

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

457200 Челябинская область, Варненский район, с.Варна, ул.Советская,135/1 кабинет№13, ИНН 7443007336, ОГРН 1077443000678, тел. 3-05-03, E-mail: revotdelvarna@mail.ru

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель Контрольно-счётной палаты

Варненского муниципального района

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

03 декабря 2024г. с.Варна

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №42**

**на проект решения Совета депутатов Алексеевского сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области «О бюджете Алексеевского 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 Алексеевского сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области«О бюджете Алексеевского 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. №18/01/1;
* Положения «О бюджетном процессе в Алексеевском сельском поселении» утвержденный решением Совета депутатов  
  Алексеевского сельского поселения от 22.12.2022г. №30 (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 - Алексеевское — 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 Алексеевского сельского поселения Варненского муниципального района» от 28.12.2023 года на период с 01.01.2024 года по 31.12.2024 года, Администрацией Алексеевского сельского поселения переданы полномочия по разработке проектов прогноза социально-экономического развития Алексеевского сельского поселения Администрации Варненского муниципального района.

В соответствии с пунктом 1 статьи 173 БК РФ и требований «Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Алексеевского сельского поселения», утвержденного Постановлением администрации Алексеевского сельского поселения от 12.11.2018г. №34 прогноз социально-экономического развития Алексеевского сельского поселения, утвержденный Постановлением администрации Алексеевского сельского поселения от 11.11.2024 года №13, 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 Алексеевского сельского поселения входят:

- показатели среднегодовой численности постоянного населения;

- 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.

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

- объем продукции сельского хозяйства за счет роста цен;

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

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

В несоблюдение требований раздела II «Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Алексеевского сельского поселения», утвержденного Постановлением администрации Алексеевского сельского поселения от 21.08.2015г. №43-1 в прогнозе социально-экономического развития Алексеевского 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 Алексеевского сельского поселения за основу взят прогноз социально-экономического развития Варненского муниципального района. Таким образом, при составлении проекта бюджета Алексеевского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов администрация Алексеевского 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 Алексеевского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», утвержденных Постановлением администрации Алексеевского сельского поселения от 22.10.2024г. №9;

- Прогнозе социально-экономического развития Алексеевского сельского поселения Варненского муниципального района на 2025-2027 годы, утвержденном Постановлением администрации Алексеевского сельского поселения от 11.11.2024 года №13;

- 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 Алексеевского 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 (группам и подгруппам) 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 Алексеевского сельского поселения в целом осуществлено в порядке, определенном БК РФ.

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

Перечень главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета Алексеевского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов утвержден Постановлением администрации Алексеевского сельского поселения от 02.11.2024г. №12.

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 Алексеевского сельского поселения сформирован в соответствии расходными обязательствами, принятыми в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления Алексеевского 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 (статья 30 БК РФ).

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

- 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 Алексеевского сельского поселения.

Ведомственная структура расходов бюджета составлена по органам местного самоуправления, являющимися главными распорядителями бюджетных средств Алексеевского сельского поселения в соответствии с их полномочиями и компетенцией, установленных Уставом Алексеевского 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.),**  **в том числе:**  Прирост к предыдущему году: - тыс.руб.  - % | 20535,08 | 9481,56  -11053,52  -53,8 | 3946,00  нет анализа[[1]](#footnote-1) | 3887,00  нет анализа1 |
| Налоговые и неналоговые доходы (тыс.руб.)  Прирост к предыдущему году: - тыс.руб.  - % | 1829,77 | 1505,78  -323,99  -17,7 | 1397,82  нет анализа1 | 1303,56  нет анализа1 |
| Безвозмездные перечисления (тыс.руб.)  Прирост к предыдущему году: - тыс.руб.  - % | 18705,31 | 7975,78  -10729,53  -57,4 | 2548,18  нет анализа1 | 2583,44  нет анализа1 |
| **Расходы (тыс.руб.), в том числе**  Прирост к предыдущему году: - тыс.руб.  - % | 20069,86 | 9481,56  -10588,30  -52,8 | 3946,00  нет анализа1 | 3887,00  нет анализа1 |
| условно утвержденные расходы, тыс.рублей | - | - | 101,50 | 204,82 |
| Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, % | - | - | нет анализа1 | нет анализа1 |
| **Дефицит (-) / Профицит (+), (тыс.руб.)** | 465,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Остатки по счетам (на начало года), тыс.рублей** | 92,17 | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* |
| 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** | 73,90 | 75,29 | 75,37 | 75,42 |
| **Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, тыс.рублей** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Показатели прогноза доходов бюджета по реестру источников доходов бюджета, сформированные в целях составления бюджета Алексеевского сельского поселения на очередной 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов и представленному в составе документов **не соответствует** проекту бюджета на очередной 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, что противоречит требованиям Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Алексеевского сельского поселения, утвержденного Постановлением от 31.10.2017г. №43/1, а также статьи 19 Положения «о бюджетном процессе».

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета Алексеевского сельского поселения на плановый период 2026 и 2027 годов, а также общий объем расходов бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов занижены на сумму условно утвержденных расходов, чем нарушены требования статьи 169 БК РФ и Порядка составления проекта бюджета поселения, утвержденного постановлением администрации Алексеевского сельского поселения от 15.06.2017г. №13.

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

1. **на 2025 год:**

* по доходам в сумме 9481,56 тыс. рублей;
* по расходам в сумме 9481,56 тыс. рублей;
* без дефицита;
* верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2026 года в сумме 75,29 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:

* 2025 год в сумме 7975,78 тыс. рублей;
* 2026 год в сумме 2540,18 тыс. рублей;
* 2027 год в сумме 2583,44 тыс. рублей.

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

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

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 9481,56 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения доходов бюджета 2024 года на 11053,52 тыс. рублей или на 53,8%. При этом, прогнозируется, что налоговые и неналоговые доходы уменьшатся на 323,99 тыс. рублей (на 17,7%) и составят 1505,78 тыс. рублей, безвозмездные перечисления уменьшатся на 10729,53 тыс. рублей или на 57,4%, и поступят в сумме 7975,78 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года уменьшатся на 10588,30 тыс. рублей или на 52,8% и составят 9481,56 тыс. рублей.

Анализ динамики параметров и основных характеристик проекта бюджета Алексеевского сельского поселения на плановый период 2026 и 2027 годов провести невозможно из-за неверно определенной суммы прогнозируемых доходов и расходов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ бюджет на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы 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 Алексеевского 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 Алексеевского сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и в перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Алексеевского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов составлена с соблюдением требований Приказа Минфина России от 24 мая 2023 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 31 декабря 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 100 процентов по каждому виду.

В проекте бюджета поселения на 2025 год доходы определены в сумме 9481,56 тыс. рублей, что меньше на 53,8% относительно ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2024 год.

**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 | 1829,77 | 8,9 | 1505,78 | 15,9 | ---- | ---- | ---- | ---- |
| Безвозмездные поступления | 18705,31 | 91,1 | 7975,78 | 84,1 | ---- | ---- | ---- | ---- |
| **Доходы всего** | **20535,08** | **100** | **9481,56** | **100** | ---- | ---- | ---- | ---- |

На 2025 год в структуре доходной части Проекта бюджета поселения доля налоговых и неналоговых доходов (далее по тексту - собственные доходы) составит 15,9% или 1505,78 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на 2025 год запланированы в сумме 7975.78 тыс. рублей, доля безвозмездных поступлений в структуре доходной части Проекта бюджета поселения составит 84,1%.

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**  **2024 года (по данным Реестра**  **источников доходов МБ)** | **2025 год** | **2026**  **год** | **2027**  **год** | **Прирост (снижение) доходов, тыс. рублей** | | | **Темп прироста (снижения) доходов, %** | | |
| **к предыдущему году** | | | **к предыдущему году** | | |
| **2025 год к оценке 2024 года** | **2026 год**  **к 2025г.** | **2027 год**  **к 2026г.** | **2025г. к оценке 2024г.** | **2026г.**  **к 2025г.** | **2027г.**  **к**  **2026г.** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **1435,10** | **1829,77** | **1505,78** | **1507,32** | **1508,38** | **-323,99** | **----** | **----** | **-17,7** | **----** | **----** |
| **Налоговые доходы** | **834,07** | **1310,51** | **986,52** | **988,06** | **989,12** | **-323,99** | **----** | **----** | **-24,7** | **----** | **----** |
| Налог на доходы физических лиц. | 46,62 | 51,35 | 51,52 | 53,06 | 54,12 | +0,17 | **----** | **----** | +0,3 | **----** | **----** |
| Налог на имущество физических лиц | 59,33 | 72,00 | 77,00 | 77,00 | 77,00 | +5,00 | **----** | **----** | +6,9 | **----** | **----** |
| Земельный налог | 626,48 | 950,00 | 857,00 | 857,00 | 857,00 | -93,00 | **----** | **----** | -9,8 | **----** | **----** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 100,34 | 235,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -235,86 | **----** | **----** | -100 | **----** | **----** |
| Государственная пошлина | 1,30 | 1,30 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | -0,30 | **----** | **----** | -23,1 | **----** | **----** |
| **Неналоговые доходы** | **601,03** | **519,26** | **519,26** | **519,26** | **519,26** | **0,00** | **----** | **----** | 0,0 | **----** | **----** |
| Доходы от использования  имущества | 489,00 | 489,00 | 489,00 | 489,00 | 489,00 | 0,00 | **----** | **----** | 0,0 | **----** | **----** |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений | 109,23 | 30,26 | 30,26 | 30,26 | 30,26 | 0,00 | **----** | **----** | 0,0 | **----** | **----** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **----** | **----** | 0,0 | **----** | **----** |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **----** | **----** | 0,0 | **----** | **----** |
| **Безвозмездные перечисления,**  **в том числе** | **16733,74** | **18705,31** | **7975,78** | **2540,18** | **2583,44** | **-10729,53** | **----** | **----** | **-57,4** | **----** | **----** |
| Дотации | 3153,60 | 3052,50 | 3147,44 | 2315,78 | 2352,86 | +94,94 | **----** | **----** | +3,1 | **----** | **----** |
| Субвенции | 211,39 | 224,05 | 179,30 | 196,60 | 203,80 | -44,75 | **----** | **----** | -20,0 | **----** | **----** |
| Межбюджетные трансферты | 13368,75 | 15428,76 | 4649,04 | 27,80 | 26,78 | -10779,72 | **----** | **----** | -69,9 | **----** | **----** |
| **Всего доходов** | **18168,84** | **20535,08** | **9481,56** | **4047,50** | **4091,82** | **-11053,52** | **----** | **----** | **-53,8** | **----** | **----** |

На 2025 год собственные доходы бюджета поселения запланированы в сумме 1505,78 тыс. рублей (уменьшение на 17,7% относительно ожидаемой оценки исполнения бюджета поселения за 2024 год).

Анализ структуры и динамики параметров доходов бюджета Алексеевского сельского поселения на плановый период 2026 и 2027 годов провести невозможно (см. ссылку на странице 6).

**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.

**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** | **1829,77** | **100** | **1505,78** | **100** | **----** | **----** | **----** | **----** |
| **Налоговые доходы** | **1310,51** | **71,6** | **986,52** | **65,5** | **----** | **----** | **----** | **----** |
| Налог на доходы физических лиц. | 51,35 | 3,9 | 51,52 | 5,2 | **----** | **----** | **----** | **----** |
| Налог на имущество физических лиц | 72,00 | 5,5 | 77,00 | 7,8 | **----** | **----** | **----** | **----** |
| Земельный налог | 950,00 | 72,5 | 857,00 | 86,9 | **----** | **----** | **----** | **----** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 235,86 | 18,0 | 0,00 | 0,0 | **----** | **----** | **----** | **----** |
| Государственная пошлина | 1,30 | 0,1 | 1,00 | 0,1 | **----** | **----** | **----** | **----** |
| **Неналоговые доходы** | **519,26** | **28,4** | **519,26** | **34,5** | **----** | **----** | **----** | **----** |
| Доходы от использования  Имущества (1 11) | 489,00 | 94,2 | 489,00 | 94,2 | **----** | **----** | **----** | **----** |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений (1 13) | 30,26 | 5,8 | 30,26 | 5,8 | **----** | **----** | **----** | **----** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба (116) | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | **----** | **----** | **----** | **----** |

Налоговые доходы занимают значительную часть в собственных доходах Проекта бюджета поселения. Так, на 2025 год их доля в общем объеме собственных доходов запланирована в размере 65,5%.

В общем объеме доходов Проекта бюджета поселения налоговые доходы на 2025 год запланированы в сумме 986,52 тыс. рублей - с уменьшением на 24,7% по сравнению с бюджетом 2024 года. Причиной уменьшения является применение налоговых льгот и пересчет земельного налога, в том числе и за предыдущий год.

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

Основную долю налоговых доходов в 2025 году составят:

- земельный налог (86,9%);

- налог на имущество физических лиц (7,8%);

- налог на доходы физических лиц (5,2%);

- государственная пошлина (0,1%).

Прогнозные показатели поступлений по ЕСХН на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов не планируются, Законом Челябинской области от 23 июня 2021г. N 384-ЗО "Об установлении на территории Челябинской области налоговой ставки при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога)" до 31 декабря 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 Алексеевского сельского поселения от 24.03.2022г. №10/1.

Согласно Прогнозному плану приватизации имущества Алексеевского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов приватизация муниципального имущества на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не планируется.

Проектом закона предусмотрено поступление неналоговых доходов в 2025 году в сумме 519,26 тыс. рублей или 34,5% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов соответственно.

Основную долю неналоговых доходов в 2025 году составят доходы от использования имущества (94,2%).

Исходя из изложенного видно, что на 2025 год собственные доходы занимают незначительную часть. Большую часть в доходах бюджета по-прежнему занимают безвозмездные поступления, которые являются значительными для бюджета.

Анализ структуры и динамики параметров налоговых и неналоговых доходов бюджета Алексеевского сельского поселения на плановый период 2026 и 2027 годов провести невозможно (см. ссылку на странице 6).

**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 7975,78 тыс. рублей, что на 57,4% меньше ожидаемого исполнения бюджета поселения на 2024 год, в том числе:

- дотации 3147,44 тыс. рублей (больше уровня ожидаемого исполнения бюджета 2024 года на 3,1%);

- субвенции 179,30 тыс. рублей (меньше уровня ожидаемого исполнения бюджета 2024 года на 20,0%);

- межбюджетные трансферты — 4649,04 тыс. рублей (меньше уровня ожидаемого исполнения бюджета 2024 года на 69,9%).

Снижение межбюджетных трансфертов обусловлено в основном тем, что средства областного бюджета в полном объеме еще не распределены.

На 2026 год и на 2027 год поступления безвозмездные поступления планируются в сумме 2540,18 тыс. рублей и 2583,44 тыс. рублей соответственно.

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

Суммы межбюджетных трансфертов по принимаемым полномочиям на 2025 год от Варненского муниципального района, утвержденных Решениями Собрания депутатов Варненского муниципального района от 13.11.2024г. №121, №122 и Решением Совета депутатов Алексеевского сельского поселения от 07.11.2024г. №24 (в сумме 1148,65 тыс. рублей) соответствуют реестру источников доходов на 2025 год.

При сверке данных реестра источников доходов Алексеевского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов 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 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Согласно «Основных направлений бюджетной и налоговой политики Алексеевского 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 Алексеевского сельского поселения.

Бюджетная политика в области расходов Алексеевского сельского поселения направлена 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 9481,56 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемому исполнению бюджета поселения 2024 года на 52,8% (-10588,30 тыс. рублей) и с уменьшением к первоначально утвержденному бюджету на 2024 год на 12,6%.

Согласно представленному законопроекту (текстовой частью) при формировании расходной части бюджета поселения на 2025 год 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.

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 показал, что приоритетными направлениями расходования средств бюджета поселения на 2025 год являются (по удельному весу):

* Культура, кинематография — 34,4%;
* Общегосударственные вопросы — 31,7%;
* Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 23,3%.

Структура проекта бюджета поселения и его приоритеты на 2025 год немного изменились по отношению к бюджету поселения 2024 года: расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируется на четвертое место, тогда как третье место займут расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Ведомственная структура расходов бюджета Алексеевского сельского поселения на 2025-2027 годы сформирована по 1 главному распорядителю бюджетных средств - Администрация Алексеевского сельского поселения, код ведомственной структуры расходов - 814 (Приложения № 2 к Проекту Решения «о бюджетеАлексеевского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»).

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 3001,01 тыс. рублей, что на 1684,17 тыс. рублей или на 35,9% меньше фактических расходов 2023 года и на 419,88 тыс. рублей или на 12,3% также меньше расходов ожидаемого исполнения бюджета 2024г. (по состоянию на 01.11.2023г.).

Доля этого раздела составит 31,7% от суммы расходов проекта бюджета поселения 2025 года, согласно кассовым расходам 2023 года этот показатель составлял 25,3%, в ожидаемом исполнении бюджета 2024 года (по состоянию на 01.11.2024г.) – 17,0%.

Данным разделом на 2025 год 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 бюджетеАлексеевского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

По подразделу «Резервные фонды» бюджетные ассигнования на образование резервных фондов органов местного самоуправления на 2025 год 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, что соответствуют размеру по реестру источников доходов за счет средств субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений.

По **разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2025 год расходы предусмотрены в объеме 1383,23 тыс. рублей или 14,6% от удельного веса расходов в общей сумме расходов проекта бюджета 2025 года. Запланированная сумма расходов на 2025 год по данному разделу предусмотрена на мероприятия по закупке товаров, работ, услуг по обеспечению первичных мер пожарной безопасности ежегодно в раках мероприятий МП "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Алексеевского сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области", на 2025 год также запланированы расходы в сумме 72,00 тыс. рублей на обеспечение мер пожарной безопасности в границах муниципального района за границами сельских населенных пунктов (полномочия переданы из района) за счет межбюджетного трансферта на полученные полномочия по реестру источника доходов и Решению Собрания депутатов Варненского муниципального района от 13.11.2024г. №121 и Решению Совета депутатов Алексеевского сельского поселения от 07.11.2024г. №24.

Расходы по **разделу «Национальная экономика»** на 2025 год предусмотрены в объеме 1046,37 тыс. рублей или 11,0% от удельного веса расходов в общей сумме расходов проекта бюджета 2025 года.

По данному разделу предусмотрены расходы на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог в сумме 746,37 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 Алексеевского сельского поселения из бюджета Варненского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (пункт 5 часть 1 статья 14  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» (1228,01 тыс. рублей) и «Повышение безопасности дорожного движения и создание безопасных условий для движения пешеходов в Варненском муниципальном районе Челябинской области» (450,00 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 464,95 тыс. рублей или 4,9% 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 по переданным полномочиям от Варненского муниципального района предусмотрены в пределах сумм межбюджетных трансфертов (14,72 тыс. рублей), передаваемых бюджету Алексеевского сельского поселения из бюджета Варненского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (пункт 22 части 1 статьи 14 ФЗ №131-ФЗ).

Расходы **по разделу «Охрана окружающей среды»** на 2025 год 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов не предусмотрены.

Расходы **по разделу «Образование»** на 2025 год 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов не предусмотрены.

Расходы по **разделу «Культура, кинематография»** на 2025 год составят 3265,74 тыс. рублей. Сумма расходов по данному разделу на 6564,26 тыс. рублей или на 66,8% меньше кассового исполнения 2023 года и на 2473,74 тыс. рублей или на 43,1% меньше расходов ожидаемого исполнения бюджета на 2024 год.

Доля расходов на культуру и кинематографию в 2025 году составляет 34,4%, согласно отчетным данным за 2023 год – 53,2%, по данным ожидаемого исполнения бюджета на 2024 год этот показатель составляет 28,6%.

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 запланированы в сумме 140,96 тыс. рублей.Данным разделом на 2025 год 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 (пункт 14 части 1 статьи14 ФЗ №131-ФЗ) в сумме 201,60 тыс. рублей, данные расходы соответствуют сумме, определенной Приложением № 6 к Проекту Решения «о бюджете Алексеевского 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 Алексеевского сельского поселения на 2025 год проектом бюджета предусмотрены в размере 4454,90 тыс. рублей, что обеспечивает полную потребность, в том числе соблюдены требования статьи 1 Федерального закона от 19 июня 2000г. N 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда" (минимальной размер заработной платы с учетом уральского коэффициента с 01.01.2025 года -25806,00 рублей);

- по оплате коммунальных услуг и услуг связи - по разделу 0503 КЦСР 7400074001 «Освещение населённых пунктов» на 2025 год запланированы в сумме 373,31 тыс. рублей или 67,0% от потребности (с учетом инфляции в размере 6% на 2025 год);

- уплату налогов и сборов в сумме 1,00 тыс. рублей.

При планировании бюджетных ассигнований по расходным обязательствам на 2025 год не соблюдены требования статьи 21,28, 158, 174.2 БК РФ: размер бюджетных ассигнований не подтвержден в разрезе кодов расходов по бюджетной классификации.

Анализ динамики и структуры параметров расходов Алексеевского сельского поселения на плановый период 2026 и 2027 годов провести невозможно (см. сноску на странице 6).

**Структура и динамика расходов по разделам бюджетной классификации на 2022-2027 годы**

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **раздела** | **Кассовое исполнение на 31.12.2023 года** | | **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.** | **уд.вес**  **%** | **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** | **4685,18** | **25,3** | **3420,89** | 17,0 | **3001,01** | **31,7** | **----** | **----** | **----** | **----** | **-419,88** | **-12,3** | **----** | **----** | **----** | **----** |
| **Национальная оборона** | **131,70** | **0,7** | **158,18** | 0,8 | **179,30** | **1,9** | **----** | **----** | **----** | **----** | **+21,12** | **+13,4** | **----** | **----** | **----** | **----** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1237,51** | **6,7** | **1332,22** | 6,6 | **1383,23** | **14,6** | **----** | **----** | **----** | **----** | **+51,01** | **+3,8** | **----** | **----** | **----** | **----** |
| **Национальная экономика** | **1529,83** | **8,3** | **1054,31** | 5,2 | **1046,37** | **11,0** | **----** | **----** | **----** | **----** | **-7,94** | **-0,8** | **----** | **----** | **----** | **----** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **448,43** | **2,4** | **8121,38** | 40,5 | **464,95** | **4,9** | **----** | **----** | **----** | **----** | **-7656,43** | **-94,3** | **----** | **----** | **----** | **----** |
| **Образование** | **479,70** | **2,6** | **11,40** | 0,1 | **0,00** | **0,0** | **----** | **----** | **----** | **----** | **-11,40** | **-100** | **----** | **----** | **----** | **----** |
| **Культура, кинематография** | **9830,00** | **53,2** | **5739,48** | 28,6 | **3265,74** | **34,4** | **----** | **----** | **----** | **----** | **-2473,74** | **-43,1** | **----** | **----** | **----** | **----** |
| **Социальная политика** | **79,69** | **0,4** | **55,25** | 0,3 | **0,00** | **0,0** | **----** | **----** | **----** | **----** | **-55,25** | **-100** | **----** | **----** | **----** | **----** |
| **Физическая культура и спорт** | **68,15** | **0,4** | **176,75** | 0,9 | **140,96** | **1,5** | **----** | **----** | **----** | **----** | **-35,79** | **-20,2** | **----** | **----** | **----** | **----** |
| **ВСЕГО** | **18490,19** | **100** | **20069,86** | 100 | **9481,56** | **100** | **----** | **----** | **----** | **----** | **-10588,30** | **-52,8** | **----** | **----** | **----** | **----** |

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 Алексеевского сельского поселения**

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету Варненского муниципального района из бюджета Алексеевского сельского поселения на 2025 год определен в сумме 196,865 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 Алексеевского сельского поселения от 31.10.2024г. №22, расчет суммы межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий произведен в соблюдении Положения о порядке и условиях предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Алексеевского сельского поселения бюджету Варненского муниципального района, утвержденного Решением Совета депутатов Алексеевского сельского поселения от 08.12.2022г. №25.

**6. Анализ программных и непрограммных мероприятий**

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

Перечень муниципальных программ Алексеевского сельского поселения на 2025 год утвержден распоряжением администрации Алексеевского сельского поселения от 13.11.2024г. №27.

Пунктом 4.1. «Порядка принятий решений о разработке муниципальных программ Алексеевского сельского поселения Варненского муниципального района, их формировании и реализации», утвержденного постановлением администрации Алексеевского сельского поселения от 20.11.2020г. №32/1 предусмотрено, что проект муниципальной программы Алексеевского сельского поселения подлежит согласованию с Контрольно-счётной палатой Варненского муниципального района, однако данные полномочия не переданы в район.

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

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

Таблица 6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ожидаемое исполнение  2024год | Доля в общих расходах,% | проект бюджета Варненского сельского поселения | | | | | |
| 2025год | Доля в общих расходах,% | 2026год | Доля в общих расходах,% | 2027год | Доля в общих расходах,% |
| Программные расходы, в том числе: | 17225,08 | 85,8 | 6496,11 | 68,5 | --- | --- | --- | --- |
| -МП сельского поселения | 8152,61 | 40,6 | 5182,88 | 54,7 | --- | --- | --- | --- |
| -МП района | 8859,04 | 44,1 | 1133,93 | 11,9 | --- | --- | --- | --- |
| -ГП области | 213,43 | 1,1 | 179,30 | 1,9 | --- | --- | --- | --- |
| Непрограммные расходы | 2844,78 | 14,2 | 2985,45 | 31,5 | --- | --- | --- | --- |
| **ИТОГО бюджет Варненского сельского поселения** | **20069,86** | **100** | **9481,56** | **100** | --- | --- | --- | --- |

Планируется снижение прогнозных показателей программных расходов в проекте бюджета на 2025 год относительно ожидаемого исполнения за 2024 год:

- на 2024 год (ожидаемое) – 17225,08 тыс. рублей;

- на 2025 год – 6496,11 тыс. рублей.

Так проектом бюджета Алексеевского сельского поселения на 2025 год предусмотрены программные расходы в сумме 6496,11 тыс. рублей или 68,5% общих расходов бюджета.

На плановый период анализ расходов в рамках реализации мероприятий программ Алексеевского сельского поселения провести невозможно (см. ссылку на странице 6).

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

Непрограммные направления деятельности администрацией Алексеевского сельского поселения планируются на 2025 год в сумме 2985,45 тыс. рублей или 31,5% бюджета.

Решениями Собрания депутатов Варненского муниципального района от 13.11.2024г. №121 и Совета депутатов Алексеевского сельского поселения от 17.11.2024г. №24 утверждены суммы на осуществление полномочий, переданных из бюджета Варненского муниципального района бюджету Алексеевского сельского поселения на мероприятия по:

- дорожная деятельность в сумме 1046,37 тыс. рублей;

- участие в организации деятельности по накоплению (в том числе раздельному накоплению) и транспортированию твердых коммунальных отходов в сумме 15,56 тыс. рублей;

- организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения в сумме 14,72 тыс. рублей;

- обеспечение мер пожарной безопасности в границах муниципального района за границами сельских населенных пунктов в сумме 72,00 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 Алексеевского сельского поселения в проекте бюджета объемам бюджетных ассигнований по паспорту муниципальной программы Алексеевского сельского поселения**

Таблица 7(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы  Алексеевского сельского поселения | Дата реализации программы по паспорту | ожидаемое исполнение  2024год | проект бюджета Алексеевского сельского поселения | | | паспорт муниципальной программы Алексеевского сельского поселения | | |
| 2025год | 2026год | 2027год | 2025год | 2026год | 2027год |
| **Муниципальные программы сельского поселения** | | | | | | | | |
| МП "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Алексеевского сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области (утверждена Постановлением от 11.11.2022г. №37) | на 2023-2025  годы | 1332,22 | 1311,23 | \* | \* | 669,90 | \* | \* |
| МП "Благоустройство территории Алексеевского сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области" (утверждена Постановлением от 11.11.2022г. №40) | на 2023-2025  годы | 680,26 | 464,95 | \* | \* | 318,31 | \* | \* |
| МП "Управление и распоряжение муниципальным имуществом в Алексеевском сельском поселении Варненского муниципального района Челябинской области" (утверждена Постановлением от 11.11.2022г. №39) | на 2023-2025  годы | 218,20 | \* | \* | \* | 0,00 | \* | \* |
| МП "Развитие сферы культуры в Алексеевском сельском поселении Варненского муниципального района Челябинской области" (утверждена Постановлением от 11.11.2022г. №36) | на 2023-2025  годы | 5745,18 | 3265,74 | 1262,10 | 1158,78 | 1321,34 | \* | \* |
| МП "Развитие физической культуры и спорта в Алексеевском сельском поселении Варненского муниципального района Челябинской области" (утверждена Постановлением от 11.11.2022г. №38) | на 2023-2025  годы | 176,75 | 140,96 | \* | \* | 0,00 | \* | \* |
| **ИТОГО по МП сельского поселения** |  | **8152,61** | **5182,88** | **1262,1** | **1158,78** | **2309,55** | **\*** | **\*** |

В постановлениях об утверждении и внесении изменений в муниципальную программу «Развитие сферы культуры в Алексеевском сельском поселении Варненского муниципального района Челябинской области» (от 11.11.2022г. №36, от 31.03.2023г. №4/3, от 30.06.2023г. №7/3, от 29.09.2023г. №12/3, 29.12.2023г. №37, от 29.03.2024г. №1/3, от 28.06.2024г. №2/4, от 30.09.2024г. №8/3), утвержденной под номером 3 в Перечне муниципальных программ Алексеевского сельского поселения, утвержденного распоряжением Администрации Алексеевского сельского поселения от 08.11.2023г. №29 некорректно указано наименование («Развитие клубного дела Муниципального учреждения культуры «Алексеевский сельский дом культуры»).

Также, Контрольно-счетная палата отмечает, что в 2023 году реализовывалось 5 муниципальных программ, согласно Перечню муниципальных программ Алексеевского сельского поселения, утвержденному распоряжением администрации Алексеевского сельского поселения от 13.11.2024 года №27 в предстоящем году запланировано в том же количестве и составе, сумма запланированных ассигнований на 2025 год на муниципальные программы Алексеевского сельского поселения меньше ожидаемых расходов 2024 года.

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 – 3265,74 тыс. рублей или 63,0% 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 Алексеевского сельского поселения на 2025 год установлено:

общий объем бюджетных ассигнований, определенных паспортными значениями отдельных муниципальных программ Алексеевского сельского поселения **не соответствует** объемам бюджетных ассигнований по программным мероприятиям в проекте бюджета на 2025 год, чем нарушены требования пункта 5.2. «Порядка принятий решений о разработке муниципальных программ Алексеевского сельского поселения Варненского муниципального района, их формировании и реализации», утвержденного постановлением администрации Алексеевского сельского поселения от 20.11.2020г. №32/1, требований Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета Алексеевского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, утвержденного постановлением администрации Алексеевского сельского поселения от 12.07.2024г. №4, а также требований статьи 21 Положения о бюджетном процессе Алексеевского сельского поселения.

Анализ 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 Алексеевского сельского поселения на плановый период 2026 и 2027 годов провести невозможно (см. ссылку на странице 6).

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 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 при принятии решения о бюджете Алексеевского сельского поселения в части объема финансирования должны подлежать корректировке в соответствии с законом (решением) о бюджете Алексеевского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не позднее 1 апреля текущего финансового года.

**7. Внутренние и внешние муниципальные заимствования**

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 110.1 БК РФ и пункта 3 статьи 108.4 БК РФ приложением №4 к проекту решения о бюджете Алексеевского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не планируются.

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

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

**8. Муниципальные гарантии**

Приложением №3 к проекту решения о бюджете Алексеевского сельского поселения предлагаются к утверждению на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов 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 Алексеевского сельского поселения определены на очередной финансовый год и плановый период. В соответствии со статьей 96 БК РФ Приложением №3 к проекту бюджета в состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Алексеевского 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, 2027 годов в составе источника финансирования дефицита бюджета поселения на данные финансовые периоды также не предусмотрены.

**10. Прочие показатели и параметры**

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

**Выводы**

Проект бюджета, представленный администрацией сельского поселения, составлен с нарушением требований бюджетного законодательства Российской Федерации, Варненского муниципального района и Алексеевского сельского поселения.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета Алексеевского сельского поселения на плановый период 2026 и 2027 годов, а также общий объем расходов бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов занижены на сумму условно утвержденных расходов, таким образом невозможно провести анализ динамики параметров и основных характеристик проекта бюджета Алексеевского сельского поселения на плановый период 2026 и 2027 годов.

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, излишних расходах поселения по одним разделам бюджетной классификации, в то время как завышены расходы по другим разделам.

При составлении проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов Алексеевским сельским поселением нарушены требования статей 21, 28, 158, 169, 174.2, БК РФ, а также нормативно-правовых актов Алексеевского сельского поселения.

**Предложения**

С учетом рассмотрения Советом депутатов Алексеевского сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области проекта Решения «О бюджете Алексеевского 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 Алексеевского сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области внести изменения в проект Решения «О бюджете Алексеевского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» с **учетом изложенных в настоящем Заключении замечаний и предложений:**

* Проект бюджета Алексеевского сельского поселения на очередной 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов составить в соответствии со статьей 169 БК РФ, статьей 19 Положения «о бюджетном процессе», требованиями Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Алексеевского сельского поселения, утвержденного Постановлением от 31.10.2017г. №43/1, а также Порядка составления проекта бюджета поселения, утвержденного постановлением администрации Алексеевского сельского поселения от 15.06.2017г. №13
* для распределения бюджетных ассигнований на 2025 год по принятым полномочиям от Варненского муниципального района (в соответствии с суммами Приложений №1, 2 к Проекту Решения «о бюджетеАлексеевского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов») заключить соответствующие соглашения;
* в Приложениях №1-2 к Проекту Решения «о бюджетеАлексеевского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» бюджетные ассигнования распределить по Кодам бюджетной классификации расходов в 100% размере на первоочередные расходы;
* в Приложениях № 1-2 к Проекту Решения «о бюджете Алексеевского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» бюджетные ассигнования распределить по программным мероприятиям в соответствии с утвержденными перечнями.

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

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

- при составлении и утверждении прогноза социально-экономического развития Алексеевского сельского поселения включать все показатели, предусмотренные «Порядком разработки прогноза социально-экономического развития Алексеевского сельского поселения», утвержденного Постановлением администрации Алексеевского сельского поселения от 12.11.2018г. №34;

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

- реестр источников доходов Алексеевского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов 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 Алексеевского сельского поселения Варненского муниципального района, в местный бюджет»;

- соблюдать все принципы бюджетной системы Российской Федерации, установленные 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 Алексеевского сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области.

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

Аудитор КСП: Л.В.Пальчикова

1. Анализ динамики параметров и основных характеристик проекта бюджета Алексеевского сельского поселения на плановый период 2026 и 2027 годов провести невозможно так как прогнозируемый общий объем доходов бюджет, а также общий объем расходов бюджета занижены. [↑](#footnote-ref-1)