

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ** | | |

457200, Челябинская область, Варненский район, с. Варна, ул. Советская,135/1, каб.13 ИНН 7443007336, ОГРН 1077443000678, тел. 3-05-03,Е-mail: revotdelvarna@mail.ru

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель Контрольно-счётной палаты

Варненского муниципального района

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.Г. Колычева**

11декабря 2024г. с.Варна

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №47**

**на проект решения Совета депутатов Аятского сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области «О бюджете Аятского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

1. **Общие положения.**

1.1.Заключение Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Челябинской области на проект решения Совета депутатов Аятского сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области«О бюджете Аятского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с требованиями:

* Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту БК РФ);
* Пункта 1.2.2 Соглашения о передаче контрольно-счетному органу муниципального района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 21.12.2023г. №17/02/2;
* Положения «О бюджетном процессе в Аятском сельском поселении» утвержденный решением Совета депутатов  
  Аятского сельского поселения от 29.03.2024г. №9 (далее по тексту – Положение «О бюджетном процессе»);
* Плана работы Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Челябинской области (далее по тексту КСП) на 2024г..
* Пункта 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счётной палате Варненского муниципального района Челябинской области, утвержденного Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района Челябинской области от 29.09.2021г. №80.

1.2. Документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ.

1.3. В соответствии со статьей 169 БК РФ и Положением «О бюджетном процессе» проект бюджета сформирован на три года: на очередной 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

В целях соблюдения принципов открытости и гласности в соответствии со статьей 36 БК РФ и пунктом 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» (далее по тексту ФЗ №131-ФЗ) проект бюджета с приложениями опубликован в официальном печатном издании газета «Советское село» от 16.11.2024г. №45-2 Приложение «Деловой пакет» и размещен в средствах массовой информации: на сайте администрации Варненского муниципального района Челябинской области [http://varna74.ru](http://varna74.ru/)

в разделе сельские поселения - Аятское — Бюджет.

**2. Анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития**

Согласно статье 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Согласно требованиям пункта 2 статьи 173 БК РФ заключено соглашение «О передаче осуществления части полномочий муниципальному району по формированию и исполнению местного бюджета Аятского сельского поселения Варненского муниципального района» от 28.12.2023 года на период с 01.01.2024 года по 31.12.2024 года, Администрацией Аятского сельского поселения переданы полномочия по разработке проектов прогноза социально-экономического развития Аятского сельского поселения Администрации Варненского муниципального района.

В соответствии с пунктом 1 статьи 173 БК РФ и требований «Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Аятского сельского поселения», утвержденного Постановлением администрации Аятского сельского поселения от 21.06.2024г. №7 прогноз социально-экономического развития Аятского сельского поселения, утвержденный Постановлением администрации Аятского сельского поселения от 05.11.2024 года № 20А, составлен на очередной 2025 финансовый год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Прогноз был разработан в двух вариантах – базовом и консервативном. Основным вариантом развития на ближайшие три года был принят базовый вариант, который не предполагает кардинального изменения модели экономического развития и рассматривает развитие экономики в условиях сохранения сдержанной бюджетной политики.

В число показателей прогноза социально-экономического развития Аятского сельского поселения входят:

-показатели среднегодовой численности постоянного населения;

-объем продукции сельского хозяйства;

-объем продукции сельского хозяйства;

-оплата труда наемных работников;

-среднегодовая численность работающих;

-количество объектов розничной торговли;

-количество СМСП (в том числе ИП);

-количество безработных граждан, зарегистрированных в службах занятости.

Динамика по показателю среднегодовая численность постоянного населения наблюдается в сторону снижения, которая обусловлена превышением смертности над рождаемостью, а также переездом жителей в более крупные населенные пункты.

Показатели среднегодовая численность работающих, количество объектов розничной торговли, количество СМСП (в том числе ИП), количество безработных граждан, зарегистрированных в службах занятости остается на уровне 2023-2024года.

В прогнозируемом периоде ожидается положительная динамика по сравнению с оценкой 2024года по следующим показателям:

-объем продукции сельского хозяйства;

-фонд оплаты труда имеет положительную динамику за счет роста среднемесячной оплаты труда (повышением минимального размера оплаты труда) и увеличения рабочих мест.

В несоблюдении требований раздела II «Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Аятского сельского поселения», утвержденного Постановлением администрации Аятского сельского поселения от 21.06.2024г. №7 в прогнозе социально-экономического развития Аятского сельского поселения на очередной 2025 финансовый год и плановый период 2026 и 2027 годов отсутствуют (не включены) следующие прогнозные показатели:

-бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства;

-инвестиции в основной капитал (основные средства) за счет всех источников финансирования;

-оборот розничной торговли;

-объем платных услуг населению (расходы населения на оплату услуг);

-оборот общественного питания;

-ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования.

При разработке прогноза социально-экономического развития Аятского сельского поселения за основу взят прогноз социально-экономического развития Варненского муниципального района. Таким образом, при составлении проекта бюджета Аятского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов администрация Аятского сельского поселения исходила из необходимости исключения дефицита бюджета.

**3. Анализ основных характеристик бюджета**

Согласно пункту 2 статьи 172 БК РФ составление проекта бюджетаосновывалось на**:**

- «Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Аятского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», утвержденных Постановлением администрации Аятского сельского поселения от 22.10.2024г. № 16;

-Прогнозе социально-экономического развития Аятского сельского поселения Варненского муниципального района на 2025-2027 годы, утвержденном Постановлением администрации Аятского сельского поселения от 05.11.2024г. № 20А;

- Указе Президента РФ от 07.05.2018 года №204;

- Указах Президента РФ от 07 мая 2012 года;

-Перечне (реестре) муниципальных программ, а также паспортах муниципальных программ Аятского сельского поселения.

Согласно Бюджетному Кодексу РФ составление проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период должно осуществляться с учетом исполнения бюджета в отчетном году и ожидаемого исполнения в текущем финансовом году.

Анализ содержания проекта решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов показал, что он содержит необходимые характеристики бюджета и в целом отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 26 Положения «О бюджетном процессе», так Проект содержит основные характеристики бюджета:

-общий объем доходов;

-общий объем расходов;

-дефицит(профицит) бюджета;

Также предлагаются к утверждению:

-распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;

-ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

-общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

-объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде;

-общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на плановый период;

-источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

-верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

-программа муниципальных гарантий, муниципальных внутренних и внешних заимствований.

Составление проекта бюджета Аятского сельского поселения в целом осуществлено в порядке, определенном БК РФ.

Прогноз доходов бюджета Аятского сельского поселения сформирован в соответствии с перечнем видов доходов, закрепленных за муниципальным образованием.

Перечень главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета Аятского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027годов утвержден Постановлением администрации Аятского сельского поселения от 02.11.2024г. №20.

Группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета составлена в соответствии с бюджетной классификацией, что соответствует принципу единства бюджетной системы РФ (статья 29 БК РФ).

Прогноз расходов бюджета Аятского сельского поселения сформирован в соответствии расходными обязательствами, принятыми в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления Аятского сельского поселения, источники финансирования дефицита бюджета – бюджетным законодательством РФ, что подтверждает соблюдение принципа разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджета между бюджетами бюджетной системы РФ (статья30 БК РФ).

При составлении проекта бюджета Аятского сельского поселения реализованы права и исполнены обязанности органов местного самоуправления, предусмотренные принципом самостоятельности бюджетов (статья 31 БК РФ):

- проект бюджета сбалансирован, составлен в соответствии с Положением о бюджетном процессе;

- самостоятельно установлены формы и направления расходования бюджетных средств в рамках ограничений, предусмотренных бюджетным законодательством;

-исполнение расходных обязательств, установленных органами местного самоуправления (переданные полномочия), предусмотрено за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Варненского муниципального района, предоставляемых бюджету Аятского сельского поселения.

Ведомственная структура расходов бюджета составлена по органам местного самоуправления, являющимися главными распорядителями бюджетных средств Аятского сельского поселения в соответствии с их полномочиями и компетенцией, установленных Уставом Аятского сельского поселения, муниципальными правовыми актами об органах местного самоуправления.

**Основные параметры и характеристики бюджета поселения и их динамика**

Таблица 1 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2024 год (ожидаемое исполнение) | Проект бюджета | | |
| 2025 года | 2026 года | 2027 года |
| **Доходы итого (тыс.руб.),** | 14265,70 | 11223,18 | 7559,57 | 7710,05 |
| **в том числе:** |  |  |  |
| Прирост к предыдущему году: |  |  |  |
| - тыс.руб. | -3042,52 | -3663,61 | 150,48 |
| - % | -21,3 | -32,6 | 2,0 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, (тыс.руб.)** | 3473,51 | 3038,07 | 3041,83 | 3044,41 |
| Прирост к предыдущему году: |  |  |  |
| - тыс.руб. | -435,44 | 3,76 | 2,58 |
| - % | -12,5 | 0,1 | 0,1 |
| **Безвозмездные перечисления, (тыс.руб.)** | 10792,19 | 8185,11 | 4517,74 | 4665,64 |
| Прирост к предыдущему году: |  |  |  |
| - тыс.руб. | -2607,08 | -3667,37 | 147,90 |
| - % | -24,2 | -44,8 | 3,3 |
| **Расходы (тыс.руб.), в том числе** | 14016,69 | 11223,18 | 7559,57 | 7710,05 |
| Прирост к предыдущему году: |  |  |  |
| - тыс.руб. | -2793,51 | -3663,61 | 150,48 |
| - % | -19,9 | -32,6 | 2,0 |
| Условно утвержденные расходы, тыс.рублей | - | - | 189,57 | 386,05 |
| Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, % | - | - | 2,6 | 5,2 |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)**, тыс. руб.) | 249,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Остатки по счетам (на начало года), тыс.рублей** | 345,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Отношение дефицита за минусом изменений остатков средств на счетах и разницы между полученными и погашенными бюджетными кредитами к утвержденному общему годовому объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (%) | нет | нет | нет | нет |
| **Верхний предел муниципального долга, тыс.рублей** | 156,8 | 151,9 | 152,09 | 152,22 |
| **Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, тыс.рублей** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Представленный в составе проекта решения Совета депутатов бюджет Аятского сельского поселения предлагается утвердить:

1. **на 2025 год:**

* по доходам в сумме 11223,18 тыс. рублей;
* по расходам в сумме 11223,18 тыс. рублей;
* без дефицита;
* верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2026 года в сумме 151,90 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 00,00 тыс. рублей

2) на плановый период:

**- 2026 год:**

* по доходам в сумме 7559,57 тыс. рублей;
* по расходам в сумме 7559,57 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 189,57 тыс. рублей,
* без дефицита;
* верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2027 года в сумме 152,09 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 00,00тыс.рублей

**- 2027 год:**

* по доходам в сумме 7710,05 тыс. рублей;
* по расходам в сумме 7710,05 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 386,05 тыс. рублей;
* без дефицита;
* верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2027 года

в сумме 152,22 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 00,00 тыс. рублей

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов предлагается к утверждению на:

* 2025год в сумме 8185,11 тыс. рублей;
* 2026год в сумме 4517,74 тыс. рублей;
* 2027год в сумме 4665,64 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств предлагается к утверждению на:

* 2025год в сумме 00,00 тыс. рублей;
* 2026год в сумме 0,00 тыс. рублей;
* 2027год в сумме 0,00 тыс. рублей.

Общий объем условно утвержденных расходов Аятского сельского поселения на плановый период соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ (на первый год планового периода в объеме 189,57 тыс. рублей, что 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 386,05 тыс. рублей, что 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)).

Нормативы, установленные пунктом 3 статьи 107 БК РФ, по предельным объемам муниципального долга на очередной финансовый год и плановый период соблюдены (не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Доходы бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 11223,18тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения доходов бюджета 2024 года на 3042,52 тыс. рублей или в 1,3раза. При этом, прогнозируется, что налоговые и неналоговые доходы уменьшатся на 435,44тыс. рублей (на 12,5%) и составят 3038,07 тыс. рублей, безвозмездные перечисления уменьшатся на 2607,08 тыс. рублей или 1,3раза и поступят в сумме 8185,11 тыс. рублей. Расходы бюджета в 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года уменьшатся на 2793,51 тыс. рублей или в 1,3раза и составят 11223,18 тыс. рублей.

В 2026 году по сравнению с бюджетом 2025 года прогнозируется уменьшение как доходной, так и расходной частей бюджета в сумме 3663,61 тыс. рублей или на 32,6% и составит 7559,57 тыс. рублей. Фактором уменьшения будет являться уменьшении безвозмездных поступлений на сумму 3667,37 тыс. рублей или на 44,8%, при этом налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 3,76 тыс. рублей или 0,1%.

В 2027 году по сравнению с бюджетом 2026 года прогнозируется увеличение доходной и расходной частей бюджета в сумме по 150,48 тыс. рублей или на 2,0% и составит 7710,05 тыс. рублей. Фактором увеличения будет являться увеличение налоговых и неналоговых доходов на 2,58 тыс. рублей (0,1%), безвозмездных поступлений на 147,90 тыс. рублей (3,3%).

В соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ бюджет на 2025 год и плановый период 2026и 2027годы прогнозируется без дефицита.

Объем предусмотренных расходов на соответствующий период соответствует суммарному объему [доходов бюджета](https://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/605) и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов (статья 33 БК РФ).

Необходимо отметить, что ежегодные результаты исполнения бюджета поселения за предыдущие периоды значительно отличаются (выше) прогнозных (плановых) показателей, принимаемых при утверждении бюджета поселения на начало очередного финансового года. Параметры бюджета поселения на очередной 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, предлагаемые в Проекте решения, в ходе его исполнения будут корректироваться. Наибольшее влияние на изменение первоначально запланированных параметров бюджета поселения, а также структуры доходов бюджета, в процессе его исполнения оказывает изменение (увеличение) объема межбюджетных трансфертов.

**4. Анализ доходов проекта бюджета поселения**

Основные параметры доходов бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформированы на основе показателей прогноза социально-экономического развития на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по базовому варианту.

Основными направлениями бюджетной политики на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрена реализация мер, направленных на

повышение сбалансированности и устойчивости бюджета, увеличению доходности муниципального имущества, переданного в возмездное пользование, вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов недвижимости и земельных участков, проведению претензионной работы с неплательщиками, выявлению «теневой» заработной платы.

Налоговая политика будет нацелена на увеличение уровня собираемости налоговых доходов и сокращения задолженности в бюджет Аятского сельского поселения. По увеличению налоговых поступлений планируется проведение мероприятий по осуществлению муниципального земельного контроля и проведение оценки налоговых льгот.

Доходы, отраженные в Проекте, отнесены к группам, подгруппам, статьям, подстатьям и элементу дохода (кодам) классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов с соблюдением положений статей 20, 41, 42 БК РФ.

Группировка доходов в перечне главных администраторов доходов бюджета Аятского сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и в перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Аятского сельского поселения на 2025год и плановый период 2026 и 2027годов составлена с соблюдением требований, Приказа Минфина России от 24 мая 2022 г. №82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", Приказа Минфина России от 10 июня 2024 г. N 85н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)".

Проектом бюджета установлено, что доходы бюджета поселения по видам и нормативам предусмотрены в соответствии с утвержденными требованиями БК РФ:

-по налоговым доходам со статьями 61.5, 62, 64 БК РФ, в том числе:

- налог на доходы физических лиц – в размере 2 процентов;

- налога на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселения, в размере 100 процентов;

- земельного налога в размере 100 процентов;

- государственной пошлины в размере 100 процентов;

-единого сельскохозяйственного налога (до 31декабря 2029 года включительно Законом Челябинской области от 23 июня 2021 г. N 384-ЗО "Об установлении на территории Челябинской области налоговой ставки при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога)"ставка налога установлена в размере 0 процентов для всех категорий налогоплательщиков единого сельскохозяйственного налога, указанных в статье 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации) норматив не требуется;

- безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 100 процентов;

- неналоговых доходов местного бюджета формирующихся в соответствии со [статьями 41](http://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/41), 42 и 46 БК РФ в размере 100процентов по каждому виду.

В проекте бюджета поселения на 2025 год доходы определены в сумме 11223,18 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения доходов бюджета поселения за 2024 года на 3042,52 тыс. рублей или в 1,3раза.

**Структура доходов бюджета поселения на 2024-2027 годы**

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2024г. | Доля, % | Проект бюджета на 2025г. | Доля, % | Проект бюджета на 2026г. | Доля, % | Проект бюджета на 2027г. | Доля, % |
|
|
| Налоговые и неналоговые | 3473,51 | 24,3 | 3038,07 | 27,1 | 3041,83 | 40,2 | 3044,41 | 39,5 |
|
| Безвозмездные поступления | 10792,19 | 75,7 | 8185,11 | 72,9 | 4517,74 | 59,8 | 4665,64 | 60,5 |
| **Доходы всего** | **14265,70** | **100** | **11223,18** | **100** | **7559,57** | **100** | **7710,05** | **100** |

На 2025 год в структуре доходной части Проекта бюджета поселения доля налоговых и неналоговых доходов (далее по тексту - собственные доходы) составит 27,1% или 3038,07 тыс. рублей, на 2026год 3041,83 тыс. рублей (40,2% в структуре доходов), на 2027 год в сумме 3044,41 тыс. рублей (39,5% в структуре доходов).

Безвозмездные поступления на 2025 год запланированы в сумме 8185,11 тыс. рублей, доля безвозмездных поступлений в структуре доходной части Проекта бюджета поселения составит 72,9%.

Безвозмездные поступления на 2026 и на 2027 годы запланированы по 59,8% и 60,5% от общих доходов: 4517,74 тыс. рублей и 4665,64 тыс. рублей соответственно.

Проектом бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по отношению к факту 2023 года и ожидаемому исполнению бюджета поселения 2024 года доходы запланированы следующим образом:

**Параметры доходов бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

Таблица 3(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Исполнение за 2023 год** | **Оценка 2024года (по данным Реестра  источников доходов МБ)** | **2025 год** | **2026год** | **2027год** | **Прирост (снижение) доходов к предыдущему году, тыс. рублей** | | | **Темп прироста (снижения) доходов к предыдущему году, %** | | |
|
|
| **2025 год к оценке 2024 года** | **2026 год  к 2025г.** | **2027год  к 2026г.** | **2025 год к оценке 2024 года** | **2026 год  к 2025г.** | **2027год  к 2026г.** |
|
|
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **2876,17** | **3473,51** | **3038,07** | **3041,83** | **3044,41** | **-435,44** | **3,76** | **2,58** | **-12,5** | **0,1** | **0,1** |
| **Налоговые доходы** | **1828,75** | **2442,91** | **2006,03** | **2009,79** | **2012,37** | **-436,88** | **3,76** | **2,58** | **-17,9** | **0,2** | **0,1** |
| Налог на доходы с физических лиц | 108,73 | 126,51 | 125,23 | 128,99 | 131,57 | -1,28 | 3,76 | 2,58 | -1,0 | 3,0 | 2,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 185,45 | 277,00 | 309,00 | 309,00 | 309,00 | 32,00 | 0,00 | 0,00 | 11,6 | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 1448,21 | 1767,00 | 1568,00 | 1568,00 | 1568,00 | -199,00 | 0,00 | 0,00 | -11,3 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 80,86 | 270,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -270,00 | 0,00 | 0,00 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 5,50 | 2,40 | 3,80 | 3,80 | 3,80 | 1,40 | 0,00 | 0,00 | 58,3 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **1047,42** | **1030,60** | **1032,04** | **1032,04** | **1032,04** | **1,44** | **0,00** | **0,00** | **0,1** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от использования имущества | 1022,55 | 1029,60 | 1032,04 | 1032,04 | 1032,04 | 2,44 | 0,00 | 0,00 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 8,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции,возмещение ущерба | 16,87 | 1,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1,00 | 0,00 | 0,00 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные перечисления, в том числе** | **25005,16** | **10792,19** | **8185,11** | **4517,74** | **4665,64** | **-2607,08** | **-3667,37** | **147,90** | **-24,2** | **-44,8** | **3,3** |
|
| Дотации | 3513,10 | 4004,10 | 4415,05 | 4269,75 | 4412,90 | 410,95 | -145,30 | 143,15 | 10,3 | -3,3 | 3,4 |
| Субвенции | 414,19 | 496,28 | 179,30 | 196,60 | 203,80 | -316,98 | 17,30 | 7,20 | -63,9 | 9,6 | 3,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 21077,87 | 6291,81 | 3590,76 | 51,39 | 48,94 | -2701,05 | -3539,37 | -2,45 | -42,9 | -98,6 | -4,8 |
| **Всего доходов** | **27881,33** | **14265,70** | **11223,18** | **7559,57** | **7710,05** | **-3042,52** | **-3663,61** | **150,48** | **-21,3** | **-32,6** | **2,0** |

На 2025 год собственные доходы бюджета поселения запланированы в сумме 3038,07 тыс. рублей (уменьшение на 12,5% относительно ожидаемой оценки исполнения бюджета поселения за 2024 год). Собственные доходы на 2026 год прогнозируются в сумме 3041,83 тыс. рублей (увеличение к уровню 2025 года на 0,1%) и на 2027 год в сумме 3044,41 тыс. рублей (увеличение к 2026 году 0,1%).

**4.1 Налоговые и неналоговые доходы**

Доходы бюджета, согласно статье 174.1 БК РФ, спрогнозированы на основе действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации. Планирование налоговых доходов бюджета поселения на 2025 год осуществлялось на основе прогнозной информации, с использованием показателей кассового исполнения доходной части бюджета поселения за предыдущий отчетный период, отчетах МИФНС России №19 по Челябинской области о налоговой базе и структуре начислений по различным видам налогов.

Показатели прогноза доходов бюджета по реестру источников доходов бюджета, сформированные в целях составления бюджета Аятского сельского поселения на очередной 2025год и плановый период 2026-2027годы и представленному в составе документов **соответствует** проекту бюджета на очередной 2025год и плановый период 2026-2027годы, что соответствует требованиям Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Аятского сельского поселения, утвержденного Постановлением от 31.10.2017г. №57а.

**Структура налоговых и неналоговых доходов**

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Оценка 2024 год, тыс. руб.** | **Доля, %** | **Проект бюджета поселения** | | | | | |
|
|
| **На 2025 год, тыс. руб.** | **доля, %** | **На 2026 год, тыс. руб.** | **доля, %** | **На 2027 год, тыс. руб.** | **доля, %** |
|
|
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **3473,51** | **100** | **3038,07** | **100** | **3041,83** | **100** | **3044,41** | **100** |
| **Налоговые доходы** | **2442,91** | **70,3** | **2006,03** | **66,0** | **2009,79** | **66,1** | **2012,37** | **66,1** |
| Налог на доходы с физических лиц | 126,51 | 5,2 | 125,23 | 6,2 | 128,99 | 6,4 | 131,57 | 6,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 277,00 | 11,3 | 309,00 | 15,4 | 309,00 | 15,4 | 309,00 | 15,4 |
| Земельный налог | 1767,00 | 72,3 | 1568,00 | 78,2 | 1568,00 | 78,0 | 1568,00 | 77,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 270,00 | 11,1 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 2,40 | 0,1 | 3,80 | 0,2 | 3,80 | 0,2 | 3,80 | 0,2 |
| **Неналоговые доходы** | **1030,60** | **29,7** | **1032,04** | **34,0** | **1032,04** | **33,9** | **1032,04** | **33,9** |
| Доходы от использования имущества ( 1 11) | 1029,60 | 99,9 | 1032,04 | 100,0 | 1032,04 | 100,0 | 1032,04 | 100,0 |
| Штрафы, санкции,возмещение ущерба (1 16) | 1,00 | 0,1 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |

Налоговые доходы занимают большую часть в собственных доходах Проекта бюджета поселения. Так, на 2025 год их доля в общем объеме собственных доходов запланирована в размере 66,0%, на 2026 и 2027 годы – 66,1% и 66,1% на уровне 2025 года.

В общем объеме доходов Проекта бюджета поселения налоговые доходы на 2025 год запланированы в сумме 2006,03 тыс. рублей - с уменьшением на 17,9% по сравнению с бюджетом 2024 года. Причиной уменьшения является применением налоговых льгот и пересчетом земельного налога в том числе и за предыдущий год.

Изменений в составе наиболее крупных источников налоговых доходов в 2025 году по отношению к предыдущим годам, не произойдет.

Основную долю налоговых доходов как в 2025 году, так и в плановом периоде 2026 и 2027 годов составят:

- налог на доходы физических лиц (6,2 %, 6,4%, 6,5% в общих налоговых доходах соответственно соответственно);

- земельный налог (78,2%, 78,0%, 77,9% в общих налоговых доходах соответственно);

- налог на имущество физических лиц (15,4%, 15,4%, 15,4% в общих налоговых доходах соответственно соответственно).

Прогнозные показатели поступлений по ЕСХН на 2025год и плановый период 2026-2027годов не планируются, Законом Челябинской области от 23 июня 2021 г. N 384-ЗО "Об установлении на территории Челябинской области налоговой ставки при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога)" до 31декабря 2029 года включительно ставка налога установлена в размере 0 процентов для всех категорий налогоплательщиков единого сельскохозяйственного налога, указанных в статье 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Прогноз доходов должен осуществляться на основании заключенных договоров аренды, на основании заявлений о выкупе, об участии в аукционе, плана приватизации, соглашений по концессии. Методика прогнозирования планирования (алгоритмы расчетов) администрирующих доходов, утверждена Постановлением администрации Аятского сельского поселения от 04.04.2022г. №9А. Расчет прогноза неналоговых доходов произведен главными администраторами данных доходов.

План (программа) приватизации муниципального имущества Аятского сельского поселения на 2025год и плановый период 2026 и 2027годов утвержден Решением Совета депутатов Аятского сельского поселения от 13.08.2024г. №320, Планом (программой) приватизации объекты муниципального имущества, подлежащие приватизации на 2025год и плановый период не предусмотрены.

Проектом закона предусмотрено поступление неналоговых доходов:

- в 2025 году в сумме 1032,04 тыс. рублей или 34,0% от общей суммы собственных доходов, на плановый период 2026-2027годы в сумме 1032,04 тыс. рублей, или 33,9% от общей суммы собственных доходов.

Основную долю неналоговых доходов как в 2025 году, так и в плановом периоде 2026 и 2027 годов составят доходы от использования имущества (по 100% ежегодно).

Исходя из изложенного видно, что как на 2025год, так и на плановый период собственные доходы занимают по-прежнему незначительную часть.

**4.2. Безвозмездные поступления**

Средства, передаваемые из вышестоящих бюджетов в виде дотаций, субсидий, субвенций, рассчитываются Министерством Финансов Челябинской области по утвержденным методикам.

Распределение межбюджетных трансфертов местным бюджетам из бюджета муниципального образования «Варненский район» на очередной финансовый год устанавливается в связи с переданными полномочиями по Федеральному закону от 6 октября 2003г. N131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" и в соответствии с решением о бюджете муниципального образования «Варненский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Проектом бюджета поселения на 2025 год безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации учтены в общей сумме 8185,11 тыс. рублей, что в 1,3раза меньше ожидаемого исполнения бюджета поселения на 2024 год, в том числе:

-межбюджетные трансферты— 3590,76 тыс. рублей.

На 2026 год и на 2027год поступления безвозмездные поступления планируются в сумме 4517,74 тыс. рублей и 4665,64 тыс. рублей соответственно.

Общий объем безвозмездных поступлений, планируемых Проектом бюджета Аятского сельского поселения на 2025год и на плановый период 2026 и 2027 годов соответствует суммам предусмотренными проектом бюджета Варненского муниципального района (Приложение№6 к проекту бюджета Варненского муниципального района).

Суммы межбюджетных трансфертов по принимаемым полномочиям на 2025год от Варненского муниципального района, утвержденных Решениями Собрания депутатов Варненского муниципального района от 13.11.2024г. №122 и Решением Совета депутатов Аятского сельского поселения от 05.11.2024г. №30 (в общей сумме 1824,25 тыс. рублей) соответствуют реестру источников доходов Аятского сельского поселения на 2025год.

При сверке данных реестра источников доходов Аятского сельского поселения на 2025годи плановый период 2026 и 2027годов с проектом бюджета Варненского муниципального района (Приложение№6 к проекту бюджета Варненского муниципального района) в разрезе кодов бюджетной классификации имеются расхождения по КД 2 02 49999 10 0000 150 и КД 2 02 40014 10 0000 150.

Во 2-ом чтении будет дополнительное распределение средств, соответственно динамика как по доходам так и по расходам будет еще скорректирована.

**5. Анализ структуры расходов проекта бюджета поселения.**

Формирование расходов бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось в соответствии с расходными обязательствами согласно статье 86, 87 БК РФ и полномочиями по решению вопросов местного значения, закрепленными за муниципальным образованием статьями 14 и 14.1 Федерального закона Российской Федерации от 06.10.2003года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Согласно «Основных направлений бюджетной и налоговой политики Аятского сельского поселения на 2025-2027 годы» одним из приоритетных направлений в области расходов являются:

1) реализация мероприятий, направленных на достижение целей, сформулированных в социальных Указах и поручениях Президента Российской Федерации с учетом сроков их реализации;

2) выполнение социальных обязательств;

3) сдерживание роста расходов и повышение их эффективности;

4)привлечение средств из вышестоящих бюджетов на софинансирование расходных обязательств Аятского сельского поселения.

Бюджетная политика в области расходов будет ориентирована на исполнение всех принятых расходных обязательств, а также реализацию национальных проектов и программ, стимулированию роста экономики и повышения качества жизни населения, на оптимизацию расходов бюджета выявление резервов и перераспределения расходов в пользу приоритетных.

В рамках повышения эффективности бюджетных расходов предполагается обеспечение открытости и прозрачности бюджетных данных.

Проверка соблюдения норм БК РФ при составлении Проекта бюджета поселения по расходам показала следующее:

Проектом бюджета поселения расходы на 2025 год предлагается утвердить в сумме 11223,18 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемому исполнению бюджета поселения 2024 года в 1,3раза (-2793,51 тыс. рублей), и больше первоначально утвержденного бюджета на 2024 год на 363,72 тыс. рублей.

На плановый период Проект бюджета поселения по расходам предлагается утвердить:

-на 2026 год в сумме 7559,57 тыс. рублей со снижением к 2025 году на 3663,61 тыс. рублей или на 32,6%;

-на 2027 год в сумме 7710,05 тыс. рублей с увеличением к 2026 году на 150,48 тыс. рублей или на 2,0%.

Согласно представленному законопроекту (текстовой частью) при формировании расходной части бюджета поселения на 2025год применены следующие основные подходы (в порядке очередности):

1) оплата труда и начисления на оплату труда

2) исполнение публичных нормативных обязательств;

3) ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций;

4) предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан;

5) оплата коммунальных услуг и услуг связи, арендной платы за пользование помещениями, арендуемыми муниципальными учреждениями;

6) уплату налогов и сборов.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований на 2025год и плановый период 2026и 2027годов, а также сопоставление их с объемами расходовпо оценке ожидаемого исполнения 2024годаустановлено следующее.

Анализ структуры расходов показывает, что расходы на социальное развитие (культуру, физическую культуру, спорт) — это основная расходная статья бюджета, на основании чего, можно говорить о том, что бюджет социально ориентирован, так проектом бюджета поселения по функциональной структуре расходов на 2025 год являются (по удельному весу):

* Общегосударственные вопросы — 42,3%;
* Культура, кинематография — 28,7%;
* Национальная экономика – 15,8%.

Структура проекта бюджета поселения и его приоритеты на 2025 год не изменились по отношению к бюджету поселения 2024 года.

Ведомственная структура расходов бюджета Аятского сельского поселения на 2025-2027годы сформирована по 1 главному распорядителю бюджетных средств - Администрация Аятского сельского поселения, код ведомственной структуры расходов - 816 (Приложения № 2 к Проекту Решения «о бюджетеАятского сельского поселения на 2025год и плановый период 2026 и 2027годов»).

В таблице 5 заключения представлена структура и динамика расходной части бюджета поселения на 2025 - 2027 годы по разделам бюджетной классификации, в результате ее анализа установлено:

* Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** на 2025 год запланированы в сумме по 4748,57 тыс. рублей, что на 1515,77 тыс. рублей или на 24,2% меньше фактических расходов 2023 года и на 507,03 тыс. рублей или на 9,6% также меньше расходов ожидаемого исполнения бюджета 2024г. (по состоянию на 01.11.2024г.), на плановый период 2026 и 2027 годы расходы запланированы в сумме 3485,30 тыс. рублей и 3628,58 тыс. рублей соответственно.

Доля этого раздела составит 42,3% от суммы расходов проекта бюджета поселения 2025 года, согласно кассовым расходам 2023 года этот показатель составлял 22,7%, в ожидаемом исполнении бюджета 2024 года (по состоянию на 01.11.2024г.) – 37,5%.

Данным разделом на 2025год предусмотрены расходы на межбюджетные трансферты Варненскому району по переданным полномочиям по осуществлению внутреннего и внешнего муниципального финансового контроля (пункт1 части 1 статьи14 ФЗ №131-ФЗ в сумме 75,91 тыс. рублей, данные расходы соответствуют суммам, определенным Приложением № 6 к Проекту Решения «о бюджетеАятского сельского поселения на 2025год и плановый период 2026и 2027годов».

По подразделу «Резервные фонды» бюджетные ассигнования на образование резервных фондов органов местного самоуправления на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не предусмотрены, ограничения, установленные статьей 81 БК РФ соблюдены.

* Расходы по разделу **«Национальная оборона»** проектом бюджета поселения на 2025 год предусмотрены в сумме 179,30 тыс. рублей, на плановый период 2026и 2027годов в сумме 196,60 тыс. рублей и 203,80 тыс. рублей соответственно, что соответствуют размеру по реестру источника доходов за счет средств субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений.
* Расходы по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2025год и на плановый период 2026 и 2027 годов не предусмотрены.
* Расходы по разделу **«Национальная экономика»** на 2025 год предусмотрены в объеме 1773,72 тыс. рублей или 15,8% от удельного веса расходов в общей сумме расходов проекта бюджета 2025 года. Расходы бюджета поселения по данному разделу на плановый период 2026 и 2027 годов не предусмотрены.

По данному разделу предусмотрены расходы на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог в сумме 1473,72 тыс. рублей, а также расходы по повышению безопасности дорожного движения и создание безопасных условий для движения пешеходов в сумме 300,00 тыс. рублей, данные расходы предусмотрены в пределах суммы межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Аятского сельского поселения из бюджета Варненского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (пункт 5 часть1 статья14  ФЗ №131-ФЗ).

Ассигнования запланированы в рамках мероприятий муниципальных программ района: «Содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования Варненского муниципального района Челябинской области» (1473,72 тыс. рублей) и «Повышение безопасности дорожного движения и создание безопасных условий для движения пешеходов в Варненском муниципальном районе Челябинской области» (300,00 тыс. рублей), однако порядковым номером 29 перечня муниципальных программ Варненского муниципального района на 2025год, утвержденного распоряжением Администрации Варненского муниципального района от 02.09.2024г. №611-р утверждена программа «Развитие дорожного хозяйства и транспортной доступности», паспортом которой и предусмотрены мероприятия на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог, повышение безопасности дорожного движения и создание безопасных условий для движения пешеходов, таким образом нарушены требования пункта 2 статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ.

* + - * По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2025 год расходы предусмотрены в объеме 1101,36 тыс. рублей или 9,8% от удельного веса расходов в общей сумме расходов проекта бюджета.

По разделу предусмотрены мероприятия по уличному освещению населенных пунктов, обслуживание и ремонт сетей уличного освещения, благоустройство и озеленение территории поселения, расходы содержанию мест захоронений.

Расходы на 2026 и 2027 годы по данному разделу планируются в сумме 1050,13 тыс. рублей и 1050,13 тыс. рублей, что 14,2% и 14,3% от удельного веса расходов в общей сумме расходов проекта бюджета соответственно.

Расходы по переданным полномочиям от Варненского муниципального района предусмотрены в пределах сумм межбюджетных трансфертов (51,23 тыс. рублей), передаваемых бюджету Аятского сельского поселения из бюджета Варненского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (пункты 4, 22 части1статьи 14 ФЗ №131-ФЗ) утвержденных Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 13.11.2024г.№122 и Решением Совета депутатов Аятского сельскогог поселения от 05.11.2024г.№30, сумма межбюджетных трансфертов на их исполнение предусмотрена реестром источника доходов Аятского сельского поселения, однако данные суммы не соответствуют Приложению№6 к проекту бюджета Варненского муниципального района.

Расходы по переданным полномочиям предусмотрены в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Варненского муниципального района Челябинской области» в сумме 23,52 тыс. рублей (переданные полномочия по пунктам 4 части 1 статьи 14 ФЗ №131-ФЗ) и муниципальной программы «Благоустройство территории сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области» в сумме 27,71 тыс. рублей (переданные полномочия по пункту 22 части 1 статьи 14 ФЗ №131-ФЗ).

* Расходы по разделу **«Охрана окружающей среды»** на 2025год и на плановый период 2026 и 2027 годов не предусмотрены.
* Расходы по разделу «**Образование»** на 2025год и на плановый период 2026 и 2027 годов не предусмотрены.
* Расходы по разделу **«Культура, кинематография»** на 2025 год составят 3218,63 тыс. рублей. Сумма расходов по данному разделу на 14726,69 тыс. рублей или в 5,6раза меньше кассового исполнения 2023 года и на 1590,10 тыс. рублей или в 1,5 раза меньше расходов ожидаемого исполнения бюджета на 2024 год.

Доля расходов на культуру и кинематографию в 2025 году составляет 28,7%, согласно отчетным данным за 2023 год 65,0 %, по данным ожидаемого исполнения бюджета на 2024 год этот показатель составляет 34,3%.

Расходы на плановый период предлагается утвердить на 2026 год в сумме 2637,97 тыс. рублей, на 2027 год — 2441,49 тыс. рублей.

* Расходы по разделу **«Социальная политика»** на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не планируются.
* Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** на 2025 год в сумме 201,60 тыс. рублей. На плановый период 2026 и 2027 годов расходы не запланированы. Данным разделом на 2025год предусмотрены расходы на межбюджетные трансферты Варненскому району по переданным полномочиям по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта (пункт14 части 1 статьи14 ФЗ №131-ФЗ) в сумме 201,60 тыс. рублей, данные расходы соответствуют сумме, определенной Приложением № 6 к Проекту Решения «о бюджете Аятского сельского поселения на 2025год и плановый период 2026 и 2027годов».

Контрольно-счётная палата отмечает, что при определении объемов ассигнований:

-на оплату труда и начисления на оплату труда работников казенных учреждений Аятского сельского поселения на 2025год проектом бюджета предусмотрены в размере 5284,10 тыс. рублей, что обеспечивает полную потребность, в том числе соблюдены требования статьи 1 Федерального закона от 19 июня 2000 г. N 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда» (минимальной размер заработной платы с учетом уральского коэффициента с 01.01.2025года -25806,00рублей).

-по оплате коммунальных услуг и услуг связи - по разделу 0503 КЦСР 7400074001 «Освещение населённых пунктов» на 2025год не запланированы;

-уплату налогов и сборов на 2025год - 0,0% (не запланированы).

При планировании бюджетных ассигнований по расходным обязательствам на 2025год и плановый период 2026 и 2027годов не соблюдены требования статьи 21,28, 158, 174.2 БК РФ: размер бюджетных ассигнований не подтвержден в разрезе кодов расходов по бюджетной классификации и документально представлен по форме, не соответствующей требованиям пункта 17 «Методики и порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», утвержденных Постановлением администрации Аятского сельского поселения №8 от 30.06.2024г..

Обоснования по муниципальным программам с комитетом экономики Администрации Варненского муниципального района не согласованы, чем нарушены требования пункта 19 «Методика и порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», утвержденные Постановлением администрации Краснооктябрьского сельского поселения №8 от 30.06.2024г..

**Структура и динамика расходов по разделам бюджетной классификации на 2023-2027 годы [[1]](#footnote-1)**

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Кассовое исполнение на 31.12.2023года** | | **Оценка ожидаемого исполнения 2024 г. (на 01.11.2024г.)** | | **Проект бюджета** | | | | | | **Темпы роста(+),снижения (-)** | | | | | |
|
| **2025г.** | | **2026г.** | | **2027г.** | | **2025 год  к 2024 году** | | **2026 год  к 2025 году** | | **2027 год  к 2026 году** | |
|
| **сумма, тыс.руб.** | **0** | **сумма, тыс.руб.** | **уд.вес %** | **тыс.руб.** | **уд.вес %** | **тыс.руб.** | **уд.вес %** | **тыс.руб.** | **уд.вес %** | **тыс.руб** | **%** | **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** | **17** |
| **Общегосударственные вопросы** | 6264,34 | 22,7 | 5255,60 | 37,5 | 4748,57 | 42,3 | 3485,30 | 47,3 | 3628,58 | 49,5 | -507,03 | -9,6 | -1263,27 | -26,6 | 143,28 | 4,1 |
| **Национальная оборона** | 329,40 | 1,2 | 395,45 | 2,8 | 179,30 | 1,6 | 196,60 | 2,7 | 203,80 | 2,8 | -216,15 | -54,7 | 17,30 | 9,6 | 7,20 | 3,7 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| **Национальная экономика** | 1658,60 | 6,0 | 1787,18 | 12,8 | 1773,72 | 15,8 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | -13,46 | -0,8 | -1773,72 | -100,0 | 0,00 | 0,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 900,90 | 3,3 | 1504,66 | 10,7 | 1101,36 | 9,8 | 1050,13 | 14,2 | 1050,13 | 14,3 | -403,30 | -26,8 | -51,23 | -4,7 | 0,00 | 0,0 |
| **Охрана окружающей среды** | 342,65 | 1,2 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| **Образование** | 0,00 | 0,0 | 3,90 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | -3,90 | -100,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| **Культура, кинематография** | 17945,32 | 65,0 | 4808,73 | 34,3 | 3218,63 | 28,7 | 2637,97 | 35,8 | 2441,49 | 33,3 | -1590,10 | -33,1 | -580,66 | -18,0 | -196,48 | -7,4 |
| **Социальная политика** | 84,79 | 0,3 | 82,95 | 0,6 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | -82,95 | -100,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| **Физическая культура и спорт** | 85,90 | 0,3 | 178,22 | 1,3 | 201,60 | 1,8 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 23,38 | 13,1 | -201,60 | -100,0 | 0,00 | 0,0 |
| **ВСЕГО** | **27611,90** | **100** | **14016,69** | **100** | **11223,18** | **100** | **7370,00** | **100** | **7324,00** | **100** | **-2793,51** | **-19,9** | **-3853,18** | **-34,3** | **-46,00** | **-0,6** |

Группировка расходов осуществлена в соответствии с бюджетной классификацией бюджетной системы Российской Федерации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 БК РФ, приказов Министерства финансов Российской Федерации:

- от 24 мая 2022 г. №82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

Целевые статьи расходов проекта бюджета сформированы по непрограммным направлениям деятельности местной администрации и муниципальным программам.

**Межбюджетные трансферты бюджету Варненского муниципального района из бюджета Аятского сельского поселения**

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету Варненского муниципального района из бюджета Аятского сельского поселения на 2025 год определен в сумме 277,503 тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годов - в сумме 0,00 тыс. рублей.

Общий объем межбюджетных трансфертов соответствует суммам финансового обеспечения по переданным полномочиям Варненскому району, утвержденным Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района Челябинской области от 31.10.2024 года №105 и Решением Совета депутатов Аятского сельского поселения от 31.10.2024г. №29, расчет суммы межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий произведен в соблюдении Положения о порядке и условиях предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Аятского сельского поселения бюджету Варненского муниципального района, утвержденного Решением Совета депутатов Аятского сельского поселения от 08.12.2022г. №23.

**6. Анализ программных и непрограммных мероприятий**

Согласно «Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Аятского сельского поселения на 2025-2027 годы» основным инструментом повышения эффективности бюджетных расходов и увеличения объема, привлекаемых на территорию Аятского сельского поселения областных и федеральных средств, создающих условия для повышения качества муниципального управления и бюджетного планирования, являются муниципальные и государственные программы.

Перечень муниципальных программ Аятского сельского поселения на 2025год утвержден распоряжением администрации Аятского сельского поселения от 05.11.2024года № 26Б.

Перечень муниципальных программ Варненского муниципального района, утвержден распоряжением администрации Варненского муниципального района от 02.09.2024года № 611-р.

**Анализ программных расходов в структуре бюджета Аятского сельского поселения**

Таблица 6(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | ожидаемое исполнение 2024год | Доля в общих расходах,% | проект бюджета Аятского сельского поселения | | | | | |
| 2025год | Доля в общих расходах,% | 2026год | Доля в общих расходах,% | 2027год | Доля в общих расходах,% |
|
|
| Программные расходы, в том числе : | 8757,19 | 62,5 | 6474,61 | 57,7 | 3884,70 | 52,7 | 3695,42 | 50,5 |
| -МП сельского поселения | 6128,01 | 43,7 | 4498,07 | 40,1 | 3688,10 | 50,0 | 3491,62 | 47,7 |
| -МП района | 2150,78 | 15,3 | 1797,24 | 16,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| -ГП области | 478,40 | 3,4 | 179,30 | 1,6 | 196,60 | 2,7 | 203,80 | 2,8 |
| Непрограммные расходы | 5259,50 | 37,5 | 4748,57 | 42,3 | 3485,30 | 47,3 | 3628,58 | 49,5 |
| **ИТОГО бюджет Аятского сельского поселения** | **14016,69** | **100** | **11223,18** | **100,0** | **7370,00** | **100** | **7324,00** | **100** |

Планируется уменьшение прогнозных показателей программных расходов в проекте бюджета на 2025 год относительно ожидаемого исполнения за 2024 года, на плановый период 2026 и 2027 годов как относительно ожидаемого исполнения за 2024 года так и по отношению к 2025году показатели снижаются:

-на 2024 год (ожидаемое) – 8757,19 тыс. рублей;

-на 2025 год – 6474,61 тыс. рублей;

-на 2026 год – 3884,70 тыс. рублей;

-на 2027 год –3695,42 тыс. рублей.

Доля расходов на 2025 год на программные мероприятия уменьшаются, так проектом бюджета Аятского сельского поселения на 2025 год предусмотрены программные расходы в сумме 6474,61 тыс. рублей или 57,7% общих расходов бюджета.

На плановый период программные мероприятия снижаются, так доля расходов в рамках реализации мероприятий программ в 2026году составит 52,7% от общих расходов бюджета (без условно утвержденных расходов) в сумме 3884,70 тыс. рублей, на 2027 год 50,5% общих расходов бюджета (без условно утвержденных расходов) в сумме 3695,42 тыс. рублей, что не соответствует целям и особенностям планирования бюджетных ассигнований на 2025 год и плановый период 2026 и 2027годов, предусмотренных требованиями «Методики и порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», утвержденных Постановлением администрации Аятского сельского поселения №8 от 30.07.2024г..

Согласно Проекту бюджета непрограммные расходы бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов направлены на обеспечение деятельности органов местного самоуправления и на выполнение прочих расходных обязательств муниципального образования.

Непрограммные направления деятельности администрацией Аятского сельского поселения планируются на:

-2025 год в сумме 4748,57 тыс. рублей или 42,3% бюджета,

-2026год в сумме 3485,30 тыс. рублей или 47,3% бюджета без условно утвержденных расходов;

2027год в сумме 3628,58 тыс. рублей или 49,5% бюджета без условно утвержденных расходов.

Решениями Собрания депутатов Варненского муниципального района от 13.11.2024г. №122 и Совета депутатов Аятского сельского поселения от 05.11.2024г. №30 утверждены суммы на осуществление полномочий, переданных из бюджета Варненского муниципального района бюджету Аятского сельского поселения на мероприятия по:

-организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в сумме 23,52 тыс. рублей;

-дорожной деятельности в сумме 1773,72 тыс. рублей;

-организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения в сумме 27,71 тыс. рублей.

Суммарный объем программной и непрограммной частей расходов бюджета соответствует ведомственной структуре расходов местного бюджета.

**Анализ соответствия распределения бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ Аятского сельского поселения в проекте бюджета объемам бюджетных ассигнований по паспорту муниципальной программы Аятского сельского поселения**

Таблица 7(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы  Аятского сельского поселения | Дата реализации программы по паспорту | ожидаемое исполнение  2024год | проект бюджета Аятского сельского поселения | | | Проект паспорта муниципальной программы Аятского сельского поселения | | |
| 2025год | 2026год | 2027год | 2025  год | 2026  год | 2027  год |
| **Муниципальные программы сельского поселения** | | | | | | | | |
| МП "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области" "(Постановление №27В от 10.11.2023) | на 2024-2026  годы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -- |
| МП "Благоустройство территории сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области» (Постановление №27А от 10.11.2023) | на 2024-2026  годы | 1141,05 | 1077,84 | 1050,13 | 1050,13 | 0,00 | 0,00 | -- |
| МП"Управлениеи распоряжение муниципальным имуществом в Аятском сельском поселенииВарненского муниципального района Челябинской области" (Постановление №27Б от 10.11.2023) | на 2024-2026  годы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -- |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в сельском поселении Варненского муниципального района Челябинской области" (Постановление №27Г от 10.11.2023) | на 2024-2026  годы | 178,22 | 201,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -- |
| МП "Развитие сферы культуры в сельском поселении Варненского муниципального района Челябинской области" (Постановление №27Д от 10.11.2023) | на 2024-2026  годы | 4763,73 | 3218,63 | 2637,97 | 2441,49 | 0,00 | 0,00 | -- |
| **ИТОГО по МП сельского поселения** |  | **6083,00** | **4498,07** | **3688,10** | **3491,62** | **1892,02** | **1892,02** | **0,00** |

Также, Контрольно-счетная палата отмечает, что в 2024 году реализовывалось 5 муниципальных программ, согласно Перечню муниципальных программ Аятского сельского поселения, утвержденному распоряжением администрации Аятского сельского поселения от 05.11.2024года № 26Б в предстоящем году запланировано в том же количестве и составе, сумма запланированных ассигнований на 2025 год на муниципальные программы Аятского поселения меньше ожидаемых расходов 2024года, на плановый период 2026- 2027годы снижаются.

Анализ распределения расходов в разрезе программ сельского поселения показал, что наибольший удельный вес в структуре программных расходов занимают расходы на реализацию МП "Развитие сферы культуры в сельском поселении Варненского муниципального района Челябинской области": на 2025 год – 3218,63 тыс. рублей, на 2026 год – 2637,97 тыс.рублей, на 2027 год - 2441,49тыс. рублей или 71,6 %, 71,5 % и 69,9 % соответственно в структуре программных расходов.

В ходе анализа соответствия объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ сельского поселения, предусмотренных в Проекте Решения о бюджете, показателям паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом Решения о бюджете Аятского сельского поселения на 2025год и плановый период 2026и 2027годов установлено:

общий объем бюджетных ассигнований, определенных паспортными значениями некоторых муниципальных программ Аятского сельского поселения **не соответствует** объемам бюджетных ассигнований по программным мероприятиям в проекте бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, чем нарушены требования пункта 5.2. «Порядка принятий решений о разработке муниципальных программ Аятского сельского поселения Варненского муниципального района, их формировании и реализации», утвержденного постановлением администрации Аятского сельского поселения от 05.11.2024г. №23, а также требований статьи 21 Положения о бюджетном процессе Аятского сельского поселения.

По мнению Контрольно-счетной палаты программно-целевой метод является эффективным механизмом, обеспечивающим взаимосвязь между бюджетными расходами и результатами их использования, что позволяет оценить результативность и качество расходов бюджета. Таким образом, предусмотренное Проектом бюджета снижение расходов на реализацию муниципальных программ на плановый период создает риски невыполнения показателей муниципальных программ и, как следствие, недостижение их целей.

В соответствии со статьей 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии перечнем и структурой муниципальных программ, определенными местной администрацией муниципального образования, а также муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Таким образом муниципальные программы Аятского сельского поселения в части объема финансирования должны подлежать корректировке в соответствии с законом (решением) о бюджете Аятского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не позднее 1апреля текущего финансового года.

**7. Внутренние и внешние муниципальные заимствования**

В соответствии требований пункта 3 статьи 110.1 БК РФ и пункта 3 статьи 108.4 БК РФ приложением №4 к проекту решения о бюджете Аятского сельского поселения на 2025год и плановый период 2026 и 2027годы предлагаются к утверждению Программы муниципальных внутренних и внешних заимствований.

Муниципальные внутренние заимствования (привлечение от имени муниципального образования заемных средств в местный бюджет путем размещения муниципальных ценных бумаг и в форме кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и от кредитных организаций) на 2025год и плановый период 2026 и 2027годы на 2025год и плановый период 2026 и 2027годы не планируются.

В соответствие со статьей 111 БК РФ статьёй 4 проекта определяется объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2025год и плановый период 2026 и 2027годы в сумме по 0,00 тыс. рублей.

В соответствие со статьей 106 БК РФ проектом определяется предельный объем муниципальных заимствований, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета и погашение долговых обязательств на 2025год и плановый период 2026 и 2027годы в сумме по 0,00 тыс. рублей.

**8. Муниципальные гарантии**

Приложением №3 к проекту решения о бюджете Аятского сельского поселения предлагаются к утверждению на 2025год и плановый период 2026 и 2027годы Программы муниципальных гарантий в валюте РФ, согласно которым предоставление муниципальных гарантий в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов не планируются.

**9. Источники финансирования дефицита бюджета**

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Аятского сельского поселения определены на очередной финансовый год и плановый период. В соответствии со статьей 96 БК РФ Приложением №5 к проекту бюджета в состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Аятского сельского поселения включены:

- «изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета», в том числе «увеличение» и «уменьшение» в разрезе кодов бюджетной классификации.

Средства в качестве остатка на едином казначейском счете учёта бюджетных средств на начало 2025, 2026, 2027годов в составе источника, финансирования дефицита бюджета поселения на данные финансовые периоды не предусмотрены.

**10. Прочие показатели и параметры**

В соответствии пункта 8 статьи 217 БК РФ статьей 3 Проекта бюджета Аятского сельского поселения предусмотрены дополнительные основания для внесения в 2025году изменения в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в закон (решение) о бюджете

**Выводы**

Проект бюджета, представленный администрацией сельского поселения, в целом соответствует требованиям бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, Челябинской области, Варненского муниципального района и Аятского сельского поселения.

Проект бюджета планируется без дефицита и профицита.

Анализ расходов подтверждает, что социальная направленность бюджета сохраняется.

Необходимо отметить, что ежегодные результаты исполнения бюджета сельского поселения за предыдущие периоды значительно отличаются (выше) прогнозных (плановых) показателей, принимаемых при утверждении бюджета поселения на начало очередного финансового года. Сложившаяся практика исполнения бюджета сельского поселения в предыдущие годы свидетельствует о корректировке параметров бюджета в сторону увеличения в ходе его исполнения и об уточнении объема межбюджетных трансфертов.

**Анализ общих подходов по формированию доходной и расходной части местного бюджета, объёма и структуры доходов и расходов позволяет сделать вывод о рисках неисполнения показателей муниципальных программ, заниженных расходах поселения по одним разделам и видам расходов бюджетной классификации, в то время как завышены расходы по другим разделам и видам расходов.**

**При составлении проекта бюджета на 2025год и плановый период 2026 и 2027годов Аятским сельским поселением нарушены статьи 21, 28, 158, 174.2, 184.1 БК РФ, а также нормативно-правовых актов Аятского сельского поселения.**

**Предложения**

С учетом рассмотрения Советом депутатов Аятского сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области проекта Решения «О бюджете Аятского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в двух чтениях и возможностью внесения в него поправок в рамках бюджетного процесса, Контрольно-счётная палата Варненского муниципального района **рекомендует:**

1. Совету депутатов Аятского сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области принять в первом чтении (за основу) проект Решения «О бюджете Аятского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

2. При подготовке поправок **учесть изложенные в настоящем Заключении замечания и предложения:**

* для распределения бюджетных ассигнований на 2025 год по принятым и переданным полномочиям (в соответствии с суммами Приложений № 1, 2 к Проекту Решения «о бюджетеАятского сельского поселения на 2025год и плановый период 2026 и 2027годов») заключить соответствующие соглашения;
* в Приложениях № 1-2 к Проекту Решения «о бюджетеАятского сельского поселения на 2025год и плановый период 2026и 2027годов» бюджетные ассигнования распределить по Кодам бюджетной классификации расходов в 100% размере на первоочередные расходы
* в Приложениях № 1-2 к Проекту Решения «о бюджете Аятского сельского поселения на 2025год и плановый период 2026и 2027годов» бюджетные ассигнования распределить по программным мероприятиям в соответствии утвержденных перечней.

**Администрации Аятского сельского поселения (другие органы местного самоуправления (учреждения) в случае заключения соглашений по передаче соответствующих полномочий):**

-Муниципальные программы утвердить согласно Порядка разработки и утверждения муниципальных программ Аятского сельского поселения (в случае отсутствия данного НПА разработать и утвердить его);

-при составлении и утверждении прогноза социально-экономического развития Аятского сельского поселения включать все показатели, предусмотренные «Порядком разработки прогноза социально-экономического развития Аятского сельского поселения», утвержденного Постановлением администрации Аятского сельского поселения от 21.06.2024г. №7;

-муниципальные программы Аятского сельского поселения в части объема финансирования должны привести в соответствии с законом (решением) о бюджете Аятского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не позднее 1апреля текущего финансового года;

- реестр источников доходов Аятского сельского поселения на 2025год и плановый период 2026 и 2027годов привести в соответствие с проектом бюджета Варненского муниципального района (Приложение№6 к проекту бюджета Варненского муниципального района) в разрезе кодов бюджетной классификации имеются расхождения по КД 2 02 49999 10 0000 150 и КД 2 02 40014 10 0000 150;

-объемы доходов и расходов бюджета должны быть обоснованы и подтверждены соответствующими документами и расчетами с соблюдением требований «Методики и порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период», «Методики прогнозирования поступлений доходов, администрируемых Администрацией Аятского сельского поселения Варненского муниципального района, в местный бюджет»;

-соблюдать все принципы бюджетной системы Российской Федерации, установленных статьей 28 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**Заключение составлено на 29 страницах в 3-х экземплярах:**

-один экземпляр для Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Челябинской области.

-второй экземпляр для Совета депутатов Аятского сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области.

-третий экземпляр для администрации Аятского сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области.

Инспектор-ревизор КСП: Ю.С. Молдашева

1. Распределение ассигнований на плановый период 2026 и 2027 годов приведено без сумм условно утвержденных расходов [↑](#footnote-ref-1)