**Заключение № 32**

**на проведение экспертизы проекта решения Собрания депутатов муниципального образования Шварцевское Киреевского района «О бюджете муниципального образования Шварцевское Киреевского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

г. Киреевск 27 ноября 2024 года

Заключение Контрольно - счетной палаты муниципального образования Киреевский район (далее – КСП муниципального образования Киреевский район) на проведение экспертизы проекта решения Собрания депутатов муниципального образования Шварцевское Киреевского района «О бюджете муниципального образования Шварцевское Киреевского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о Контрольно - счетной палате муниципального образования Киреевский район, утвержденным решением Собрания представителей муниципального образования Киреевский район № 53-282 от 27.10.2021 года, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Шварцевское Киреевского района, утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования Шварцевское Киреевского района от 30.11.2016 года № 50-154 (с изменениями), Соглашением № 4 от 30.04.2015 года о передаче Контрольно – счетной палате муниципального образования Киреевский район полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля (с изменениями) и Планом работы КСП муниципального образования Киреевский район на 2024 год.

Экспертиза проекта решения Собрания депутатов муниципального образования Шварцевское Киреевского района «О бюджете муниципального образования Шварцевское Киреевского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект бюджета) включает в себя анализ обоснованности показателей Проекта бюджета, соответствие Проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, а так же документов и материалов, представляемых одновременно с ним действующему законодательству и муниципальным правовым актам муниципального образования Шварцевское Киреевского района.

В соответствии с требованиями статей 154, 171 БК РФ составление Проекта бюджета является исключительной прерогативой местной администрации. Положением о бюджетном процессе в м.о. Шварцевское Киреевского района установлено, что проект решения о бюджете вносится на рассмотрение Собрания депутатов муниципального образования Шварцевское Киреевского района **не позднее 15 ноября** текущего года.

Проект решения Собрания депутатов был представлен в КСП муниципального образования Киреевский район на бумажном носителе и в электронном виде в период с 15.11.2024 года по 26.11.2024 года.

1. **Соответствие Проекта бюджета, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним, требованиям действующего законодательства**

Представленный Проект бюджета соответствует требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ и статье 17 Положения о бюджетном процессе в м.о. Шварцевское Киреевского района.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствует статье 184.2 БК РФ и перечню документов, установленному статьей 18 Положения о бюджетном процессе в м.о. Шварцевское Киреевского района.

Одновременно с проектом бюджета были представлены следующие документы:

* пояснительная записка к проекту решения Собрания депутатов муниципального образования Шварцевское Киреевского района «О бюджете муниципального образования Шварцевское Киреевского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;
* прогноз социально-экономического развития муниципального образования Шварцевское Киреевского района;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования Шварцевское Киреевского района за 2024 год по кодам видов доходов и по разделам и подразделам классификации расходов;
* расчет распределения межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района;
* основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Шварцевское Киреевского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
* предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования Шварцевское Киреевского района за текущий финансовый год;
* реестр источников доходов бюджета муниципального образования Шварцевское Киреевского района;
* иные документы и материалы.

Анализ проекта решения и представленных с ним документов показал, что он в целом отражает изменения характера социально-экономического развития муниципального образования Шварцевское Киреевского района в 2025 году и прогнозируемые до 2027 года, достигнутые темпы роста и уровень жизни населения.

Прогноз доходов сформирован в условиях действующего на день внесения проекта законодательства о налогах и сборах, с учетом нормативов их распределения между уровнями бюджетов.

Проект бюджета муниципального образования Шварцевское Киреевского района разработан на 2025 год по доходам в сумме 23 821,06 тыс. руб., по расходам в сумме 23 821,06 тыс. руб.

На плановый период 2026 и 2027 годов планируются к утверждению основные характеристики бюджета:

1. общий объем доходов бюджета на 2026 год в сумме 23 856,45 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 24 111,89 тыс. руб.;
2. общий объем расходов бюджета на 2026 год в сумме 23 856,45 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы 450,28 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 24 111,89 тыс. руб. руб., в том числе условно утвержденные расходы 912,38 тыс. руб.

Проект бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован бездефицитным.

1. **Прогноз и итоги социально–экономического развития**

В соответствии с частью 1 статьи 169 БК РФ Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом решения о бюджете в Контрольно-счетную палату муниципального образования Киреевский район представлен прогноз на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. Во исполнение части 4 статьи 173 БК РФ и статьи 10 Положения о бюджетном процессе к прогнозу социально-экономического развития представлена пояснительная записка с обоснованием параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования Шварцевское Киреевского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Во исполнение пункта 3 статьи 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования Шварцевское Киреевского района на 2025-2027 годы одобрен Распоряжением администрации муниципального образования Шварцевское Киреевского района от 08 ноября 2024 года № 27-р.

Показатели прогноза разработаны на основе отчетных данных за 2021-2023 годы, а также итогов социально-экономического развития экономики и социальной сферы муниципального образования Шварцевское Киреевского района за 2024 год.

Следует отметить, что показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования Шварцевское Киреевского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, представленный в Контрольно-счетную палату, соответствует прогнозу социально-экономического развития, одобренному распоряжением администрации муниципального образования Шварцевское Киреевского района от 8 ноября 2024 года № 27-р.

1. **Основные параметры проекта бюджета**

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ Проект бюджета утверждается сроком на три года - очередной финансовый 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Проект бюджета на 2025 год и на плановый период до 2027 года сформирован на основании действующего законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в действие с 1 января 2025 года.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ Проект бюджета содержит следующие основные характеристики, представленные в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.)



Доходы сельского поселения на 2025 год планируются в объеме 23 821,06 тыс. руб., что на 43,4 % ниже уровня фактических показателей за 2023 год, и на 10,4 % выше доходов первоначально запланированного бюджета 2024 года.

На плановый период доходы сельского поселения планируются:

* на 2026 год в объеме 23 856,45 тыс. руб. или 100,1 % от объема доходов 2025 года;
* на 2027 год в объеме 24 111,89 тыс. руб. или 101,2 % от объема доходов 2025 года.

Расходы бюджета сельского поселения на 2025 год запланированы в объеме 23 821,06 тыс. руб., что на 38,1 % ниже уровня фактических показателей за 2023 год и на 10,4 % выше расходов первоначально запланированного бюджета 2024 года.

На плановый период расходы сельского поселения планируются:

* на 2026 год в объеме 23 856,45 тыс. руб. или 100,1 % от объема доходов 2025 года;
* на 2027 год в объеме 24 111,89 тыс. руб. или 101,2 % от объема доходов 2025 года.

Условно утверждаемые расходы в плановом периоде составили:

* на 2026 год в сумме 450,28 тыс. руб.,
* на 2027 год в сумме 912,38 тыс. руб.

Бюджет на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы прогнозируется бездефицитным. В соответствии со статьей 33 БК РФ при составлении Проекта бюджета на плановый период соблюдается принцип сбалансированности бюджета.

1. **Доходы бюджета**

Доходная часть Проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирована в соответствии со статьей 174.1 БК РФ, прогноза социально-экономического развития муниципального образования Шварцевское Киреевского района, основных направлений налоговой и бюджетной политики муниципального образования Шварцевское Киреевского района и оценки поступлений доходов.

Доходы в Проекте бюджета формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах (статья 39 БК РФ) на основе оценки ожидаемого поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджет сельского поселения в 2024 году.

Доходы бюджета поселения составляют налоговые и неналоговые доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации за муниципальным бюджетом на постоянной основе закреплены следующие налоги и сборы:

* налог на доходы физических лиц по нормативу 2 %;
* единый сельскохозяйственный налог по нормативу 30 %;
* налог на имущество физических лиц по нормативу 100 %;
* земельный налог по нормативу 100 %;
* государственная пошлина по нормативу 100%;
* доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельского поселений, по нормативу 30 %;
* доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетов и автономных учреждений), по нормативу 100 %;
* доходы от использования и продажи имущества, находящегося в собственности муниципальных образований, по нормативу 100 %;
* доходы от оказания платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями по нормативу 100 %.

Доходы бюджета на 2025 год планируются в сумме 23 821,06 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 12 389,05 тыс.руб. (52,0 % в структуре доходов), безвозмездные поступления определены в сумме 11 432,02 тыс. руб. (48,0 % в структуре доходов).

Структура доходов бюджета муниципального образования Шварцевское Киреевского района приведена в таблице 2.

**Структура доходов бюджета**

Таблица 2 (тыс. руб.)



Доходы сельского поселения на 2025 год запланированы на 43,4 % ниже отчетных показателей за 2023 год, а также на 18,7 % или на 5 468,56 тыс. руб. ниже, чем ожидается исполнение бюджета по доходам за 2024 год.

Удельный вес безвозмездных поступлений в 2025 году занимают в общем объеме доходов бюджета 48,0 %.

Общая сумма налоговых и неналоговых доходов на 2025 год прогнозируются в объеме 12 389,05 тыс. руб., что ниже на 24,4 % от поступивших доходов в 2023 году и в 4 раза выше ожидаемого исполнения бюджета по доходам за 2024 год.

В мае-июне 2024 года с лицевого счета администрации муниципального образования Шварцевский Киреевского район были сняты денежные средства в сумме 5 600,00 тыс. рублей по требованию УФНС по Тульской области на основании решения суда о пересмотре ставки земельного налога в сторону уменьшения для ООО «Спасское» им. В. А. Стародубцева, в следствие чего за 2023 год был излишне уплачен налог на землю в бюджет муниципального образования Шварцевское Киреевского района. В результате, показатель поступления по налогам на имущество согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год составит 620,0 тыс.руб. или 6,2% от объема утвержденного планового показателя в размере 9 986,57 тыс.руб.

На плановый период налоговые и неналоговые доходы запланированы:

* на 2026 год в объеме 12 572,13 тыс. руб. или с увеличением на 1,5 % объема 2025 года,
* на 2027 год в объеме 12 729,35 тыс. руб. или с увеличением на 2,7 % от объема 2025 года.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования Шварцевское Киреевского района приведена в таблице 3.

**Структура налоговых доходов**

Таблица 3 (тыс. руб.)



Основным источником налоговых доходов бюджета сельского поселения в 2025 - 2027 годах являются налоги на имущество, которые занимают 90,3 % от общего объема налоговых доходов в 2025 году до 89,5 % в 2027 году.

По данным таблицы 3, сумма поступления в бюджет сельского поселения по всем видам налоговых доходов в 2025 году планируется в сумме 10 853,29 тыс. руб., что на 25,2 % ниже отчетного показателя 2023 год и в 7 раз выше в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета в 2024 году.

Поступление налога на доходы физических лиц в 2025 году запланировано в сумме 1 036,81 тыс. руб., что на 30,5 % выше отчетного показателя за 2023 год, и на 24,1 % или на 201,55 тыс. руб. выше по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2024 год.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2026 и 2027 годы планируется в сумме 1 115,6 тыс. руб. и 1 164,89 тыс. руб. соответственно. Наблюдается рост данного доходного источника в 2026 году к уровню предыдущего года на 7,6%, а в 2027 году - на 4,4 % к уровню предшествующего года.

Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годы не запланировано. Ожидаемое исполнение бюджета по поступлению единого сельскохозяйственного налога в 2024 году составляет 71,2 тыс. руб.

Поступление имущественных налогов на 2025 год планируется в сумме 9 802,98 тыс. рублей, что на 28,3 % ниже отчетного показателя за 2023 год и на св.100,0 % или на 9 182,98 тыс. руб. выше по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2024 год.

Земельный налог в общем размере имущественных налогов составляет порядка 88,9 %.

Поступления имущественных налогов на 2026 и 2027 годы планируются в сумме 9 907,79 тыс. руб. и 10 016,0 тыс. руб. соответственно. Наблюдается незначительный рост данного доходного источника в течение 2026-2027 годов в среднем на 1,0 % к уровню предшествующего года.

Поступление госпошлины на 2025-2027 годы запланировано ежегодно в сумме 13,5 тыс. руб., что на 1,0 % выше отчетного показателя за 2023 год и на 20,6 % или на 3,5 тыс. руб. ниже по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2024 год.

Решением Собрания депутатов муниципального образования Шварцевское Киреевского района от 17 ноября 2020 года № 35-110 «Об установления земельного налога на территории муниципального образования Шварцевское Киреевского района» предоставляются льготы (освобождены в полном объеме):

* ветеранам (участникам) и инвалиды ВОВ в полном объеме;
* многодетным семьям под ИЖС и ЛПХ в полном объеме,

в результате чего предполагаемые потери бюджета в 2024 году за 2023 год по налогу на землю составили порядка 36,0 тыс. руб.

На основании федерального законодательства на 2022 год предоставлены льготы:

* ветеранам и инвалидам ВОВ, а также ветеранам и инвалидам боевых действий;
* инвалидам I группы и II группы, а также инвалидам с детства и детям - инвалидам;
* многодетным семьям;
* физическим лицам, имеющим право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации от 15.05 1991 года № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»;
* пенсионерам по старости (возрасту);
* и другим физическим лицам, относящихся к льготным категориям в соответствии с федеральным законодательством,

в результате чего предполагаемые потери бюджета в 2024 году за 2023 год составили: по налогу на землю 707,00 тыс. руб., по налогу на имущество физических лиц 419,00 тыс. руб.

Структура неналоговых доходов муниципального образования Шварцевское Киреевского района приведена в таблице 4.

**Структура неналоговых доходов**

Таблица 4 (тыс. руб.)



По данным таблицы 4, объем поступлений в бюджет сельского поселения по всем видам неналоговых доходов в 2025 году планируется в сумме 1 535,76 руб. тыс., что на 17,9 % меньше по сравнению с отчетным показателем за 2023 год, и на 2,29 тыс.руб. или на 0,15 % выше по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2024 году.

Поступление неналоговых доходов на 2026 и 2027 годы планируется в сумме 1 535,24 тыс. руб. и 1 534,96 тыс.руб. соответственно.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджете муниципального образования Шварцевское Киреевского района район на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов предусмотрены безвозмездные поступления.

Структура безвозмездных поступлений муниципального образования Шварцевское Киреевского района приведена в таблице 5.

**Структура безвозмездных поступлений**

Таблица 5 (тыс. руб.)



Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования Шварцевское Киреевского района на 2025 год формируются за счет дотации, субвенции и прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету поселения в общей сумме 11 432,02 тыс. руб., что на 55,5 % или 14 281,68 тыс. руб. ниже отчетного показателя за 2023 год, и ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2024 году на 14 780,67 тыс.руб., или на 56,4%.

На 2026 и 2027 годы планируются безвозмездные поступления в сумме 11 284,31 тыс. руб. и 11 382,53 тыс. руб. соответственно.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета в 2025 году составит 48,0 %, в 2026 году - 47,3 %, в 2027 году – 47,2 %.

В составе безвозмездных поступлений на осуществление финансовой поддержки сельского поселения с целью реализации полномочий по решению вопросов местного значения на 2025 год планируются:

* дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 5 362,86 тыс. руб., что на 1 021,27 тыс. руб. или на 23,5% больше, чем в 2024 году, из которой:
* 1 902,94 тыс. руб. – за счет средств областного бюджета;
* 3 459,92 тыс. руб. – за счет средств бюджета муниципального образования Киреевский район;

-субвенция на осуществление первичного воинского учета в сумме 455,75 тыс.руб., что на 61,64 тыс. руб. или на 15,6% больше, чем в 2024 году;

* поступление иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета муниципального образования Киреевский район в сумме 5 613,41 тыс. руб., из которых 3 200,0 тыс. руб. за счет средств дорожного фонда района.

1. **Расходы бюджета**

Расходная часть бюджета муниципального образования Шварцевское Киреевского района на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов сформирована в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

Общая сумма расходов бюджета муниципального образования Шварцевское Киреевского района на 2025 год запланирована в объеме 23 821,06 тыс. руб., что на 38,1 % меньше, чем расходы по отчету за 2023 год, и на 2 239,69 тыс. руб. или 10,4 % выше оценки ожидаемого исполнения бюджета по расходам за 2024 год.

На 2026 год запланированы расходы в сумме 23 856,45 тыс. руб., что на уровне расходов 2025 года, на 2027 год - в сумме 24 111,89 тыс. руб., что на 1,2 % выше расходов 2025 года и на 1,1 % выше расходов 2026 года.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ размер условно утверждаемых расходов в Проекте бюджета сельского поселения запланированы:

* на 2026 год в объеме 450,28 тыс. руб. - 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 2027 год в объеме 912,38 тыс. руб. - 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).

Данные таблицы 6 показывают подробную динамику структуры расходов бюджета муниципального образования Шварцевское Киреевского района по разделам бюджетной классификации расходов в 2023-2027 годах.

**Структура расходов**

Таблица 6



На финансирование социальных отраслей экономики: культуры, физической культуры и спорта, социальной политики из бюджета сельского поселения направлено:

* в 2023 году – 2,5 % общего объема расходов бюджета муниципального образования Шварцевское Киреевскогорайона,
* по оценке ожидаемого исполнения 2024 года – 3,1 % общего объема расходов бюджета муниципального образования Шварцевское Киреевского района;
* в 2025 - 2027 годах соответственно 5,9 %, 5,1 % и 5,0 % общего объема расходов бюджета муниципального образования Шварцевское Киреевского района.

Значительный удельный вес в структуре расходов бюджета сельского поселения в 2023 - 2027 годах занимают расходы:

* раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Доля данного раздела от общей суммы расходов бюджета в 2023 году составляет 57,7 %, в 2024 году – 39,0 %, в 2025 году – 25,6 %, в 2026 году – 25,6 %, в 2027 году – 24,5 %.
* раздел 01 «Общегосударственные вопросы». Доля данного раздела от общей суммы расходов бюджета в 2023 году составляет 25,9 %, в 2024 году – 29,9 %, в 2025 году – 49,5 %, в 2026 году – 49,4 %, в 2027 году – 48,9 %.

По **разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы»** предусмотрены расходы на 2025 год в сумме 11 799,01 тыс. руб. по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2024 году расходы выше на 678,03 тыс. руб. или на 6,1 %.

По данному разделу в 2025 году предусмотрены следующие расходы:

* на обеспечение деятельности администрации муниципального образования Шварцевское Киреевского района в сумме 8 210,94 тыс. руб., что составляет 86,71 % от общего объема расходов данного раздела, из них:
* расходы на оплату труда главы администрации муниципального образования Шварцевское Киреевского района с начислениями и отчислениями налогов в размере 1 791,97 тыс. руб.;
* расходы на обеспечение деятельности аппарата администрации муниципального образования Шварцевское Киреевского района вразмере 8573,8 тыс. руб. (*на оплату труда аппарата управления муниципальных и немуниципальных служащих с начислениями и отчислениями налогов в размере 7 668,33 тыс. руб., на закупку товаров, работ, услуги для государственных нужд на содержание администрации (услуги связи, коммунальные услуги, работы и услуги по содержанию имущества, информационные услуги, страхование автотранспорта, приобретение компьютера, канцелярских и хозяйственных товаров) в размере 739,36 тыс. руб., на уплату налогов, сборов и иных платежей в размере 58,00 тыс. руб.);*
* расходы по межбюджетным трансфертам, передаваемые из бюджета сельского поселения в соответствии с заключенными соглашениями в размере 54,19 тыс. руб.
* на обеспечение деятельности органов финансового (финансового-бюджетного) надзора в сумме 118,26 тыс. руб. (1,00 % от объема расходов по данному разделу);
* резервный фонд в сумме 40,0 тыс. руб. (0,3 % от объема расходов по данному разделу);
* другие общегосударственные вопросы в сумме 1 220,8 тыс. руб. (10,3 % от объема расходов по данному разделу), из них 70,00 тыс. руб. на погашение задолженности по исполнительным листам (штрафы); 1 024,0 тыс. руб. закупки товаров, работ и услуг; 50,0 тыс.руб. расходы на медосмотр муниципальных работников; 10,8 тыс. руб. на уплату членских взносов; 66,00 тыс. руб. на денежное поощрение представителям общественного самоуправления и старост муниципального образования по исполнению полномочий.

На 2026 и 2027 годы планируются расходы в сумме 11 798,01 тыс. руб. и 11 799,01 тыс. руб. соответственно.

По **разделу 02 00 «Национальная оборона»** предусмотрены расходы на 2025 год в сумме 455,75 тыс. руб. на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. По сравнению с отчетом за 2023 год увеличение составило 23,4%, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2024 году расходы увеличены на 15,6 %.

На 2026 и 2027 годы расходы запланированы в размере 537,24 тыс. руб. и 556,25 тыс.руб. соответственно.

По **разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрены расходы на 2025 год в сумме 414,0 тыс. руб. (*на устройство наружного водоснабжения, перезарядка огнетушителей, на опашку территории и т.д.)*. По сравнению с отчетом за 2023 год увеличение составило в 6,0 раз, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2024 году расходы увеличены на 259,0 тыс. руб. или на 167,1 %.

На 2026 и 2027 годы расходы запланированы по 414,0 тыс. руб. ежегодно.

По **разделу 04 00 «Национальная экономика»** предусмотрены расходы на 2025 год в сумме 3 637,3 тыс. руб., в том числе 3 383,2 тыс. руб. из дорожного фонда района на ремонт и содержание дорог (93,0 % от общего объема расходов данного раздела). По сравнению с отчетом за 2023 год уменьшение составило 25,5 %, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2024 году расходы уменьшены на 6 250,86 тыс. руб. или на 63,2 %.

На 2026 и 2027 годы расходы планируются в размере 3 331,92 тыс. руб. и 3 305,23 тыс.руб. соответственно.

По данному разделу в 2025 году предусмотрены следующие расходы:

* на дорожное хозяйство в сумме 3 505,30 тыс. руб. *(на очистку дорог от снега в сумме 2 500,0 тыс. руб., на нанесение дорожной разметки и установку дорожных знаков, на ремонт электроосвещения вдоль автомобильных дорог в сумме 700,00 тыс. руб., на замену проводиов уличного освещения по проекту «Народный бюджет» в сумме 305,3 тыс.руб.)*;
* на связь и информатику в сумме 30,00 тыс. руб. (*на мероприятия по сопровождению программного продукта (НПО «Криста «Бюджет поселения»);*
* на другие вопросы в области национальной экономики в сумме 102,00 тыс. руб. *(на расходы для проведения кадастровых работ в сумме 100,00 тыс. руб., а также для проведения мероприятий по развитию субъектов малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования Шварцевское Киреевского района в сумме 2,00 тыс. руб.*).

По **разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в 2025 году предусмотрены средства в размере 6 110,0 тыс. руб., расходы уменьшены на 72,5 % по сравнению с отчетным показателем за 2023 год, и уменьшены на 8 411,74 тыс. руб. или на 57,9% по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета на 2024 год.

По данному разделу в 2025 году предусмотрены следующие расходы:

* на жилищное хозяйство - в сумме 1 060,00 тыс. руб. (*на капитальный ремонт муниципального жилья);*
* на коммунальное хозяйство - в сумме 1 450,0 тыс. руб. *(на техническое обслуживание и страхование газопровода, и т.п.);*
* на благоустройство предусмотрены расходы в сумме 3 600,0 тыс. руб. *(на предотвращения распространения сорного растения борщевик Сосновского на территории сельского поселения, на расходы по замене и ремонту уличного освещения, на содержание и ремонт объектов инфраструктуры сельского поселения, на содержание и очистку территории сельского поселения, на оплату и ремонт уличного освещения и т.д.).*

На 2026 и 2027 годы расходы на ЖКХ планируются в сумме 6 110,0 тыс. руб. и в сумме 5 910,0 тыс. руб. соответственно, в 2026 году на уровне 2025 года, в 2027 году с уменьшением на 3,3 %.

Прогноз расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2025-2027 годы в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ЖКХ** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Жилищное хозяйство | 1 060,0 | 1 060,0 | 1 060,0 |
| Коммунальное хозяйство | 1 450,0 | 1 450,0 | 1 450,0 |
| Благоустройство | 3 600,0 | 3 600,0 | 3 400,0 |
| **Итого** | 6 110,0 | 6 110,0 | 5 910,0 |

Основную долю расходов в общем объеме расходов по разделу ЖКХ занимает «Благоустройство», а именно: 58,9 % в 2025 году, 58,9 % в 2026 году, 57,5 % в 2027 году. Основным направлением расходов по «Благоустройству» является оплата уличного освещения.

По **разделу 08 00 «Культура, кинематография»** предусмотрены расходы на 2025 год в сумме 400,0 тыс. руб., расходы увеличены по сравнению с отчетом за 2023 год на 92,7 %, а также увеличены на 37,9 % по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2024 год. Данные расходы в основном связаны с проведением праздничных мероприятий (*день Победы, день Поселка и т.д.)*

На 2026 и 2027 годы расходы планируются в сумме 310,0 тыс. руб. ежегодно, со снижением по отношению к 2025 году на 22,5 %.

По **разделу 10 00 «Социальная политика»** предусмотрены расходы на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год, связанные с доплатой к пенсии муниципальных служащих в соответствии с законом Тульской области от 25 июля 2005 года № 610 **-** ЗТО «О пенсии за выслугу лет государственным гражданским служащим Тульской области и муниципальным служащим в Тульской области»в сумме 805,0 тыс. руб.

Данные расходы выше уровня показателей по отчету за 2023 год на 19,8 %, а также выше ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год на 105,53 тыс. руб. или 15,1 %.

На 2026 и 2027 годы расходы планируются в сумме по 805,0 тыс. руб. ежегодно, на уровне расходов 2025 года.

По **разделу 11 00 «Физическая культура и спорт»** предусмотрены расходы на 2025 год в сумме 200,00 тыс. руб., расходы увеличены на 100,12 тыс. руб. или в 2 раза по сравнению с отчетом за 2023 год, а также увеличены на 39,16 тыс.руб. или на 24,3% по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2024 год.

Данные расходы в основном связаны с проведением спортивно-оздоровительных мероприятий.

На 2026 и 2027 годы расходы планируются в сумме 100,00 тыс. руб. ежегодно, с уменьшением по отношению к 2025 году на 50,0 %.

Структура расходов бюджета сельского поселения по группам видов расходов на 2025 год представлена в таблице 8.

Таблица 8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид расходов** | **Запланировано, тыс. руб.** | **Удельный вес, %** |
| 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» | 10 021,15 | 42,07 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» | 12 577,67 | 52,80 |
| 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» | 871,00 | 3,66 |
| 500 «Межбюджетные трансферты» | 172,44 | 0,72 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 178,80 | 0,75 |
| **итого** | **23 821,06** | **100,0** |

Основным направлением расходования бюджетных средств в 2025 году являются расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (удельный вес 52,8%) и выплаты персоналу муниципальных органов (удельный вес 42,1%).

Характерной особенностью проекта бюджета муниципального образования Шварцевское Киреевского района является формирование расходов по программно-целевому принципу на основе 8-ми муниципальных программ (таблица 9).

Таблица 9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальных программ** | **Первоначальный бюджет на 2024 год** | **Прогноз**  **на 2025 год** | **2025 год**  **к 2024 году (%)** | **Прогноз**  **на 2026 год** | **Прогноз**  **на 2027 год** |
| 1 | Муниципальная программа «Обеспечение пожарной безопасности на территории м.о. Шварцевское Киреевского района» | 155,00 | 412,00 | 265,81 | 412,00 | 412,00 |
| 2 | Муниципальная программа "Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории муниципального образования Шварцевское Киреевского района" | 2 400,00 | 3 505,30 | 146,05 | 3 200,00 | 3 200,00 |
| 3 | Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования Шварцевское Киреевского района» | 1 280,00 | 50,00 | 3,91 | 50,00 | 50,00 |
| 4 | Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования Шварцевское Киреевского района" | 340,00 | 540,00 | 158,82 | 540,00 | 540,00 |
| 5 | Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Шварцевское Киреевского района" | 2,00 | 2,00 | 100,00 | 2,00 | 2,00 |
| 6 | Муниципальная программа "Благоустройство территории муниципального образования Шварцевское Киреевского района" | 4 107,30 | 3 050,00 | 74,26 | 3 050,00 | 2 850,00 |
| 7 | Муниципальная программа  "Предотвращение распространения сорного растения борщевик Сосновского на территории муниципального образования Шварцевское Киреевского района" | 10,00 | 10,00 | 100,00 | 10,00 | 10,00 |
| 8 | Муниципальная программа "Профилактика незаконного распространения и употребления наркотических средств и психотропных веществ на территории муниципального образования Шварцевское Киреевского района" | 2,00 | 2,00 | 100,00 | 2,00 | 2,00 |
|  | **ИТОГО** | **8 296,30** | **7 571,30** | **91,26** | **7 266,00** | **7 066,00** |

Объем программных расходов на 2025 год составит 7 571,30 тыс. руб., что ниже объема программных расходов по первоначальному бюджету на 2024 год на 8,74 % или на 725,0 тыс. руб. в основном за счет муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования Шварцевское Киреевского района».

В 2026 году средства на реализацию муниципальных программ предусматриваются в сумме 7 266,0 тыс. руб., со снижением на 4,0 % по отношению к 2025 году*.* В 2027 году средства на реализацию муниципальных программ предусматриваются в сумме 7 066,0 тыс. руб., со снижением на 2,7 % по отношению к 2026 году.

Объемы бюджетных ассигнований, указанные в паспортах муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта) соответствуют проекту бюджета сельского поселения.

Исходя из изложенного следует, что бюджет сельского поселения составлен на основе муниципальных программ на 2025 год в объеме 31,8 %, на 2026 год – 30,5 %, на 2027 год – 29,3 %.

1. **Резервный фонд**

В бюджете сельского поселения предусмотрены средства резервного фонда на финансовое обеспечение непредвиденных расходов на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годы в размере 40,0 тыс. руб. ежегодно.

Резервный фонд в полном объеме направляется на проведение аварийно - восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Объем резервного фонда, предлагаемый к утверждению проектом бюджета, не превышает ограничений,установленных пунктом3статьи81Бюджетного кодексаРоссийской Федерации (не более 3 % всех расходов бюджета) и составляет в среднем около 0,17 % от предлагаемых к утверждению расходов на 2025-2027 годы.

1. **Муниципальный долг, программа муниципальных внутренних заимствований**

В связи с формированием бюджета на 2025-2027 годы бездефицитным, муниципальные заимствования, осуществляемые в целях финансирования дефицита бюджета, а также для погашения долговых обязательств, муниципальным образованием Шварцевское Киреевского района не планируются.

**Выводы.**

Проект бюджета муниципального образования Шварцевское Киреевского района представлен в Контрольно-счетную палату в полном объеме в соответствии с пунктом 1 статьи 185 БК РФ и статьей 18 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Шварцевское Киреевского района, утвержденным Решением собрания депутатов муниципального образования Шварцевское от 30.10.2016 года № 50-154 (с учетом внесенных в него изменений).

На основании проведенного анализа Контрольно-счетная палата муниципального образования Киреевский район пришла к следующим выводам:

1. Рассматриваемый проект бюджета является главным финансовым документом муниципального образования, который предусматривает финансирование в 2025-2027 годах жизненно важных направлений социальной и экономической сфер, жилищно-коммунального хозяйства, национальной безопасности и других.
2. Проект бюджета муниципального образования на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов подготовлен с учетом требований Бюджетного кодекса РФ.
3. Бюджет на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы прогнозируется бездефицитным. В соответствии со статьей 33 БК РФ при составлении Проекта бюджета соблюдается принцип сбалансированности бюджета.
4. Значительный удельный вес в структуре расходов бюджета сельского поселения в 2023-2027 годах занимают расходы:

* раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Доля данного раздела от общей суммы расходов бюджета в 2023 году составляет 57,7 %, в 2024 году – 39,0 %, в 2025 году – 25,6 %, в 2026 году – 25,6 %, в 2027 году – 24,5 %.
* раздел 01 «Общегосударственные вопросы». Доля данного раздела от общей суммы расходов бюджета в 2023 году составляет 25,9 %, в 2024 году – 29,9 %, в 2025 году – 49,5 %, в 2026 году – 49,4 %, в 2027 году – 48,9 %.

1. Прогнозируемый объем резервного фонда на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составляет 40,00 тыс. ежегодно или 0,17 % от предлагаемых к утверждению расходов на 2025-2027 годы.
2. Принцип программно-целевого планирования бюджета сельского поселения в соответствии с основными направлениями бюджетной политики Российской Федерации соблюдается частично, так как бюджет сельского поселения на 2025 год сформирован на 31,8 % на основе муниципальных программ, на 2026 год – 30,5 %, на 2027 год – 29,3 %.
3. Представленный проект Решения отвечает основным требованиям структурного построения текста проекта Решения.
4. Планируемая структура расходов бюджета сельского поселения и её динамика отражает состав расходных обязательств муниципального образования и особенности межбюджетных отношений.
5. Проект бюджета муниципального образования Шварцевское Киреевского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов соответствует нормам Бюджетного кодекса РФ, иным нормативно правовым актам, регулирующим вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности субъектов РФ и муниципальных образований.

**Предложения.**

1. Активизировать работу по принятию муниципальных программ в целях формирования программного бюджета. Дальнейшая реализация принципа формирования бюджетов на основе муниципальных программ повысит обоснованность бюджетных ассигнований на этапе их формирования, обеспечит их большую прозрачность для общества и наличия более широких возможностей для оценки их эффективности.
2. Контрольно-счетная палата муниципального образования Киреевский район предлагает в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годах проводить сдержанную долговую политику и не допускать принятие дополнительных расходных обязательств без наличия дополнительного доходного источника.

По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата считает возможным рекомендовать Собранию депутатов муниципального образования Шварцевское Киреевского района утвердить бюджет муниципального образования Шварцевское Киреевского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**Киреевский район Е.П.Ромашёва**

Исп. Ромашёва Е.П.

телефон 6-27-80