



**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ  
УПРАВЛЕНИЕ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ  
ЗАВЬЯЛОВСКИЙ РАЙОН  
УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ»**

**«УДМУРТ ЭЛЬКУНЫСЬ  
ДЭРИ ЁРОС  
МУНИЦИПАЛ ОКРУГ»  
МУНИЦИПАЛ КЫЛДЫТЭТЫСЬ  
ЧАКЛАН-ЭСКЕРОНЬЯ  
КИВАЛТОННИ**

ул. Калинина, 64, с. Завьялово, Удмуртская Республика, 427000  
тел. 8(3412) 222-501  
E-mail: KRU@zav.udmr.ru

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения Совета депутатов муниципального образования  
«Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»  
«О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район  
Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

22.11.2024

№ 46

### **1. Общие положения**

Заключение Контрольно-ревизионным управлением муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект Решения о бюджете, проект бюджета) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 20.10.2021 № 28 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением «О Контрольно-ревизионном управлении муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 10.11.2021 № 89, планом работы Контрольно-ревизионного управления на 2024 год.

Целью проведения экспертизы является подтверждение соответствия проекта бюджета, документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета в Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», действующему законодательству и правовым актам муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», а также определение достоверности и обоснованности формирования показателей проекта бюджета.

Предметом экспертизы проекта бюджета являются:

- проект Решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» «О бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;

- документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета в Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», включая прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2025-2027 годы, муниципальные программы, а также документы, материалы и расчеты по формированию проекта бюджета и показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики».

Проект бюджета, документы и материалы, представляемые в соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, для проведения экспертизы поступили в Контрольно-ревизионное управление 11.11.2024 (в электронном виде) в полном объеме.

Проект Решения о бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» подготовлен в соответствии с Постановлением администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 23.06.2022 № 1465 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на очередной финансовый год и плановый период» и основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на основе:

- прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- муниципальных программ муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», направленных на достижение целей и задач социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики».

В соответствии с п. 4 ст. 169 Бюджетного кодекса РФ и п. 4 ст. 3 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года – очередной финансовый год (2025 год) и на плановый период (2026 и 2027 годов).

## **2. Основные характеристики проекта бюджета**

Перечень основных характеристик бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, предлагаемых к утверждению проектом Решения о бюджете соответствует ст. 184.1 БК РФ.

Проектом Решения о бюджете соблюдены нормы п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ в части утверждения:

- перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования (постановление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 29.10.2024 № 4098);

- перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования (постановление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 28.10.2024 № 4077);

- ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования;

- распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования;

- распределения бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования;



- источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования;
- доходов бюджета муниципального образования по кодам классификации доходов бюджетов;
- общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025-2027 годы в сумме 4 050,0 тыс. рублей ежегодно;
- общего объема условно утверждаемых расходов, не распределенных по кодам классификации на 2026 год в сумме 62 113,2 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 133 140,3 тыс. рублей;
- верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01 января 2026 года в сумме 134 250,0 тыс. рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;
- верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01 января 2027 года в сумме 119 500,0 тыс. рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;
- верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01 января 2028 года в сумме 90 000,0 тыс. рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Проектом Решения о бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены:

Наименование	тыс. рублей		
	2025 год	2026 год	2027 год
Доходы	4 715 800,3	4 843 155,9	5 176 003,4
Расходы	4 832 037,0	4 843 155,9	5 176 003,4
Дефицит/профицит	-116 236,7	0,0	0,0

Формирование доходной базы бюджета муниципального образования на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов основано на:

- прогнозных показателей социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
- оценки ожидаемого исполнения доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в текущем году;
- оценке поступления отдельных видов налогов и сборов в текущем году и прогнозе на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, предоставленной администраторами доходов.

Доходы бюджета сформированы за счет поступления средств по нормативам отчислений от регулирующих федеральных налогов и сборов, республиканских налогов, установленных законодательством Российской Федерации, Удмуртской Республики, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Структуру доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов составили:

Наименование	тыс. рублей		
	2025 год	2026 год	2027 год
Налоговые доходы	2 115 451,2	2 262 469,0	2 447 814,0
Неналоговые доходы	209 282,9	193 137,0	186 069,0



Наименование	2025 год	2026 год	2027 год
Безвозмездные поступления	2 391 066,2	2 387 549,9	2 542 120,4
<b>ИТОГО</b>	<b>4 715 800,3</b>	<b>4 843 155,9</b>	<b>5 176 003,4</b>

Расходы муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», предусмотренные проектом бюджета, сформированы в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации должно осуществляться в очередном финансовом году и плановом периоде за счет средств районного бюджета (ст. 65 Бюджетного кодекса РФ).

Расходы бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2025 год запланированы в сумме 4 832 037,0 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2026-2027 годы бюджетных обязательств в сумме 4 843 155,9 тыс. рублей и 5 176 003,4 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе пп. 2 п. 2 ст. 1 проекта решения о бюджете предлагается утвердить объем условно утвержденных расходов бюджета на плановый период 2026-2027 годов:

- 2026 год в сумме 62 113,2 тыс. рублей;
- 2027 год в сумме 133 140,3 тыс. рублей.

Следует указать, что в пояснительной записке к проекту решения о бюджете объем условно утвержденных расходов бюджета на плановый период 2026 года указан некорректно.

Объем условно утвержденных расходов соответствует нормативным величинам, установленным п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

### **3. Анализ доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

Расчеты планируемых к поступлению доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов основаны на экономических показателях развития муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов. При подготовке прогноза учтены данные главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и показатели ожидаемой оценки исполнения бюджета района за 2024 год.

Прогноз по доходам бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов разработан в условиях действующего налогового и бюджетного законодательства, Положения о бюджетном процессе, с учетом Основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», на основании реестра источников доходов бюджета, данных представленных главными администраторами доходов бюджета.

Согласно пояснительной записке показатели доходов по группе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» на 2025-2027 годы сформированы на основании проекта Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».



Плановые назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» будут корректироваться в соответствии с показателями, утвержденными Законом Удмуртской Республики о бюджете Удмуртской Республики на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Структура и динамика доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» приведена в таблице:

Наименование доходов	тыс. рублей				
	Исполнение за 2023 год	Ожидаемое исполнение за 2024 год	Прогноз на 2025 год	Прогноз на 2026 год	Прогноз на 2027 год
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>1 653 158,5</b>	<b>1 931 341,5</b>	<b>2 324 734,1</b>	<b>2 455 606,0</b>	<b>2 633 883,0</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>1 318 368,1</b>	<b>1 726 687,4</b>	<b>2 115 451,2</b>	<b>2 262 469,0</b>	<b>2 447 814,0</b>
Налог на доходы физических лиц	993 365,9	1 252 304,0	1 589 096,0	1 717 003,0	1 837 252,0
Налоги на товары (работы, услуги)	136 376,5	136 833,0	153 948,2	158 842,0	208 473,0
Налоги на совокупный доход	14 342,3	136 646,4	150 229,0	156 237,0	162 487,0
Налог на имущество	159 813,1	178 081,0	199 062,0	207 024,0	215 305,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	3 392,8	5 500,0	5 616,0	5 841,0	6 074,0
Государственная пошлина	11 077,5	17 323,0	17 500,0	17 522,0	18 223,0
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>334 790,4</b>	<b>204 654,1</b>	<b>209 282,9</b>	<b>193 137,0</b>	<b>186 069,0</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	78 578,5	84 191,9	86 852,3	81 714,0	73 040,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	12 648,0	12 000,0	12 056,0	12 056,0	12 056,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	64 853,3	59 553,2	53 156,6	41 860,0	43 166,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 530,2	6 707,0	6 968,0	7 247,0	7 537,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	99 094,6	1 996,6	250,0	260,0	270,0
Прочие неналоговые доходы	76 085,9	40 205,4	50 000,0	50 000,0	50 000,0
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>2 309 234,8</b>	<b>3 436 160,2</b>	<b>2 391 066,2</b>	<b>2 387 549,9</b>	<b>2 542 120,4</b>
Дотации	54 294,7	114 463,8	28 923,4	28 923,4	28 923,4
- дотация на выравнивание	23 664,0	23 427,4	23 664,0	23 664,0	23 664,0
- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности	25 218,6	87 927,5	5 259,4	5 259,4	5 259,4
- прочие дотации	5 412,1	3 108,9	-	-	-
Субсидии	613 771,5	1 235 000,9	665 902,3	550 652,4	590 306,6
Субвенции	1 173 122,9	1 299 670,2	1 325 340,7	1 437 492,0	1 553 309,7
Иные межбюджетные трансферты	571 899,5	786 352,6	370 899,8	370 482,1	369 580,7
Прочие безвозмездные поступления	2 508,4	392,7			
Предоставление негосударственными организациями грантов для получателей средств бюджетов муниципальных округов		280,0			

Наименование доходов	Исполнение за 2023 год	Ожидаемое исполнение за 2024 год	Прогноз на 2025 год	Прогноз на 2026 год	Прогноз на 2027 год
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-119 860,3	-			
Доходы от возврата остатков субсидий	13 498,1	-			
<b>Всего доходов</b>	<b>3 962 393,3</b>	<b>5 367 501,7</b>	<b>4 715 800,3</b>	<b>4 843 155,9</b>	<b>5 176 003,4</b>

Структуру доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в 2025 году составили налоговые и неналоговые доходы в размере 49,3 % от общей суммы доходов, безвозмездные поступления – 50,7 % от общей суммы доходов. В плановом периоде 2026 и 2027 годов налоговые и неналоговые доходы составили 50,7 % и 50,9 % от общей суммы доходов соответственно, безвозмездные поступления составили 49,3 % и 49,1 %.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2025 год спрогнозированы в сумме 2 324 734,1 тыс. рублей, что на 671 575,6 тыс. рублей, или на 40,6 %, больше поступлений 2023 года, на 393 392,6 тыс. рублей, или на 20,4 %, больше ожидаемого исполнения за 2024 год.

Налоговые и неналоговые доходы на 2026 год составили 2 455 606,0 тыс. рублей, на 2027 год составили 2 633 883,0 тыс. рублей или с повышением к прогнозу на 2025 год соответственно на 5,6 % и 13,3 %.

Безвозмездные поступления на 2025 год спрогнозированы в сумме 2 391 066,2 тыс. рублей, что на 81 831,4 тыс. рублей, или на 3,5 %, больше поступлений 2023 года, на 1 045 094,0 тыс. рублей, или на 30,4 %, ниже ожидаемого исполнения за 2024 год.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в 2025 году приходится на субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (27,9 %), и субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (55,4) %.

### 3.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2025 год спрогнозированы в объеме 2 115 451,2 тыс. рублей, что на 797 083,1 тыс. рублей, или более чем в 1,6 раза, больше поступлений 2023 года, на 388 763,8 тыс. рублей, или на 22,5 %, выше ожидаемого исполнения за 2024 год.

Налоговые доходы на 2026 год спрогнозированы в объеме 2 262 469,0 тыс. рублей, на 2027 год – 2 447 814,0 тыс. рублей или с повышением к прогнозу на 2025 год соответственно на 7,0 % и 15,7 %.

Доля налоговых доходов в структуре общего объема доходов Проекта бюджета составляет: в 2025 году – 44,9 %, в 2026 году – 46,7 %, в 2027 году – 47,3 %.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов приходится на налог на доходы физических лиц, который составляет соответственно 75,1 %, 75,9 %, 75,1 %.

#### 3.1.1. Налог на доходы физических лиц

Расчеты налога на доходы физических лиц основаны на показателях социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и



2027 годов: в части прогнозируемого фонда заработной платы на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составляет 1 589 096,0 тыс. рублей, 1 717 003,0 тыс. рублей и 1 837 252,0 тыс. рублей соответственно.

На 2025 год планируется увеличение поступлений данного налога по сравнению с 2023 годом на 595 730,1 тыс. рублей, или в 1,6 раза, повышение по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2024 год на 336 792,0 тыс. рублей, или на 26,9 %.

На 2026 и 2027 годы планируется увеличение поступлений налога на доходы физических лиц по сравнению с 2025 годом на 8,1 % и на 15,6 % соответственно.

3.1.2. Отчисления в бюджет района от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории Российской Федерации (далее-акцизы) на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов спрогнозированы в объеме 153 948,2 тыс. рублей, 158 842,0 тыс. рублей и 208 473,0 тыс. рублей соответственно.

В 2025 году удельный вес акцизов в объеме налоговых доходов составит 7,3 %, объеме налоговых и неналоговых доходов – 6,6 %, в общем объеме доходов бюджета округа – 3,3 %.

Поступление отчислений в бюджет от акцизов на 2025 год спрогнозировано ростом по сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год на 17 115,2 тыс. рублей или на 12,5 %.

3.1.3. *Налоги на совокупный доход (налог, взимаемый в связи применением упрощенной системы налогообложения; единый сельскохозяйственный налог; налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения)* на 2025 год прогнозируются в сумме 150 229,0 тыс. рублей.

На 2026 год прогнозируется в сумме 156 237,0 тыс. рублей, на 2027 год – 162 487,0 тыс. рублей.

На 2025-2027 годы планируется значительное увеличение поступлений данного налога по сравнению с 2023 годом. Поступление налогов на совокупный доход на 2025 год спрогнозировано ростом по сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год на 13 582,6 тыс. рублей или на 9,9 %.

3.1.4. *Налог на имущество (налог на имущество физических лиц и земельный налог)*

Поступления налога на имущество в бюджет округа на 2025 год прогнозируются, исходя из ожидаемого исполнения за 2024 год и составят 199 062,0 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год на 11,8 %.

Поступления по данному виду налога в 2025 году составят 8,6 % в сумме налоговых и неналоговых поступлений и 4,2 % в общей прогнозируемой сумме доходов бюджета округа.

Налог на имущество на 2026-2027 годы прогнозируется в объеме 207 024,0 тыс. рублей и 215 305,0 тыс. рублей соответственно.

3.1.5. *Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых* спрогнозирован на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в объеме 5 616,0 тыс. рублей, 5 841,0 тыс. рублей и 6 074,0 тыс. рублей соответственно. Поступление налога на 2025 год спрогнозировано с ростом на 116,0 тыс. рублей или на 2,1 %, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год.

3.1.6. *Государственная пошлина (государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями; государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции; государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления муниципального округа разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты муниципальных округов)*



Государственная пошлина на 2025 год планируется в сумме 17 500,0 тыс. рублей (темп роста 101,0 % к оценке 2024 года).

На 2026 год доходы планируются в сумме 17 522,0 тыс. рублей, на 2027 год – 18 223,0 тыс. рублей.

### **3.2. Неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»**

Неналоговые доходы районного бюджета на 2025 год составляют 209 282,9 тыс. рублей, что на 125 507,5 тыс. рублей, или на 37,5 %, ниже поступлений 2023 года, больше ожидаемого исполнения за 2024 год на 4 628,7 тыс. рублей, или на 2,3 %.

Неналоговые доходы на 2026 и 2027 годы составляют 193 137,0 тыс. рублей, 186 069,0 тыс. рублей соответственно, или со снижением к прогнозу на 2025 год на 7,7 % и на 11,1 % соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, который составляет соответственно 41,5 %, 42,3 %, 39,3 %. Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 25,4 %, 21,7 %, 23,2 %; платежей за пользование природными ресурсами – 5,8 %, 6,2 %, 6,5 %; прочих неналоговых доходов – 23,9 %, 25,9 %, 26,9 % соответственно.

*3.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (главный администратор доходов – Управление имущества и земельных ресурсов Администрации МО «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (далее – Управление имущества и земельных ресурсов).*

Прогноз поступления доходов от использования имущества, находящегося в собственности, на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составляет 86 852,3 тыс. рублей, 81 714,0 тыс. рублей, 73 040,0 тыс. рублей соответственно, их них:

- *доходы в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов – 72 080,0 тыс. рублей, на 2026 год – 68 001,0 тыс. рублей, 2027 год – 59 495,0 тыс. рублей;*

- *доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) составляют 518,0 тыс. рублей, на 2026 год – 260,0 тыс. рублей, на 2027 год – 207,0 тыс. рублей;*

- *доходы от сдачи в аренду имущества планируются на 2025 год в сумме 7 101,0 тыс. рублей, на 2026 год – 6 508,0 тыс. рублей, на 2027 год – 6 498,0 тыс. рублей;*

- *плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, на 2025 год планируется в размере 60,3 тыс. рублей, на плановый период 2026-2027 годов по 60,0 тыс. рублей ежегодно;*

- *прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов планируются на 2025 год в сумме 7 093,0 тыс. рублей (прогноз с учетом оценки исполнения за 2024 год). Прогноз на 2026 год составит 6 885,0 тыс. рублей, на 2027 год – 6 780,0 тыс. рублей.*

По сравнению с поступлениями за 2023 год сумма доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2025 год увеличится на сумму 8 273,8 тыс. рублей, или на 10,5 %, по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2024 год увеличится на 2 660,4 тыс. рублей, или на 3,2 %.

На 2026 и 2027 годы поступление данного доходного источника планируется в сумме 81 714,0 тыс. рублей и 73 040,0 тыс. рублей соответственно, или со снижением к прогнозу на 2025 год на 5,9 % и на 15,9 % соответственно.



### 3.2.2. Платежи за пользование природными ресурсами

Прогноз поступлений платежей за пользование природными ресурсами (платы за негативное воздействие на окружающую среду) на 2025 год запланирован в сумме 12 056,0 тыс. рублей.

По сравнению с поступлением 2023 года сумма поступлений за негативное воздействие на окружающую среду на 2025 год уменьшена на 592,0 тыс. рублей, или на 4,7 %, и практически на уровне по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2024 год.

На 2026 и 2027 годы поступления данного доходного источника планируется в сумме 12 056,0 тыс. рублей ежегодно.

### 3.2.3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Прогноз доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов, на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составляет 250,0 тыс. рублей, 260,0 тыс. рублей, 270,0 тыс. рублей соответственно.

По сравнению с 2023 годом и по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2024 год сумма поступлений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов значительно сократится.

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

Прогноз поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составляет 53 156,6 тыс. рублей, 41 860,0 тыс. рублей и 43 166,0 тыс. рублей соответственно, из них:

- *доходы от реализации иного имущества* запланированы на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составляют 30,0 тыс. рублей, 50,0 тыс. рублей и 50,0 тыс. рублей соответственно;

- *доходы от продажи земельных участков* составляют 48 808,6 тыс. рублей, 36 895,0 тыс. рублей, 38 509,0 тыс. рублей соответственно и рассчитаны исходя из поступлений прошлых периодов и данных главного администратора доходов Управления имущества и земельных ресурсов;

- *плата за увеличение площади земельных участков* спрогнозирована на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составляют 4 318,0 тыс. рублей, 4 915,0 тыс. рублей, 4 607,0 тыс. рублей соответственно.

По сравнению с поступлениями 2023 года доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2025 году снизятся на 11 696,7 тыс. рублей, или на 18,0 %, по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2024 год снизятся на 6 396,6 тыс. рублей, или на 10,7 %.

На 2026-2027 годы поступление данного доходного источника планируется со снижением по сравнению с 2025 годом на 21,3 % и на 18,8 % соответственно.

### 3.2.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Прогноз поступления в бюджет сумм штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составляет 6 968,0 тыс. рублей, 7 247,0 тыс. рублей, 7 537,0 тыс. рублей соответственно.

По сравнению с поступлениями 2023 года сумма штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2025 году увеличится на 3 437,8 тыс. рублей, или более чем в 1,9 раза, по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2024 год увеличится на 261,0 тыс. рублей, или на 3,9 %.

На 2026 и 2027 годы планируется увеличение поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба по сравнению с 2025 годом на 4,0 % и на 8,2 % соответственно.

### 3.2.6. Прочие неналоговые доходы

Прочие неналоговые доходы спрогнозированы на 2025 год в объеме 50 000,00 тыс. рублей ежегодно. В 2025 году удельный вес прочих неналоговых доходов в объеме

налоговых и неналоговых доходов составит 2,2 %, в общем объеме доходов бюджета – 1,1 %.

По сравнению с 2023 годом поступление прочих неналоговых доходов на 2025 год уменьшится на 26 085,9 тыс. рублей, или на 34,3 %, по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2024 год увеличится на 9 794,6 тыс. рублей, или на 24,4 %.

На 2026 и 2027 годы поступления данного доходного источника планируется на уровне 2025 года.

В состав прочих неналоговых доходов включены:

- *средства самообложения граждан*, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в объеме 46 000,0 тыс. рублей ежегодно;

- *инициативные платежи*, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в объеме 4 000,0 тыс. рублей ежегодно.

### **3.3. Безвозмездные поступления**

В проекте бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» безвозмездные поступления из регионального бюджета на 2025-2027 годы учтены в соответствии с проектом закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в сумме 2 391 066,2 тыс. рублей, 2 387 549,9 тыс. рублей, 2 542 120,4 тыс. рублей соответственно, в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 23 664,0 тыс. рублей ежегодно;

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 5 259,4 тыс. рублей ежегодно.

## **4. Анализ расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

В рассматриваемом проекте Решения о бюджете объем расходов районного бюджета предусмотрен на основе прогноза поступления доходов в районный бюджет и планируемого дефицита:

- на 2025 год объем расходов составляет 4 832 037,0 тыс. рублей;

- на 2026 год объем расходов составляет 4 843 155,9 тыс. рублей;

- на 2027 год объем расходов составляет 5 176 003,4 тыс. рублей.

Проект бюджета сформирован в соответствии со следующими целями и задачами:

- обеспечение соблюдения бюджетного законодательства в части ограничений по уровню муниципального долга и дефицита бюджета;

- исполнение законодательно установленных публичных нормативных и иных социальных обязательств,

- сохранение достигнутых соотношений средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности, закрепленных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года;

- обеспечение требуемого уровня расходов из бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» по обязательствам, софинансируемым из бюджета Удмуртской Республики.

**4.1.** Проектом Решения о бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2025 год предусмотрено финансирование 17 муниципальных программ. На 2025 год предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ в сумме 4 669 417,5 тыс. рублей, на 2026 год – 4 570 000,2 тыс. рублей, на 2027 год – 4 795 896,0 тыс. рублей.



В соответствии со ст. 184.2 БК РФ одновременно с проектом решения о бюджете были представлены паспорта муниципальных программ.

Распределение объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в соответствии с представленными паспортами муниципальных программ представлено в таблице:

Наименование муниципальных программ	тыс. рублей		
	2025 год	2026 год	2027 год
<b>Расходы на реализацию муниципальных программ, всего</b>	<b>4 326 172,5</b>	<b>4 455 265,3</b>	<b>4 384 521,5</b>
Развитие образования	2 048 468,5	2 074 079,7	2 417 942,9
Культура Завьяловского района	188 646,1	198 043,5	-
Реализация молодежной политики в Завьяловском районе	733 306,7	781 456,8	781 456,8
Развитие физической культуры и массового спорта в Завьяловском районе	39 618,8	39 870,3	39 870,3
Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения Завьяловского района	690,0	690,0	690,0
Реализация демографической и социальной политики на территории Завьяловского района	16 446,8	9 626,6	9 626,6
Создание условий для развития предпринимательства и привлечения инвестиций	500,0	500,0	500,0
Развитие агропромышленного комплекса Завьяловского района	4 778,0	4 778,0	4 778,0
Управление муниципальными финансами в Завьяловском районе	245 716,1	247 360,3	249 560,0
Управление муниципальным имуществом	43 508,9	44 386,4	45 268,8
Содержание и развитие муниципального хозяйства Завьяловского района	733 306,7	781 456,8	781 456,8
Территориальное развитие Завьяловского района	3 166,1	3 166,1	3 166,1
Обеспечение безопасности населения Завьяловского района	49 055,9	49 900,2	49 900,2
Муниципальное управление и развитие гражданского общества в Завьяловском районе	218 658,9	219 645,6	-
Противодействие немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Завьяловском районе	300,0	300,0	300,0
Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий их проявления на территории Завьяловского района	5,0	5,0	5,0
Формирование современной городской среды на территории Завьяловского района			

Контрольно-ревизионным управлением проведен анализ соответствия объемов финансирования по состоянию на 15.10.2024, предусмотренных в паспортах муниципальных программ, бюджетным ассигнованиям в проекте решения о бюджете по всем муниципальным программам, по результатам которого установлено:

- объемы финансирования на 2025 год согласно представленных паспортов муниципальных программ по 14 из 17 муниципальных программ проекту бюджета не соответствуют на сумму 343 245,0 тыс. рублей;

- объемы финансирования на 2026 год согласно представленных паспортов муниципальных программ по 14 из 17 муниципальных программ проекту бюджета не соответствуют на сумму 114 734,9 тыс. рублей;

- объемы финансирования на 2027 год согласно представленных паспортов муниципальных программ по 14 из 17 муниципальных программ проекту бюджета не соответствуют на сумму 411 374,5 тыс. рублей.

Следует отметить, что на 2027 год отсутствуют 2 муниципальные программы («Культура Завьяловского района» и «Муниципальное управление и развитие гражданского общества в Завьяловском районе»).

В Приложениях №№ 9, 10 к проекту решения о бюджете наименование по 2 муниципальным программам («Развитие образования» и «Реализация демографической и социальной политики на территории Завьяловского района») не соответствует перечню муниципальных программ на 2020-2025 годы, утвержденному постановлением Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 08.05.2019 № 744 (в редакции изменений от 04.04.2022 № 579).

Кроме того, по результатам анализа ресурсного обеспечения муниципальных программ, в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития на 2025-2027 годы установлено расхождение итогового показателя ресурсного обеспечения в 2025 году на сумму 578 701,5 тыс. рублей, в плановом периоде 2026-2027 годах в сумме 589 022,2 тыс. рублей и 107 203,7 тыс. рублей соответственно (по 4 муниципальным программам).

Таким образом, нарушены требования п. 2 ст. 179 БК РФ и п. 2 ст. 9 Положения о бюджетном процессе, так как объём бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

#### **4.2 Расходы бюджета на осуществление непрограммных направлений деятельности**

Проектом бюджета предусмотрены непрограммные расходы на 2025 год в объеме 162 619,5 тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годов в объеме 211 042,5 тыс. рублей и 246 967,1 тыс. рублей соответственно.

В общем объеме расходов на 2025 – 2027 годы, бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составят 3,4 %, 4,4 % и 4,8 % соответственно.

Принимаемые бюджетные обязательства по реализации непрограммных направлений деятельности в 2025 году будут исполнять 3 ГРБС:

1. Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в объеме 3 197,8 тыс. рублей, в том числе: на реализацию установленных полномочий (функций) представительного органа – 3 023,8 тыс. рублей (ФОТ с начислением).

2. Контрольно-ревизионное управление в объеме 5 133,3 тыс. рублей, на реализацию установленных полномочий (функций) (ФОТ с начислением, текущие расходы).

3. Администрация округа в объеме 154 288,4 тыс. рублей, в том числе: на содержание Главы муниципального образования в сумме 5 606,4 тыс. рублей; расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 18,0 тыс. рублей; на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 5 818,0 тыс. рублей; на расходы, связанные с судебными издержками и оплатой госпошлины в сумме 30 000,0 тыс. рублей; на реализацию полномочий административных комиссий в сумме 27,0 тыс. рублей и прочие расходы, не отнесенные к другим направлениям расходов в сумме 112 819,0 тыс. рублей (данный вид расходов не отражен в пояснительной записке).



**4.3** Объем расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в 2025 году планируется с увеличением на 922 402,9 тыс. рублей или на 23,6 % по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2023 год и с уменьшением на 804 144,8 тыс. рублей или на 14,3 % по отношению к ожидаемому исполнению расходов бюджета за 2024 год. В 2026 году планируется объем расходов практически на уровне 2025 года, в 2027 году – увеличение расходов на 6,9 % к уровню 2026 года.

Структура и динамика расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов приведена в следующей таблице.

Наименование расходов	Кассовое исполнение за 2023 год	Кассовое исполнение по состоянию на 01.10.2024	Ожидаемое исполнение за 2024 год	тыс. рублей		
				Прогноз на 2025 год	Прогноз на 2026 год	Прогноз на 2027 год
Общегосударственные вопросы	283 549,0	279 859,0	483 308,3	748 503,2	759 665,1	796 298,3
Национальная оборона	5 228,2	3 951,4	5 135,3	5 818,0	6 000,0	6 100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	35 191,7	34 251,5	54 245,6	50 010,6	49 535,7	49 623,2
Национальная экономика	688 831,3	433 056,3	1 093 879,4	625 140,3	642 245,9	678 210,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	620 228,2	257 716,3	574 446,8	455 059,1	233 007,2	236 390,5
Охрана окружающей среды	1 182,7	6 263,9	24 661,8	13 156,0	13 156,0	13 156,0
Образование	2 022 742,5	2 011 714,1	3 073 588,1	2 558 516,8	2 704 197,2	2 874 423,2
Культура, кинематография	172 389,6	146 786,0	220 930,7	258 437,9	265 141,0	279 250,1
Здравоохранение	341,6	286,4	421,8	655,0	655,0	655,0
Социальная политика	34 986,9	20 709,6	33 945,7	33 528,0	32 443,1	33 118,8
Физическая культура и спорт	32 478,4	33 246,6	55 403,3	60 654,6	52 453,7	53 124,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	12 484,0	9 527,0	16 215,0	22 557,5	22 542,8	22 513,7
Условно-утвержденные расходы	-	-	-	-	62 113,2	133 140,3
<b>Всего расходов</b>	<b>3 909 634,1</b>	<b>3 237 368,1</b>	<b>5 636 181,8</b>	<b>4 832 037,0</b>	<b>4 843 155,9</b>	<b>5 176 003,4</b>

В структуре прогнозируемых расходов на 2025 год максимальная доля расходов бюджета приходится на раздел 0700 «Образование» - 53,0 % от общей суммы расходов, 0100 «Общегосударственные вопросы» - 15,5 %, 0400 «Национальная экономика» - 12,9 %, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,4 %, 0800 «Культура, кинематография» - 5,4 %, 1100 «Физическая культура и спорт» - 1,3 %.



#### 4.4. Публичные нормативные обязательства

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Статьей 4 проекта решения о бюджете расходы на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются на 2025-2027 годы в сумме 4 050,0 тыс. рублей ежегодно.

Наибольший объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2025-2027 годах предусматривается по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» в сумме 2 760,0 тыс. рублей или 68,2 % общих расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

В структуре общих расходов бюджета муниципального округа расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составляют в 2025 -2027 годах – 0,1 %.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в 2025-2027 годах запланированы по муниципальной программе «Муниципальное управление и развитие гражданского общества в Завьяловском районе» (подпрограмма «Совершенствование системы муниципального управления»).

#### 4.5. Бюджетные инвестиции

Расходы муниципального округа на реализацию инвестиционных мероприятий на 2025 год предусмотрены в объеме 237 917,6 тыс. рублей.

В 2025 году расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности планируются в рамках 3 муниципальных программ:

*По муниципальной программе «Содержание и развитие муниципального хозяйства Завьяловского района (по подпрограмме «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры Завьяловского района») в сумме 207 850,6 тыс. рублей:*

- на строительство объектов муниципальной собственности в сумме 10 000,0 тыс. рублей;

- на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 186 587,8 тыс. рублей, в том числе, осуществляемые за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме 126 587,8 тыс. рублей;

- софинансирование мероприятий, направленных на обеспечение комплексного развития сельских территорий 11 262,8 тыс. рублей;

*По муниципальной программе «Развитие образования» (по подпрограмме «Создание условий для реализации муниципальной программы») в сумме 10 000,0 тыс. рублей:*

- на софинансирование расходов на строительство объектов муниципальной собственности в сумме 10 000,0 тыс. рублей;

*По муниципальной программе «Развитие физической культуры и массового спорта в Завьяловском районе» в сумме 20 067,0 тыс. рублей:*

- на строительство объектов муниципальной собственности в сумме 8 067,0 тыс. рублей;

- расходы на разработку проектно-сметной документации в сумме 12 000,0 тыс. рублей.

#### 4.6. Дорожный фонд

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального округа, согласно приложений №№ 13, 14 к проекту бюджета на 2025 год предусмотрен в размере 562 469,6 тыс. рублей, на 2026 год – 584 477,4 тыс. рублей, на 2027 год – 623 133,2 тыс. рублей.

Согласно приложению № 13 к проекту бюджета, плановые показатели дорожного фонда на 2025 год запланированы на следующие мероприятия:

- на ремонт и содержание автомобильных дорог, относящихся к собственности муниципального округа – 220 155,5 тыс. рублей;



- на комплекс работ по содержанию автомобильных дорог – 23 617,6 тыс. рублей;
- расходы на развитие сети автомобильных дорог Удмуртской Республики – 93 476,5 тыс. рублей;
- на изготовление технических планов на автомобильные межпоселковые дороги – 1 000,0 тыс. рублей;
- иные мероприятия в отношении автомобильных дорог – 2 000,0 тыс. рублей;
- на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 220 000,0 тыс. рублей;
- на содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них в части проведения работ по зимнему содержанию, диагностике, обследованию и оценке технического состояния – 2 220,0 тыс. рублей.

### 5. Дефицит бюджета муниципального округа и источники финансирования дефицита, муниципальный долг

Размер дефицита бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов спрогнозирован с учетом требований ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Размер дефицита на 2025 год спрогнозирован в сумме 116 236,7 тыс. рублей или 5,0 % от общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельное значение, установленное п. 3 ст. 92.1 БК РФ. На плановый период 2026 и 2027 годов бюджет округа сбалансирован.

Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом установленных требований ст. 96, 106 БК РФ.

Структура источников финансирования дефицита бюджета приведена в таблице.

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального округа – всего:	тыс. рублей		
	2025	2026	2027
	116 236,7	0,0	0,0
в том числе:			
Получение кредитов от кредитных организаций	180 000,0	180 000,0	180 000,0
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-	-	-
Погашение кредитов, представленных от кредитных организаций	180 000,0	180 000,0	180 000,0
Погашение кредитов, представленных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	14 750,0	14 750,0	29 500,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального округа	130 986,7	14 750,0	29 500,0

Проектом решения о бюджете верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2026 установлен в сумме 134 250,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2027 и 01.01.2028 в сумме 119 500,0 тыс. рублей и 90 000,0 тыс. рублей соответственно (пп.3 п. 1 ст. 1 и пп.3 п. 2 ст. 1 проекта решения о бюджете).

Предлагаемые к утверждению верхний предел и предельный объем муниципального долга муниципального округа не превышает предельно возможных объемов, установленных ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

К проекту бюджета представлен проект программы муниципальных внутренних заимствований на 2025 и 2026-2027 годы (приложения №№ 15,16 к проекту бюджета).

В вышеуказанной программе отражены все запланированные проектом бюджета на 2025-2027 годы заимствования муниципального образования (кредиты) с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение сумм по каждому виду заимствований, что соответствует требованиям ст. 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

На 2025-2027 годы предоставление муниципальных гарантий не планируется.



Проектом решения о бюджете на 2025 год предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 22 557,5 тыс. рублей, с увеличением на 6 342,5 тыс. рублей или более чем в 1,3 раза от ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год. В плановом периоде 2026 – 2027 годов расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в сумме 22 542,8 тыс. рублей и 22 513,7 тыс. рублей соответственно.

### **Выводы и предложения**

1. Структура и содержание Проекта решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу РФ. Проект бюджета сформирован на трехлетний период;
2. Бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2025 год сформирован с дефицитом и сбалансирован;
3. Проект решения о бюджете внесен Администрацией Завьяловского района своевременно в соответствии с Положением о бюджетном процессе муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»;
4. Вместе с Проектом решения о бюджете представлены документы, указанные в ст. 22 Положения о бюджетном процессе;
5. Состав показателей, предложенных к утверждению Проекта решения о бюджете, соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и ст. 10 Положения о бюджетном процессе;
6. Общий объем доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2025 год предусмотрен Проектом решения о бюджете в сумме 4 715 800,3 тыс. рублей, что на 651 701,4 тыс. рублей (12,1 %) меньше ожидаемого исполнения 2024 года:
  - налоговые доходы 2 115 451,2 тыс. рублей, или 122,5 % ожидаемого исполнения налоговых доходов бюджета Завьяловского района за 2024 год;
  - неналоговые доходы – 209 282,9 тыс. рублей или 102,3 % от ожидаемого исполнения за 2024 год;
  - безвозмездные поступления 2 391 066,2 тыс. рублей или 69,6 % от ожидаемого исполнения за 2024 год.Объем субсидий сократился по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года на 569 098,6 тыс. рублей или на 46,1 %.
7. В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых и неналоговых доходов бюджета с 36,0 % по оценке 2024 года до 50,9 % в 2027 году при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 64,0 % до 49,1 % к 2027 году.
8. В соответствии с представленным проектом бюджета на 2025 год расходы районного бюджета запланированы в сумме 4 832 037,0 тыс. рублей, что на 804 144,8 тыс. рублей или на 14,3 % ниже по сравнению с ожидаемой оценкой 2024 года.
9. Проект районного бюджета в 2025 году на 96,6 % сформирован в программной структуре на основе 17 муниципальных программ.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2025-2027 годы, предусмотренные в проекте решения о бюджете, не соответствуют объемам бюджетных ассигнований, предусмотренными их паспортами и ресурсному обеспечению прогноза социально-экономического развития (по 14 из 17 муниципальных программ).

Таким образом, нарушены требования п. 2 ст. 179 БК РФ и п. 2 ст. 9 Положения о бюджетном процессе, так как объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В соответствии с требованиями ст. 179 Бюджетного кодекса РФ государственные программы субъекта Российской Федерации, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

10. При формировании проекта бюджета соблюдены требования Бюджетного Кодекса РФ относительно предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

11. Принцип сбалансированности бюджета не нарушен, что соответствует ст. 33 Бюджетного кодекса РФ.

По итогам экспертизы проекта бюджета, с учетом, изложенного в настоящем заключении, Контрольно-ревизионное управление считает возможным принятие решения «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов».

Председатель  
Контрольно-ревизионного управления



Загребина А.В.