчивость бюджетной системы Павловского муниципального района.

Основные параметры бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предлагается утвердить в ст. 1 Проекта решения о бюджете в следующих размерах (таблица 1):

Таблица 1 (тыс. рублей)

Показатели	2024 год первоначальная редакция	2024 год (оценка)	2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
Доходы, всего	2 035 717,8	2 397 844,0	2 527 333,6	2 303 408,6	1 976 359,8
Налоговые и неналоговые	582 348,5	697 082,7	704 654,1	747 236,3	799 886,4
Безвозмездные перечисления	1 453 369,3	1 700 761,3	1 822 679,5	1 556 172,3	1 176 473,4
Расходы, всего	2 093 605,6	2 562 305,9	2 619 180,4	2 322 257,3	1 995 208,4
Дефицит (-), профицит(+)	- 57 887,8	- 164 461,9	-91 846,8	- 18 848,7	- 18 848,6

При составлении Проекта соблюдены принципы полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, сбалансированности, общего (совокупного) покрытия расходов, прозрачности (открытости) (ст. ст. 32, 33, 35, 36 БК РФ).

Проект бюджета сбалансирован. Размер дефицита в 2025 году прогнозируется в сумме 91 846,8 тыс. рублей, что составляет 13,0 % предложенного к утверждению общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ.

В 2026 и 2027 годах планируется дефицит в сумме 18 848,7 тыс. рублей и 18 848,6 тыс. рублей, что составляет 2,5 % и 2,4 % доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений соответственно

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в соответствии со ст. 96 БК РФ, их структура и состав приведены в таблице 2.

Таблица 2

(тыс. рублей)

Источники внутреннего финансирования дефицита	2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	91 846,8	18 848,7	18 848,6
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:	- 1 151,4	- 1 151,3	- 1 151,4
- привлечение кредитов;	0,0	0,0	0,0
- погашение кредитов.	1 151,4	1 151,3	1 151,4
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	92 998,2	20 000,0	20 000,0
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов:	0,0	0,0	0,0
- бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны	- 20 000,0	- 20 000,0	- 20 000,0
- бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны	20 000,0	20 000,0	20 000,0

Основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета являются «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов».

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии: Муниципальному отделу по финансам администрации Павловского муниципального района в 2025 году при внесении изменений в решение «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» привести сумму остатков средств на счетах по учету средств бюджетов отраженных в источниках финансирования дефицита бюджета, в соответствии с их фактическим исполнением по состоянию на 01.01.2025.

4. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание

Верхний предел муниципального внутреннего долга Павловского муниципального района на 01.01.2025 года предусмотрен в сумме 5 756,7 тыс. рублей, на 01.01.2026 объем планируется в размере 4 605,3 тыс. рублей, на 01.01.2027 – 3 454,0 тыс. рублей, на 01.01.2028 – 2 302,6 тыс. рублей.

Всю сумму долга составит задолженность по бюджетному кредиту, предоставленному из областного бюджета. Данная задолженность реструктурирована до 2029 года, на ее погашение в 2025 году будет направлено 1 151,4 тыс. рублей, в 2026-2027 годах 1 151,3тыс. рублей и 1 151,4 тыс. рублей соответственно.

Привлечение заемных средств для финансирования дефицита бюджета и погашения существующих долговых обязательств не планируется.

В соответствии со ст. 113 БК РФ поступление в бюджет средств от заимствований и погашение муниципального долга Павловского муниципального района отражены в источниках финансирования дефицита бюджета.

При формировании Проекта бюджета требования ст.107 БК РФ - соблюдены. Верхний предел муниципального долга на 1 января следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, не превысит планируемый к утверждению на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов бюджета без учета планируемого к утверждению объема безвозмездных поступлений.

В соответствии со ст. 110.1 БК РФ проектом решения (ст.9) утверждена программа муниципальных внутренних заимствований Павловского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Структура прогнозируемого муниципального долга соответствует требованиям ст. 100 БК РФ.

Расходы на обслуживание долговых обязательств, учтены в расходной части бюджета в 2025 году – 5,8 тыс. рублей. В 2026 и 2027 году расходы составят 4,6 тыс. рублей и 3,5 тыс. рублей соответственно. Доля данных расходов не превысит предельного ограничения, установленного ст. 111 БК РФ (15 % расходов бюджета) и составит не более 0,01% .

5. Доходы проекта бюджета

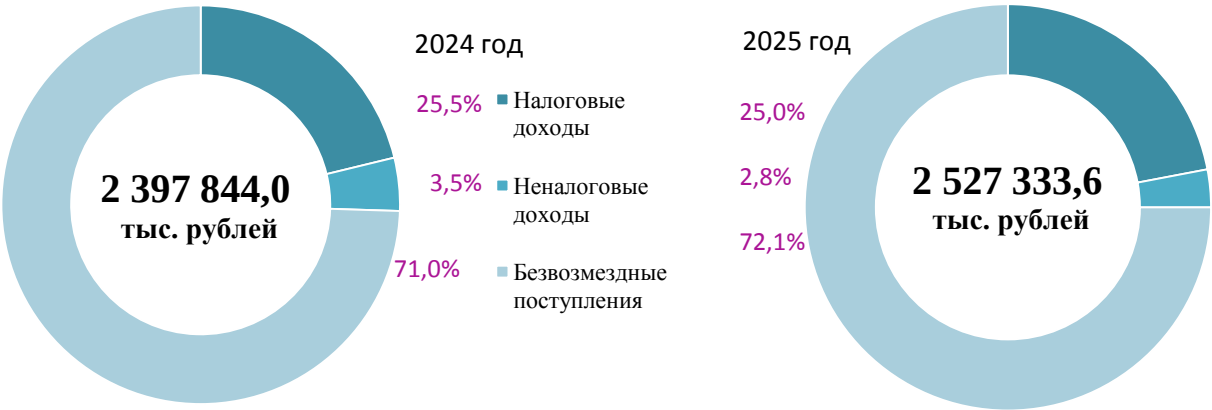
5.1. Общая характеристика

Доходы бюджета на 2025 прогнозируются в сумме 2 527 333,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 704 654,1 тыс. рублей (27,9 % общего объема доходов), безвозмездные поступления – 1 822 679,5 тыс. рублей (72,1%) (таблица 3, рисунок 1). По сравнению с оценкой 2024 года налоговые и неналоговые доходы в 2025 году увеличатся на 7 571,4 тыс. рублей (101,1%)². Безвозмездные поступления в 2025 году предусмотрены с ростом на 121 918,2 тыс. рублей (107,2%).

Таблица 3 (тыс. рублей)

Показатели	2024 год (оценка)	2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.	697 082,7	704 654,1	747 236,3	799 886,4
налоговые доходы	612 135,2	632 697,7	671 691,9	722 485,0
неналоговые доходы	84 947,5	71 956,4	75 544,4	77 401,4
Безвозмездные перечисления	1 700 761,3	1 822 679,5	1 556 172,3	1 176 473,4
Доходы всего	2 397 844,0	2 527 333,6	2 303 408,6	1 976 359,8

Рисунок 1. Структура доходов бюджета в 2024 (оценка) и 2025 годах (проект)



² Налоговые доходы увеличатся на 20 562,5 тыс. рублей (3,4%), неналоговые сократятся на 12 991,1 тыс. рублей (15,3%)

5.2. Налоговые доходы

Доходная часть бюджета района сформирована за счет налогов и иных платежей, подлежащих зачислению в районный бюджет в соответствии со ст.ст. 61.1, 62 БК РФ, ст. 6 Закона Воронежской области от 17.11.2005 № 68-ОЗ «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Воронежской области» (далее – Закон ВО от 17.11.2005 № 68-ОЗ). Расчет доходной части бюджета произведен на основании прогноза социально-экономического развития Павловского муниципального района, в соответствии с Методикой расчета доходов консолидированного бюджета области, утвержденной Законом ВО от 17.11.2005 № 68-ОЗ. В основу расчетов заложены индексы роста цен, фонд заработной платы, а также прогнозируемые объемы производства продукции, недоимка по налогам.

Налоговые доходы на 2025 год прогнозируется в сумме 632 697,7 тыс. рублей с ростом к оценке 2024 года на 20 562,5 тыс. рублей (3,4%). Динамика и структура налоговых доходов в 2024–2027 годах приведена в таблице 4.

Таблица 4

(тыс. рублей)

Вид налоговых доходов	2024 год (оценка)	2025 год (проект)	2025 и 2024(+/-)	2025 и 2024 (+/-),%	2026 год (проект)	2027год (проект)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ в т.ч.	612 135,2	632 697,7	▲+20 562,5	▲+3,4	671 691,9	722 485,0
Налог на доходы физических лиц	539 011,4	551 915,9	▲+12 904,5	▲+2,4	580 731,6	621 203,7
Акцизы на нефтепродукты, зачисляемые в муниципальный дорожный фонд	24 283,6	28 448,2	▲+4 164,6	▲+17,1	29 194,8	37 005,8
Налоги на совокупный доход, всего, в т.ч.	41 760,2	44 949,6	▲+3 189,4	▲+7,6	54 070,5	56 265,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	90,0	0,0	▼-90,0	x	0,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	31 635,3	32 899,0	▲+1 263,7	▲+4,0	34 342,80	35 803,8
Единый сельскохозяйственный налог	-265,1	1 307,6	▲+1 572,7	▲+64,9 раза	8 533,7	8 808,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	10 300,0	10 743,0	▲+443,0	▲+4,3	11 194,0	11 653,0
Государственная пошлина	7 080,0	7 384,0	▲+304,0	▲+4,3	7 695,0	8 010,0

Как и в предыдущие годы, наиболее значимым налоговым источником, формирующим большую часть собственной доходной базы, остается налог на доходы физических лиц. Планируется, что в 2025 году налог на доходы физических лиц составит 87,2 % налоговых доходов или 551 915,9 тыс. рублей. По сравнению с оценкой 2024 года поступления увеличатся на 2,4%, что обусловлено снижением поступлений налога исчисленного с дивидендов на фоне роста фонда заработной платы.

Также значительную долю налоговых доходов, как и прежде, будут составлять акцизы и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (рисунок 2).

Рисунок 2. Структура налоговых доходов бюджета в 2025 году

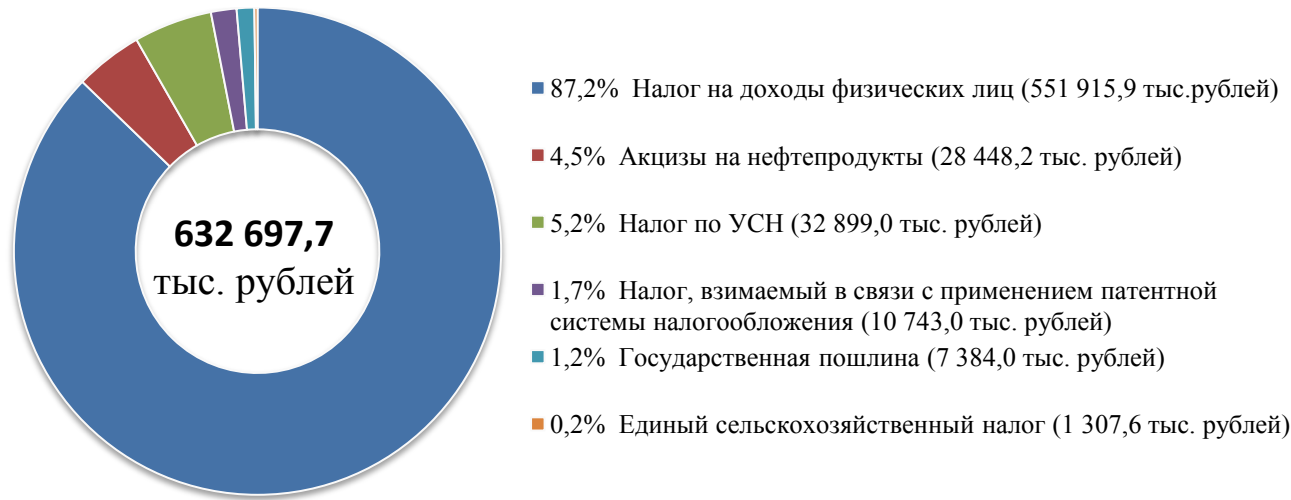


Рисунок 3. Изменение поступлений основных видов налогов в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 годом, тыс рублей

	Изменение, %	Основные причины изменений
Налог на доходы физических лиц + 12 904,5	+ 2,4%	Рост фонда заработной платы
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты + 4 164,6	+17,1%	Индексация ставок
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения + 1 348,0	+5,1%	Рост налогооблагаемой базы
Единый сельскохозяйственный налог – 2 497,0	-25,7%	Сокращение налогооблагаемой базы

В 2025 году по сравнению с оценкой исполнения 2024 года ожидается рост поступлений от уплаты акцизов на нефтепродукты³ на 4 164,6 тыс. рублей или 17,1%. За счет уменьшения налогооблагаемой базы⁴ ожидается снижение суммы единого сельскохозяйственного налога – 2 497,0 тыс. рублей или 25,7 %.

5.3. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы на 2025 год прогнозируются в сумме 71 956,4 тыс. рублей, что на 12 991,1 тыс. рублей (15,3%) ниже оценки 2024 года. На 2026 год – 75 544,4 тыс. рублей (рост на 3 588,0 тыс. рублей, или 105,0%), на 2027 год– 77 401,4 тыс. рублей (рост на 1 857,0 тыс. рублей, или 102,5%).

³ Распределяется Законом Воронежской области об областном бюджете, исходя из протяженности автомобильных дорог.
⁴ В следствии плохих погодных условий(засуха, заморозки.)

Доля неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов снижается с 11,7% в 2024 году до 10,2% в 2025 году.

Динамика и структура неналоговых доходов в 2024-2027 годы приведена в таблице 5 и на рисунке 4.

Таблица 5

(тыс. рублей)

Вид неналоговых доходов	2024 год (оценка)	2025 год (проект)	2025 к 2024 (+/-)	2025 к 2024 (+/-),%	2026 год (проект)	2027 год (проект)
Доходы от использования имущества, всего в т.ч.	21 363,5	21 642,0	▲+278,5	▲+1,3	21 932,0	21 932,0
- доходы от аренды земли	19 871,0	20 619,0	▲+748,0	▲+3,8	20 619,0	20 619,0
- доходы от сдачи в аренду имущества	1 313,3	1 023,0	▼-290,3	▼-22,1	1 313,0	1 313,0
-доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий	119,5	0,0	▼-119,5	▼-100,0	0,0	0,0
- прочие поступления от использования имущества	59,7	х	▼-59,7	▼-100,0	х	х
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 084,0	4 260,0	▲+176,0	▲+4,3	4 439,0	4 620,0
Доходы от оказания платных услуг	40 295,0	44 520,4	▲+4 225,4	▲+10,5	46 870,4	48 546,4
Доходы от продажи земельных участков	15 070,0	0,0	▼-15 070,0	х	0,0	0,0
Доходы от реализации имущества	298,5	0,0	▼-298,5	х	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 331,0	600,0	▼-731,0	▼-54,9	600,0	600,0
Прочие неналоговые доходы	2 505,5	934,0	▼-1 571,5	▼-62,7	1 703,0	1 703,0
ВСЕГО	84 947,5	71 956,4	▼-12 991,1	▼-15,3	75 544,4	77 401,4

Рисунок 4. Структура неналоговых доходов бюджета в 2025 году



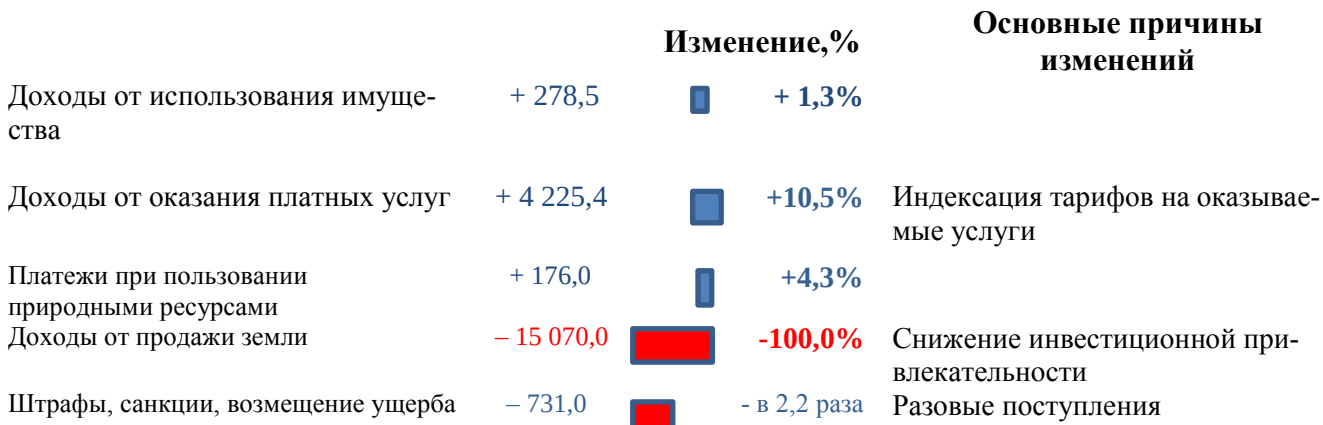
- 61,9% Доходы от оказания платных услуг (44 520,4 тыс. рублей)
- 30,1% Доходы от использования имущества (21 642,0 тыс. рублей)
- 5,9% Платежи при пользовании природными ресурсами (4 260,0 тыс. рублей)
- 1,3% Прочие неналоговые доходы (934,0 тыс. рублей)
- 0,8% Штрафы, санкции, возмещение ущерба (600,0 тыс. рублей)

В структуре прогнозируемых неналоговых доходов основную долю (61,9 % или 44 520,4 тыс. рублей) составляют доходы от оказания платных услуг и доходы от использования имущества (30,1% или 21 642,0 тыс. рублей).

Основными причинами снижения неналоговых доходов в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года является сокращение доходов от реализации акти-

вов в связи с уменьшением объема инвестиционно-привлекательных земель, выкупом их в предыдущие периоды.

Рисунок 5. Изменение прогнозируемой суммы неналоговых доходов в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года, тыс. рублей.



5.4. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2025 год прогнозируются в сумме 1 822 679,5 тыс. рублей, что на 121 745,0 тыс. рублей (7,2%) больше ожидаемых поступлений 2024 года. В пояснительной записке к проекту решения информация о динамике безвозмездных поступлений отсутствует. Структура и изменение видов безвозмездных поступлений приведены в таблице 6.

Объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета и расходная часть бюджета района будут подлежать уточнению после утверждения закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов». Также целевые безвозмездные поступления будут увеличиваться в связи с дополнительным распределением средств в ходе исполнения бюджета.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Вид безвозмездных поступлений	2024год (в первоначал. ред.)	2024год (оценка)	2025 год (проект)	2025 к 2024 (+/-)	2025 к 2024 (+/-),%	2026 год (проект)	2027 год (проект)
Дотации	189 296,0	189 296,0	188 902,0	▼-394,0	▼-0,2	4 778,0	9 114,0
Субсидии	506 363,4	647 363,2	653 108,7	▲+5 745,5	▲+0,9	711 225,7	282 490,5
Субвенции	600 949,3	624 205,7	659 227,3	▲+35 021,6	▲+5,6	700 779,6	745 440,7
Иные межбюджетные трансферты	102 639,6	204 220,1	138 356,6	▼-65 863,5	▼-32,3	139 389,0	139 428,2
Прочие безвозмездные	54 121,0	35 849,5	183 084,9	▲+147 235,4	▲+в 5,1 раза	0,0	0,0
Итого	1 453 369,3	1 700 934,5	1 822 679,5	▲+121 745,0	▲+7,2	1 556 172,3	1 176 476,4

6. Расходы проекта бюджета

6.1. Общая характеристика расходов

Расходы бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 2 619 180,4 тыс. рублей, что больше первоначально утвержденных ⁵ на 2024 год на 25,1 % (525 574,9 тыс. рублей), на 2026 год – 2 322 257,3 тыс. рублей со снижением к предыдущему году на 11,3% (296 923,1 тыс. рублей), на 2027 год – 2 374 786,9 тыс. рублей со снижением на 14,1% (327 048,9 тыс. рублей).

В соответствии с п. 4 ст.169 БК РФ, п. 2 ст. 172 БК РФ, п. 3 ст. 38 Положения о бюджетном процессе проект бюджета сформирован сроком на три года - очередной финансов и плановый период, в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ (далее – МП ПМР, муниципальная программа).

На 2025 год программные расходы предусмотрены в объеме 2 561 400,8 тыс. рублей, что составляет 97,8 % расходной части бюджета, на 2026 год – 2 257 788,2 тыс. рублей (97,2 %), на 2027 год – 1 908 142,8тыс. рублей (95,6%).

Бюджетные ассигнования на мероприятия, не входящие в муниципальные программы (непрограммные расходы), предусмотрены на 2025 год в сумме 57 779,6 тыс. рублей или 2,2 % расходов бюджета, на 2026-2027 годы: 44 520,6 тыс. рублей (1,9%) и 44 565,6 тыс. рублей (2,2%) соответственно. В целом непрограммные расходы запланированы с учетом общих подходов к формированию Проекта решения о бюджете.

Условно утвержденные расходы на 2026-2027 годы составят 19 948,5 тыс. рублей и 42 500,0 тыс. рублей соответственно, что соответствует требованиям п.3 ст. 184.1 БК РФ⁶ и ч.3 ст.49 Положения о бюджетном процессе.

Анализ расходной части бюджета 2025 года показал, что в структуре программных расходов наибольшую долю составляют расходы муниципальных программ в социальной-культурной сфере: МП ПМР «Развитие образования»- 46,0%, МП ПМР «Развитие культуры» - 10,9% . Так же значительная часть средств запланирована на исполнение МП ПМР «Содействие развитию муниципальных образований...» - 26,6% и МП ПМР «Управление финансами...» - 5,4 %.

6.2. Муниципальные программы

Проектом решения предусмотрены изменения бюджетных ассигнований по всем муниципальным программам (рисунок 6). Объемы финансирования муниципальных программ, предлагаемые в проектах паспортов, по всем муниципальным программам не совпадают с суммами бюджетных ассигнований, определенными в

⁵ Здесь и далее производится сравнение с решением СНД ПМР от 21.12.2023 №035«Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

⁶ Общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода - в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение)

проекте решения. В соответствии с п. 9 главы 1 Порядка разработки, принятия и оценки эффективности муниципальных программ, программы должны быть приведены в соответствие решению о бюджете не позднее 3-х месяцев со дня вступления его в силу.

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии: ответственным исполнителям и соисполнителям муниципальных программ в соответствии с п. 9 главы 1 Порядка разработки, принятия и оценки эффективности муниципальных программ привести муниципальные программы в соответствие Решением Совета народных депутатов Павловского муниципального района «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района Воронежской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» не позднее 3-х месяцев со дня вступления его в силу.

Бюджетные ассигнования на 2025 год и плановый период в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов приведены в таблице 7.

На 2025 год по сравнению с первоначально утвержденными расходами на 2024 год запланировано увеличение бюджетных ассигнований по 13 муниципальным программам и снижение по 1 (рисунок 6).

Таблица 7

(тыс. рублей и%)

Наименование МП	2024 год (решение СНД ПМР от 21.12.2023 №035 первоначальная редакция)	2025 год (проект)			2026 год (проект)	2027 год (проект)
		сумма	отклонение	прирост к 2024, %	проект	проект
1. Развитие образования	955 321,1	1 177 989,9	▲+222 668,8	▲+23,3	1 079 844,1	1 188 487,1
2. Социальная поддержка граждан	18 882,6	20 578,2	▲+1 695,6	▲+9,0	10 361,0	10 372,1
3. Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности	7 270,9	9 931,6	▲+2 660,7	▲+36,6	5 742,6	5 742,6
4.Защита населения и территорий Павловского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах	6 853,8	9 691,8	▲+2 838,0	▲+41,4	6 231,8	6 231,8
5. Развитие культуры	221 208,7	279 338,7	▲+58 130,0	▲+26,3	238 421,5	250 515,0
6. Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства...	23 848,0	20 000,0	▼-3 848,0	▼-16,1	22 000,0	25 000,0
7. Развитие сельского хозяйства	11 143,2	12 606,4	▲+1 463,2	▲+13,1	12 196,0	12 297,2
8. Управление муниципальным имуществом	58 329,3	68 329,6	▲+10 000,3	▲+17,1	55 071,6	55 290,3
9. Содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления	538 756,5	681 765,0	▲+143 008,5	▲+26,5	584 716,6	148 312,5

Наименование МП	2024 год (решение СНД ПМР от 21.12.2023 №035 первоначальная редакция)	2025 год (проект)			2026 год (проект)	2027 год (проект)
		сумма	отклонение	прирост к 2024, %	проект	проект
10. Управление муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Павловского муниципального района	125 876,2	137 368,4	▲+11 492,2	▲+9,1	59 188,2	61 067,1
11. Развитие физической культуры и спорта	35 952,2	86 122,8	▲+50 170,6	▲+139,5	131 888,8	90 929,1
12. Социализация детей сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства	36 423,0	38 380,0	▲+1 957,0	▲+5,4	39 880,0	41 471,0
13. Развитие молодежной политики	4 351,0	4 695,2	▲+344,2	▲+7,9	3 807,0	3 807,0
14. Охрана окружающей среды	6 345,9	14 603,2	▲+8 257,3	▲+130,1	8 439,0	8 620,0
Всего программные расходы	2 050 562,4	2 571 400,8	▲+520 838,4	▲+25,4	2 257 788,2	1 908 142,8
Непрограммные расходы	43 043,1	57 779,6	▲+14 736,5	▲+34,2	44 520,6	44 565,6
Расходы условно утвержденные	-	-	-	-	19 948,5	42 500,0
Всего расходов	2 093 605,5	2 619 180,4	▲+525 574,9	▲+25,1	2 322 257,3	1 995 208,4

Рисунок 6. Изменение бюджетных ассигнований МП ПМР на 2025 год по сравнению с первоначально утвержденным финансированием на 2024 год тыс. рублей и %

МП с финансовым обеспечением от 50 000,0 до 1 200 000,0 тыс. рублей

■ 2025 ■ 2024





Объемы бюджетных ассигнований 2025 – 2027 годов спланированы с учетом:

- сохранения определенных в «майских» указах Президента Российской Федерации показателей соотношений средней заработной платы «указных» категорий работников к доходу от трудовой деятельности по региону;

- повышение минимального размера оплаты труда с 01 января 2025 года до 22 440,0 тыс. рублей;

- планирования фонда оплаты труда с учетом возможности проведения индексации заработной платы «неуказных» категорий работников бюджетной сферы с 1 января 2025 года на 4,5 %, в 2026 – 2027 годах ежегодно с 1 октября на 4,0 %;

- роста цен на услуги организаций ЖКХ, исходя из предельных уровней цен (тарифов) на услуги компаний инфраструктурного сектора на 2025 – 2027 годы, введенных министерством тарифного регулирования Воронежской области;

- планирование в полном объеме средств, предусмотренных на публично-нормативные и иные социально-значимые обязательства

Другими основными причинами, повлиявшими на увеличение ассигнований, являются:

- *МП «Развитие образования» (+222 668,8 тыс. рублей или на 123,3%)-* рост ассигнований на финансирования мероприятий по обеспечению развития и укрепления материально-технической базы и проведение капитальных ремонтов в учреждениях образования (+103 934,9 тыс. рублей). Предусмотрено увеличение финансового обеспечения подведомственных учреждений, в том числе на повышение оплаты труда с учетом индексации, индексации средств на социально-значимые и первоочередные расходы (коммунальные услуги, продукты питания).

- *МП « Содействие развитию муниципальных образований...» (+143 008,5*

тыс. рублей или на 126,5%)- рост объемов финансирования по основному мероприятию «Комплексная компактная застройка с.Елизаветовка Павловского муниципального района» (+128 966,4 тыс. рублей), увеличение расходов на капитальные вложения в объекты инфраструктуры на земельных участках, предназначенных для предоставления семьям, имеющим трех и более детей (+46 258,3 тыс. рублей); рост ассигнований на капитальный ремонт и содержание дорог (+7 696,0 тыс. рублей); рост расходов на организацию перевозок пассажиров транспортом общего пользования по муниципальным маршрутам (+11 525,0 тыс. рублей); снижение объемов финансирования на реконструкцию сетей водоснабжения сельских территорий (- 52 918,3 тыс. рублей).

➤ МП «Развитие культуры и межнациональных вопросов» (+ 58 130 тыс. рублей или 126,3%)- предусмотрены ассигнования на проведение капитального ремонта, развитие и укрепления материально-технической базы домов культуры (+11 303,6 тыс. рублей), создание модельных муниципальных библиотек +15 050,0 тыс. рублей; увеличены расходы на финансовое обеспечения подведомственных учреждений, в том числе на повышение оплаты труда с учетом индексации.

➤ МП «Развитие физической культуры и спорта» (+50 170,6, тыс. рублей или на 139,5%)- рост ассигнований на текущее финансирование МКУ «Центр развития физической культуры, спорта и дополнительного образования» (+3 916,2); предусмотрены ассигнования на проведение капитального ремонта в рамках областной адресной программы капитального ремонта (+45 653,1 тыс. рублей).

➤ МП «Управление муниципальными финансами...» (+11 492,2 тыс. рублей или 109,1%) увеличение объемов финансовой поддержки бюджетам поселений (+7 766,0 тыс. рублей); предусмотрено увеличение финансового обеспечения подведомственных учреждений, в том числе на повышение оплаты труда с учетом индексации (-3 727,4 тыс. рублей).

➤ МП «Управление муниципальным имуществом» (+ 10 000,3 тыс. рублей или 117,1 %) – предусмотрены расходы на приобретение коммунальной специализированной техники (+2 213,6 тыс. рублей); рост объемов финансирования на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, в том числе на повышение оплаты труда с учетом индексации.

➤ МП «Охрана окружающей среды» (+ 8 257,3 тыс. рублей или на 130,1% увеличение финансирования мероприятий по снижению негативного воздействия хозяйственной или иной деятельности на окружающую среду, сохранению и восстановлению природной среды, рациональному использованию и воспроизводству природных ресурсов, обеспечению экологической безопасности.

➤ МП «Защита населения и территорий Павловского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах» (+2 838,0 тыс. рублей или в 1,4 раза) - увеличение ассигнований на финансовое обеспечение подведомственного учреждения⁷; увеличение ассигнова-

⁷МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» (+1 338,0 тыс. рублей)

ний на проведение мероприятий в сфере защиты населения от чрезвычайных ситуаций и пожаров (+3 000,0 тыс. рублей).

➤ МП «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности» (+2 660,7 тыс. рублей или 136,6%) - увеличение ассигнований на финансирование основного мероприятия «Профилактика терроризма и экстремизма» - обеспечение услугами охраны муниципальных учреждений.

➤ МП «Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства» (+ 1 957,0 тыс. рублей или 105,4 %) – увеличение субвенции из областного и федерального бюджета на оказание мер социальной поддержки семьям взявшим на воспитание детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей.

➤ МП «Развитие сельского хозяйства...» (+ 1 463,2 тыс. рублей, или 113,1%) увеличение финансового обеспечения главного распорядителя средств бюджета - ответственного исполнителя муниципальной программы (+1 677,3 тыс. рублей); увеличение субвенции из областного бюджета на осуществление полномочий в области обращения с животными без владельцев (-214,1 тыс. рублей).

➤ МП «Развитие молодежной политики» (+ 344,2 тыс. рублей или 107,9%) - общие подходы к формированию проекта решения; рост объема субсидии предоставляемой МБУ Павловский центр РОСТ.

Основными причина повлиявшими на уменьшение ассигнований, являются:

➤ МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства...» (-3 848,0 тыс. рублей или 16,1%) – сокращение объемов финансирования мероприятий по оказанию финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства.

7. Заключительные положения

По результатам проведения экспертизы Контрольно-счетная комиссия отмечает, что при подготовке проекта решения «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» нормы бюджетного законодательства в целом соблюдены. Проект решения рекомендуется к принятию.

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Павловского муниципального района

И.Е.Хрипункова