**Заключение**

**на проект решения Сельской Думы муниципального образования сельского поселения «Деревня Заболотье» Людиновского района Калужской области**

**«О бюджете муниципального образования сельского поселения «Деревня Заболотье» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

г. Людиново 26 ноября 2024 года

**1.Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на проект решения Сельской Думы «О бюджете сельского поселения «Деревня Заболотье» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Федеральным законом Российской Федерации от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» от 25.04.2012 № 181, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельского поселения «Деревня Заболотье», утвержденным решением Сельской Думы сельского поселения от 06.02.2014 № 04 (с изменениями от 18.07.2016 № 47, от 15.09.2017 № 82 и от 15.03.2019 № 34), соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 28.12.2023 года № 3 и Планом работы на 2024 год.

Экспертиза проекта решения о бюджете сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов проведена в целях определения соответствия документов, представленных с проектом бюджета и обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджета действующему бюджетному законодательству и Положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельского поселения «Деревня Заболотье» (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе) с использованием Стандарта внешнего муниципального контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период» (СФК 101), утверждённого приказом председателя контрольно-счётной палаты муниципального района от 16.01.2014 г. № 2-А.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ, проект бюджета сельского поселения составлен на три года: очередной 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

В контрольно-счётную палату проект решения о бюджете сельского поселения представлен 18 ноября 2024 года, с нарушением срока, установленного статьёй 7.2 Положения о бюджетном процессе.

**2.Анализ соответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства, основные показатели и предварительные итоги социально- экономического развития сельского поселения**

Проект решения о бюджете на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов соответствует требованиям, определенных статьей 184.1 БК РФ и статьёй 4 **Положения о бюджетном процессе*.***

В соответствии со статьей 2 БК РФ бюджет сельского поселения принимается в форме решения о бюджете.

Муниципальный правовой акт имеет следующее название: Решение от \_ декабря 2024 года №\_\_\_\_« О бюджете сельского поселения «Деревня Заболотье» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ и статьёй 4 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете в текстовой части содержит основные характеристики бюджета сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов:

- общий объем доходов бюджета;

- общий объем расходов бюджета;

- дефицит бюджета;

- нормативную величину резервного фонда администрации сельского поселения;

- перечень главных администраторов доходов;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

- другие характеристики бюджета.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ и статьёй 5 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в контрольно-счётную палату представлены документы и материалы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики;

- предварительные итоги социально- экономического развития сельского поселения за 2024 год;

- прогноз социально-экономического развития сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период 2026-2027 годов;

- прогноз основных характеристик бюджета (общий объём доходов, общий объём расходов, дефицит бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- пояснительная записка к проекту бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- оценка ожидаемого исполнения доходов и расходов бюджета сельского поселения за 2024 год;

- паспорта муниципальных программ сельского поселения;

- реестр источников доходов сельского поселения;

- другие документы.

При составлении Проекта бюджета сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 гг. соблюдены принципы бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренные статьёй 28 и установленные статьями 29 - 38.2 БК РФ.

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов основывается на:

- Бюджетном послании Президента Российской Федерации, определяющем бюджетную политику в Российской Федерации;

- прогнозе социально-экономического развития сельского поселения;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики;

- муниципальных программах.

# Проект решения о бюджете сформирован в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации

# от 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Перечень муниципальных программ, подлежащих реализации на территории сельского поселения определён пунктом 16 текстовой части проекта решения.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения разработаны в соответствии со статьёй 172 БК РФ, решением Сельской Думы от 06.02.2014 № 04 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе» (с изменениями от 18.07.2016 № 47, от 15.09.2017 № 82 и от 15.03.2019 № 34) с целью составления проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, повышения качества бюджетного процесса, обеспечения рационального и эффективного использования бюджетных средств.

Основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования сельского поселения разработаны на базе статистических данных за 2023 год с учётом тенденций, складывающихся в экономике и социальной сфере сельского поселения в 2024 году.

Прогноз разработан по стоимостным и объемным показателям.

На территории поселения зарегистрировано 348 личных подсобных хозяйства, два лесообрабатывающих предприятия и одно - по производству бетонной продукции.

На территории сельского поселения функционирует и работает тепличный комплекс ООО «Агро-Инвест», где на 105 га современных теплиц круглый год выращивают свежие овощи, которые поступают на прилавки торговых магазинов г.Людиново и Людиновского района и в другие области.

Основной организацией, осуществляющей торговую деятельность на территории сельского поселения является Людиновское РАЙПО, которое имеет стационарные магазины в деревне Заболотье и Войлово, двенадцать населенных пунктов обслуживаются автолавками.

По данным итогов социально-экономического развития сельского поселения товарооборот в 2024 году составит *21,8 млн. рублей*, что на *5,3 млн.рублей*, или 32,1% выше показателя за аналогичный период прошлого 2023 года.

В сельском поселении функционирует две основных общеобразовательных школы, расположенных в деревне Войлово и Заболотье. По состоянию на начало учебного года в них обучается 79 учащихся.

Численность населения сельского поселения на 01.11.2024 года составляет в количестве 1022 человека. Пенсионеры составляют 298 человек, или 29,2 % от численности постоянно проживающего населения муниципального образования.

Согласно прогнозу социально-экономического развития численность населения к 2025 году достигнет 1030 человек.

Среднемесячная заработная плата в 2024 году на предприятиях и организациях, расположенных на территории сельского поселения в среднем составит около *28,4 тыс.рублей*, что выше уровня показателей 2023 года на 26,2% (*22,5 тыс.рублей*).

В результате анализа текстовой части проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов нарушений не установлено.

**3.Общая характеристика бюджета сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

В соответствии с пунктом 1статьи 184.1 БК РФ проект решения о бюджете содержит следующие основные характеристики бюджета сельского поселения:

**на 2025 год**

общий объём доходов бюджета в сумме *15 868,5* *тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *8 348,5 тыс. рублей*,

общий объём расходов в сумме *16 244,5*  *тыс. рублей*,

нормативная величина резервного фонда в сумме *10,0*  *тыс.рублей*,

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2026 года в сумме *0,0 тыс.рублей*,

дефицит бюджета в сумме *376,0* *тыс. рублей.*

**на 2026год**

общий объём доходов бюджета в сумме *17 533,6*  *тыс.рублей,* в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *10 013,6* *тыс. рублей*,

общий объём расходов в сумме *17909,6* *тыс.рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *398,3* *тыс. рублей,*

нормативная величина резервного фонда в сумме *6,3* *тыс.рублей*,

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2027 года в сумме *0,0 тыс.рублей*,

дефицит бюджета в сумме *376,0*  *тыс. рублей*.

**на 2027 год**

общий объём доходов бюджета в сумме *17 177,9* *тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *9 657,9* *тыс. рублей,*

общий объём расходов в сумме *17553,9* *тыс.рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *796,5* *тыс. рублей;*

нормативная величина резервного фонда в сумме *2,5*  *тыс.рублей*,

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2028 года в сумме *0,0 тыс.рублей*,

дефицит бюджета в сумме *376,0* *тыс. рублей*.

Нормируемая величина резервного фонда на 2025 год и на плановый период 2026-2027гг. не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

**Исполнение доходов, расходов и дефицита бюджета сельского поселения за 2021-2023 гг., ожидаемые итоги за 2024 год и показатели проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период представлены в таблице № 1:**

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Показатели | Исполнение | | | Ожидаемое исполнение за 2024 год | Проект бюджета на 2024год и  на плановый период 2025-2026гг | | |
| 2021 год | 2022год | 2023год | 2025год | 2026год | 2027 год |
| 1. | **Доходы бюджета** | **17 259,4** | **19 200,6** | **19 593,5** | **21616,9** | **15 868,5** | **17 533,6** | **17 177,9** |
|  | в % к предыдущему году | 91,3 | 111,2 | 102,0 | 110,3 | 73,4 | 110,5 | 98,0 |
|  | налоговые и неналоговые доходы | 6 610,0 | 9 219,4 | 8 053,5 | 6 446,6 | 7 520,0 | 7 520,0 | 7 520,0 |
|  | безвозмездные поступления | 10 649,4 | 9 981,2 | 11 540,0 | 15 170,3 | 8 348,5 | 10 013,6 | 9 657,9 |
| 2. | **Расходы бюджета** | **14 861,8** | **15 466,0** | **17 960,2** | **26 866,4** | **16 244,5** | **17909,6** | **17553,9** |
|  | в том числе условно утверждаемые расходы |  |  |  |  |  | 398,3 | 796,5 |
|  | в % к предыдущему году | 84,8 | 104,1 | 116,1 | 149,6 | 60,5 | 110,3 | 98,0 |
| 3. | **Дефицит бюджета (-) , профицит бюджета (+)** | **+2 397,6** | **+3 734,6** | **+1 633,3** | **-5 249,5** | **-376,0** | **-376,0** | **-376,0** |

**Общий объём доходов бюджета на 2025 год прогнозируется в сумме *15 868,5* *тыс. рублей*, с сокращением к исполнению за 2023 год на *3 725,0* *тыс. рублей*, или 23,5 %, в том числе за счёт сокращения безвозмездных поступлений на *3 191,5* *тыс. рублей*, или 38,2 % и за счёт сокращения налоговых и неналоговых доходов на *533,5* *тыс.рублей,* или 7,1 %.**

**По отношению к ожидаемому исполнению за 2024 год доходная часть бюджета в 2025 году планируется с сокращением на *5748,4* *тыс. рублей*, или 36,2 % , в том числе за счёт безвозмездных поступлений - на *6821,8* *тыс. рублей*, или в 1,8 раза.**

**Общий объём доходов бюджета на плановый период 2026 год прогнозируется в сумме *17533,6* *тыс. рублей* и в объёме *17177,9 тыс.рублей -* на 2027 год*.***

**Расходы бюджета на 2025 год прогнозируются в сумме *16 244,5 тыс. рублей*, с сокращением к исполнению за 2023 год на *1 715,7* *тыс. рублей*, или 10,6% .**

**По отношению к ожидаемому исполнению за 2024 год расходы планируются с сокращением на *10 621,9* *тыс. рублей*, или в 1,7 раза.**

**Объём расходов бюджета на плановый период 2026-2027гг. предусматривается в сумме *17 909,6*** *тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *398,3*  *тыс. рублей* **и *17 553,9* *тыс. рублей*,** в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *796,5 тыс. рублей* соответственно.

Условно утверждаемые расходы бюджета на 2026 год в сумме *398,3* *тыс. рублей* и на 2027 год в сумме *796,5* *тыс. рублей*, соответствуют пункту 3 статьи 184.1 БК РФ, согласно которой общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов, в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период, на первый год планового периода- в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода - в объеме не менее 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Дефицит бюджета планируется: в 2025 году в сумме *376,0* *тыс.рублей,* на 2026 год в сумме *376,0 тыс.рублей* и на 2027 год в сумме *376,0 тыс.рублей..*

**Планируемый дефицит бюджета на 2025-2027гг.не противоречит требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.**

**4. Доходная часть бюджета**

В основу формирования доходов бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов положены показатели прогноза социально-экономического развития сельского поселения, основные направления бюджетной и налоговой политики, отчётность Межрайонной ИФНС России № 5 по Калужской области о налоговой базе и структуре начислений по соответствующим налогам за последний отчётный год и оценка поступлений доходов в 2024 году.

Основными макроэкономическими показателями, взятыми за основу, являются: фонд оплаты труда, кадастровая оценка земли, инвентаризационная стоимость строений, индекс потребительских цен.

Показатели доходов бюджета на 2025 год и на плановый период 2026-2027гг. определены по нормативам отчислений от федеральных, региональных, местных налогов и отдельных видов неналоговых доходов в соответствии с БК РФ и законодательством Калужской области.

Исполнение доходов бюджета сельского поселения за 2021-2023гг., ожидаемые итоги за 2024 год и показатели проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период представлены в таблице № 2:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | Фактическое исполнение бюджета по доходам | | | Ожидаемое исполнение доходов бюджета за 2024 год | Проект бюджета по доходам на 2025 год и на плановый период 2026-2027гг | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023год | 2025год | 2026год | 2027 год |
| **Налоговые и неналоговые,** в том числе | **6 610,0** | **9 219,4** | **8 053,5** | **6 446,6** | **7 520,0** | **7 520,0** | **7 520,0** |
| **Налоговые доходы**, в том числе | **3 821,7** | **3 140,3** | **4 876,3** | **4 020,0** | **4 020,0** | **4 020,0** | **4 020,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 3 117,4 | 2 475,1 | 3 362,8 | 2 700,0 | 2 700,0 | 2700,0 | 2 700,0 |
| Налог на совокупный доход | 377,7 | 311,8 | 1 160,0 | 1 100,0 | 1 100,0 | 1 100,0 | 1 100,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 75,2 | 103,5 | 67,9 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| Земельный налог | 251,4 | 249,9 | 285,6 | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 200,0 |
| **Неналоговые доходы**, в том числе | **2 788,3** | **6 079,2** | **3 177,2** | **2 426,6** | **3 500,0** | **3 500,0** | **3 500,0** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы | 2 679,0 | 6 024,3 | 3 060,3 | 2 300,0 | 3 500,0 | 3500,0 | 3 500,0 |
| Прочие доходы (штрафы, санкции, возмещение ущерба**)** | **3,0** | **0,0** | **18,4** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления (от населения) | **106,3** | **73,0** | **98,5** | **126,6** | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления от других уровней бюджета,**  в том числе | **10 649,4** | **9 981,2** | **11 540,0** | **15 170,3** | **8 348,5** | **10 013,6** | **9 657,9** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 6 063,1 | 6 644,1 | 6 883,7 | 7 683,1 | 8 034,3 | 8 034,3 | 8 034,3 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 2 587,3 | 1 000,0 | 1 000,0 | 2 426,1 | 0,0 | 1 650,0 | 1 288,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 126,4 | 130,1 | 108,3 | 134,7 | 164,2 | 179,3 | 185,6 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений | 1 872,6 | 2 207,0 | 3 844,3 | 4 926,4 | 150,0 | 150,0 | 150,0 |
| **Всего доходов:** | **17 259,4** | **19 200,6** | **19 593,5** | **21 616,9** | **15 868,5** | **17 533,6** | **17 177,9** |

В представленном проекте бюджета доходы на 2025 год планируются в сумме *15 868,5* *тыс. рублей*, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов составляет в сумме *7 520,0* *тыс. рублей,* безвозмездных поступлений в сумме *8 348,5* *тыс. рублей.*

По отношению к 2023 году поступления доходов в 2025 году планируются с сокращением на *3 725,0* *тыс.рублей*, из них:

- *по безвозмездным поступлениям* с сокращением на *3 191,5* *тыс. рублей,* или 38,2%;

- *по налоговым доходам* с сокращением на *856,3* *тыс. рублей*, или 21,3 % , в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц с сокращением на *662,8* *тыс.рублей,* или 24,5 %;

- по налогу на совокупный доход с сокращением на *60,0* *тыс. рублей,* или на 5,5%;

- по налогу на имущество физических лиц с сокращением на *47,9* *тыс. рублей,* или в 3,4 раза;

- по земельному налогу с сокращением на *85,6* *тыс.рублей*, или 42,8%;

*- по неналоговым доходам* с увеличением на *322,8* *тыс.рублей*, или 10,2%.

В структуре доходов бюджета на 2025 год наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления от других уровней бюджетов- 52,6 %.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы на 2025 год предусматриваются в размере *4 020,0* *тыс. рублей* и соответствуют ожидаемому исполнению за 2024 год.

Источниками налоговых поступлений в общем объеме доходов 2025 года являются:

- налог на доходы физических лиц в сумме *2 700,0* *тыс. рублей,* или 17,0 % в общем объеме доходов;

- земельный налог в сумме *200,0* *тыс.рублей,* или 1,3 % в общем объеме доходов;

- налог на совокупный доход в сумме *1 100,0* *тыс.рублей,* или 6,9 % в общем объеме доходов;

- налог на имущество физических лиц в сумме *20,0* *тыс. рублей*, или 0,1 % в общем объеме доходов.

На плановый период 2026-2027 гг. налоговые доходы предусматриваются ежегодно в размере *4 020,0* *тыс. рублей.*

Поступления по налогам планируются следующим образом:

- земельный налог планируется в соответствии с п. 1 ст. 61.5 БК РФ. Норматив отчислений составляет 100 %;

- налог на имущество физических лиц планируется в соответствии с п. 1 ст. 61.5 БК РФ. Норматив отчислений составляет 100 %;

- налог на доходы физических лиц планируется в соответствии с п. 2 ст. 61.5 БК РФ.

Норматив отчислений составляет 2%.

Удельный вес налоговых доходов в общих доходах на 2025 год составляет 25,3 %.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы на 2025 год и плановый период 2026-2027гг. планируется утвердить на каждый год в сумме *3 500,0 тыс. рублей.* По отношению к фактическому исполнению за 2023 год по неналоговым доходам планируется увеличение на *322,8* *тыс.рублей*, или 10,2%.

По отношению к ожидаемому поступлению за 2024 год по данному виду дохода в 2025 году и в плановом периоде 2026-2027 гг. планируется увеличение на *1073,4* *тыс.рублей,* или в 1,4 раза.

Удельный **вес неналоговых доходов в общих доходах бюджета составит 22,1%.**

**Безвозмездные поступления**

Источниками безвозмездных поступлений является: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности , субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты и иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры.

В проекте бюджета на 2025 год объём безвозмездных поступлений предлагается утвердить в размере *8 348,5*  *тыс.рублей.*

По отношению к 2023 году в 2025 году планируется сокращение объёма безвозмездных поступлений на *3 191,5* *тыс.рублей*, или 38,2%, к ожидаемому исполнению за 2024 год планируется сокращение на *6 821,8*  *тыс.рублей*, или в 1,8 раза.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, предусмотренная в доходах бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, соответствует размерам, предусмотренным в приложении № 13 «Распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений Людиновского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» к проекту решения Людиновского Районного Собрания « О бюджете муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

По отношению к исполнению за 2023 год и к ожидаемому исполнению за 2024 год в проекте бюджета на 2025 год предусмотрено увеличение размера дотаций на *1150,6 тыс.рублей,* или 16,7 % и на *351,2 тыс.рублей*, или 4,6 % соответственно.

На 2025 год доля дотации составит 50,6 % от общего объёма доходов бюджета сельского поселения.

На плановый период 2026-2027 гг. безвозмездные поступления предусматриваются в сумме *10 013,6 тыс. рублей* и *9 657,9 тыс.рублей* соответственно.

**5.Расходная часть бюджета**

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и статьи 4 Положения о бюджетном процессе к проекту бюджета прилагаются:

приложение № 5 «Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения «Деревня Заболотье» на 2025 год»;

приложение № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения «Деревня Заболотье» на 2026-2027 годы»;

приложение № 7 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Заболотье» по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2025 год»;

приложение № 8 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Заболотье» по разделам, подразделам расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2026 и 2027 годов»;

приложение № 9 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Заболотье» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2025 год»;

приложение № 10 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Заболотье» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2026 и 2027 годов»;

приложение № 12 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджета сельского поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов».

При формировании расходной части бюджета сельского поселения учтены следующие основные особенности:

- бюджетные ассигнования на оплату труда муниципальных служащих сельского поселения установлены в соответствии с Законом Калужской области в размере 47,0 должностных окладов;

- бюджетные ассигнования на оплату труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, установлены в соответствии с нормативно-правовыми актами, регулирующими оплату труда данной категории работников в размере 43 оклада;

- соблюден норматив расходов на содержание органа местного самоуправления, который составляет *0,42* при нормативе *0,57*;

- начисления на оплату труда определены в размере 30,2 %;

- индексация оплаты труда работников, замещающих должности муниципальной службы и не являющиеся должностями муниципальной службы, предусмотрена на 4,5% с 01.10.2025 года;

- бюджетные ассигнования на оплату коммунальных услуг определены с учетом индекса роста тарифов на коммунальные услуги, определенных на федеральном уровне.

Проектом бюджета предусматриваются расходы на 2025 год в сумме *16244,5*  *тыс. рублей*, на 2026 год - *17 909,6* *тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *398,3 тыс.рублей,* на 2027 год - *17553,9* *тыс.рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *796,5 тыс.рублей.*

Общий объем расходов бюджета на 2025 год прогнозируется ниже уровня фактического исполнения бюджета за 2023 год на *1715,7* *тыс. рублей,* или 10,6 % и на *10621,9* *тыс.рублей,* или в 1,7 раза ниже ожидаемого исполнения за 2024 год.

На 2025 год, в сравнении с расходами за 2023 год, предусматривается увеличение расходов практически по всем разделам, кроме раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» и по разделу «Национальная экономика» - расходы по которому не предусматриваются ни на 2025 ни на 2026-2027гг.

Основными расходами на 2025 год и на плановый период 2026-2027гг., как в предыдущие годы, являются расходы на осуществление общегосударственных вопросов, культуру, жилищно-коммунальное хозяйство. В общем объеме расходов на их долю в бюджете 2025 года приходится *14976,0 тыс.рублей*, или 92,2%.

Расходная часть бюджета на 2025 год и на плановый период 2026-2027 гг. сформирована в рамках программно-целевого метода бюджетного планирования.

В бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 гг. запланированы бюджетные ассигнования на реализацию ведомственной целевой программы, 3-х муниципальных программ сельского поселения, 2-х программ муниципального района, расходы по которым представлены в таблице № 3:

**Расходы на реализацию программ:**

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Перечень Программ сельского поселения | Исполнение расходов бюджета по программам | | | Ожидаемое исполнение  за 2024год | Проект бюджета по расходам на 2025 год и на плановый период 2026-2027гг. | | |
| 2021год | 2022год | 2023 год | 2025год | 2026год | 2027год |
| 1. | Ведомственная программа «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения» | 4792,3 | 5688,8 | 5628,0 | 7949,4 | 7373,3 | 8235,6 | 8275,9 |
| 2. | МП «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения» | 171,6 | 624,4 | 790,4 | 760,0 | 760,0 | 789,0 | 789,0 |
| 3. | МП «Благоустройство территории сельского поселения» | 2701,7 | 2894,1 | 3101,3 | 6833,5 | 4472,7 | 3270,5 | 2835,8 |
| 4. | МП «Социальная поддержка граждан в сельском поселении | 160,4 | 194,2 | 282,9 | 309,3 | 309,3 | 225,6 | 225,6 |
| Муниципальные программы района | | | | | | | | |  | Перечень Программ муниципального района, реализуемых на территории сельского поселения |
| 1. | «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района (подпрограмма «Чистая вода в Людиновском районе»). | 209,2 | 350,0 | 300,0 | 400,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2. | «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе (подпрограмма «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог местного значения в Людиновском районе). | 1583,4 | 1342,9 | 3268,2 | 3366,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3. | «Охрана окружающей среды в Людиновском районе « | 0,0 | 69,0 | 125,0 | 430,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4. | «Развитие культуры в Людиновскомрайоне» | 1532,0 | 2357,5 | 2632,6 | 3000,0 | 3000,0 | 3000,0 | 3000,0 |
| 5. | «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе » | 2,4 | 4,8 | 2,1 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| Мероприятия, предусмотренные в рамках реализации проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований, основанных на местных инициативах | | | | | | | | |  | Мероприятия, предусмотренные в рамках реализации проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований, основанных на местных инициативах |
| Устройство детской площадки в д.Войлово | |  | **1810,3** |  |  |  |  |  |
| Благоустройство территории многоквартирных домов | |  |  | 1721,4 |  | 150,0 | 1800,0 | 1438,0 |
| Хоккейная площадка в д.Войлово | |  |  |  | 2091,4 |  |  |  |
| Универсальная спортивная площадка в д.Заболотье | |  |  |  | 1586,7 |  |  |  |
| ИТОГО | | **14735,4** | **15336,0** | **17851,9** | **26731,7** | **16070,3** | **17325,8** | **16569,3** |

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ составляет: на 2025 год в сумме *16 070,3* *тыс. рублей*, или 98,9 % общего объема расходов, на 2026 год -  *17 325,8 тыс. рублей,* или 98,9 % и на 2027 год - *16 569,3* *тыс. рублей*, или 98,9 %.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета в 2025 году приходится на финансирование муниципальных программ: «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения» - 45,9%, «Благоустройство территории сельского поселения»- 27,8 % и «Развитие культуры в Людиновском районе » - 18,7 %.

**Исполнение расходной части бюджета сельского поселения за 2021-2023гг., ожидаемое исполнение за текущий год и показатели проекта бюджета по расходам на очередной финансовый год и на плановый период 2026-2027 гг. представлены в таблице № 4:**

( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование раздела | Раздел, подраздел | Исполнение расходов бюджета | | | Ожидаемое исполнение расходов бюджета за 2024 год | Проект бюджета по расходам на 2025 год и на плановый период 2026-2027гг. | | |
| 2021год | 2022год | 2023год | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **1** | Общегосударственные вопросы | 0100 | 4783,5 | 5660,4 | 5624,6 | 7919,4 | 7353,3 | 8211,9 | 8248,4 |
| **2** | Национальная оборона | 0200 | 126,4 | 130,1 | 108,3 | 134,7 | 164,2 | 179,3 | 185,6 |
| **3** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 171,6 | 624,4 | 790,4 | 760,0 | 760,0 | 789,0 | 789,0 |
| **4** | Национальная экономика | 0400 | 1583,4 | 1342,9 | 3268,2 | 3366,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **5** | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 6493,3 | 5123,3 | 5247,7 | 11331,6 | 4622,7 | 5070,5 | 4273,8 |
| **6** | Образование | 0700 | 8,8 | 28,4 | 3,4 | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 30,0 |
| **7** | Культура, кинематография, средства массовой информации | 0800 | 1532,0 | 2357,5 | 2632,6 | 3000,0 | 3000,0 | 3000,0 | 3000,0 |
| **8** | Социальная политика | 1000 | 160,4 | 194,2 | 282,9 | 309,3 | 309,3 | 225,6 | 225,6 |
| **9** | Физическая культура и спорт | 1100 | 2,4 | 4,8 | 2,1 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
|  | Итого: |  | **14861,8** | **15466,0** | **17960,2** | **26866,4** | **16244,5** | **17511,3** | **16757,4** |
| **11** | Условно утверждённые расходы в соответствии с п.3 ст.184.1БК | |  |  |  |  |  | **398,3** | **796,5** |
|  | **Всего** | | **14861,8** | **15466,0** | **17960,2** | **26866,4** | **16244,5** | **17909,6** | **17553,9** |

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на очередной финансовый год предусмотрены в объеме *7353,3* *тыс.рублей,* на плановый период 2026-2027 гг. - в сумме  *8211,9 тыс.рублей* и *8248,4* *тыс.рублей* соответственно*.*

Ожидаемое исполнение по данному разделу за 2024 год предусматривается в сумме *7919,4* *тыс.рублей,* что на *2294,8* *тыс. рублей,* или 40,8 % выше исполнения за 2023 год.

Планируемые бюджетные ассигнования на 2025 год по разделу «Общегосударственные вопросы» выше расходов за 2023 год на сумму *1728,7* *тыс.рублей,* или 30,7 % и ниже ожидаемого исполнения расходов за 2024 год на сумму *566,1* *тыс.рублей*, или 7,7 %.

В общем объёме расходов на 2025 год расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 45,3 %.

Общая штатная численность работников администрации сельского поселения, принятая к финансовому обеспечению в 2025 году, согласно информации к проекту бюджета сельского поселения, составляет 9,0 штатных единиц, из них: муниципальных служащих, включая главу администрации сельского поселения - 3,0единицы; должности, не отнесенные к муниципальной службе - 6,0 единицы (эксперт- 3,0 единицы, водитель –1единица, уборщица - 1,0 единицы и рабочий по обслуживанию зданий и сооружений- 1,0единица).

Расходы по подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на 2025 год и на плановый период 2026-2027гг. предусматриваются ежегодно в размере *252,0* *тыс.рублей*, что на *2,0* *тыс. рублей*, или на 0,8 % ниже объёма расходов за 2023 год и соответствуют ожидаемым расходам за 2024 год.

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» на 2025 год в проекте бюджета предусматриваются расходы в размере *6451,3* *тыс*. *рублей*, что выше объёма расходов за 2023 год на *1541,5*  *тыс. рублей*, или 31,4 % и ниже ожидаемых расходов за 2024 год на *612,0* *тыс.рублей*, или 9,5 % .

Наибольший удельный вес по данному подразделу составляют расходы на оплату труда с начислениями – *4410,8* *тыс.рублей*, или 68,4 %, из них:

- на содержание главы администрации сельского поселения в сумме *726,7 тыс. рублей*;

- на содержание двух муниципальных служащих в сумме *1 090,2* *тыс.рублей*;

- на содержание технических работников и МОП в сумме *2 593,9* *тыс. рублей.*

Расходы на оплату труда предусмотрены исходя из действующих штатных расписаний, индексации оплаты труда работников на 4,5 % с 01.10.2025 и страховых взносов в размере 30,2%.

Резервный фонд на 2025 год запланирован в сумме *10,0 тыс.рублей,* на плановый период 2026-2027 гг. в размере *6,3 тыс.рублей* и *2,5 тыс.рублей* соответственно, и не превышает установленное статьёй 81 БК РФ ограничение в размере 3,0 %.

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» на 2025 год запланированы расходы на оплату услуг по содержанию имущества и прочих услуг в размере *650,0 тыс.рублей,* что выше ожидаемых расходов за 2024 год на *45,9 тыс. рублей,* или 7,6 % и на *189,2* *тыс.рублей*, или 41,1% выше расходов за 2023 год*.*

По разделу «Национальная оборона» в проекте бюджета запланированы расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Бюджетные ассигнования планируются в размере полученной субвенции, выделенной на эти цели.

В 2025 году планируются расходы в сумме *164,2 тыс.рублей*, которые предусматривается направить на оплату труда с начислениями в сумме *119,0*  *тыс.рублей* и на закупку товаров, работ и услуг в сумме *45,2 тыс.рублей.*

Объём запланированных на 2025 год расходов по разделу выше исполнения за 2023 год на *55,9* *тыс.рублей*, или 51,6% и выше ожидаемого исполнения за 2023 год на *29,5* *тыс.рублей*, или 21,9%.

Удельный вес расходов на осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов бюджета составляет 1,0 %.

На 2026 - 2027 гг. планируются расходы в размере *179,3* *тыс. рублей* и *185,6 тыс.рублей* соответственно.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2025 год планируются бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения «Деревня Заболотье» в размере *760,0*  *тыс.рублей,* из них на:

- опахивание населённых пунктов минерализованной полосой в размере *450,0 тыс.рублей*;

- предупреждение и ликвидацию пожаров в размере *120,0 тыс.рублей*;

- выполнение работ по замечаниям, предписаниям декларации безопасности в сумме  *150,0 тыс.рублей*;

- страхование расходов по ликвидации последствий ЧС в сумме *40,0*  *тыс.рублей*.

Расходы по разделу на 2025 год запланированы с сокращением на *30,4* *тыс.рублей,* или 4,0% к исполнению за 2023 год и соответствуют ожидаемому исполнению за 2024 год.

На плановый период 2026 и 2027 годов бюджетные ассигнования по разделу предусмотрены ежегодно в сумме *789,0 тыс.рублей.*

В бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 гг. бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» не предусмотрены.

Исполнение расходов за 2023 год по разделу составило в сумме *3268,2* *тыс.рублей*.

За 2024 год расходы по данному разделу ожидаются в сумме *3366,4* *тыс.рублей*, что на *98,2* *тыс.рублей*, или на 3,0% выше исполнения за 2023 год.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования на 2025 год планируются в сумме *4 622,7* *тыс.рублей*, что на *625,0* *тыс.рублей,* или 13,5% ниже расходов за 2023 год и на *6708,9*  *тыс.рублей*, или в 2,5 раза ниже ожидаемых расходов за 2024 год.

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в объёме *4472,7 тыс.рублей* запланированы на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования сельского поселения «Деревня Заболотье», которые планируется использовать на следующие цели:

*-* уличное освещение в сумме *545,0 тыс.рублей*;

*-* содержание объектов уличного освещения в сумме *270,0*  *тыс.рублей*;

- на мероприятия по содержанию в чистоте территории сельского поселения (уборка, скашивание, ликвидация свалок) в сумме *670*,*0* *тыс.рублей;*

- на проведение мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского -  *100,0 тыс.рублей*;

- устройство и содержание объектов благоустройства - *400,0 тыс. рублей;*

*-* на благоустройство придомовых территорий МКД в д.Заболотье - *2487,7 тыс.рублей*.

В рамках реализации проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований, основанных на местных инициативах в 2025 году предусматриваются бюджетные ассигнования в размере *150,0* *тыс.рублей.*

Удельный вес расходов по разделу в общем объёме расходов бюджета на 2024 г. составляет 28,5 %.

На 2026 год бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в бюджете предусмотрены в сумме *5070,5* *тыс.рублей* и на 2027 год в сумме *4273,8* *тыс.рублей.*

По разделу «Культура, кинематография, средства массовой информации» на 2025 год предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере *3000,0* *тыс.рублей.* Расходные обязательства по данному разделу на 2025 год соответствуют ожидаемому исполнению за 2024 год и на *367,4 тыс.рублей,* или 27,3%выше расходов за 2022 год.

На плановый период 2025-2026гг. расходные обязательства на исполнение полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры проектом бюджета предусматриваются ежегодно в объёме *3 000,0 тыс. рублей.*

Бюджетные ассигнования по разделу в 2025 году и в плановом периоде 2026-2027 годах планируется использовать в полном объёме на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района в соответствии с заключёнными соглашениями.

По разделу «Физическая культура и спорт» включена муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе» на 2025 год с расходами в сумме *5,0* *тыс.рублей*, которые в таком же объеме предусмотрены на 2026 и 2027 гг.

Против 2023 года ассигнования по программе увеличены на *2,9* *тыс.рублей*, или в 2,4 раза.

В 2024 году исполнение расходов по данному разделу ожидается в сумме *5,0 тыс.рублей.*

Средства в 2025 году и в плановом периоде 2026-2027 гг. предусматривается направить в виде межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района на исполнение полномочий поселения по обеспечению условий для развития физической культуры и массового спорта.

По разделу «Социальная политика» на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка граждан сельского поселения» на 2025 год планируются бюджетные ассигнования в сумме *309,3* *тыс.рублей*, с увеличением на *26,4* *тыс.рублей,* или 9,3% против расходов за 2023 год и соответствуют ожидаемым расходам за 2024 год.

На плановый период 2026-2027гг. бюджетные ассигнования по разделу планируются ежегодно в размере *225,6* *тыс.рублей.*

Средства планируется направить на мероприятия в области социальной политики (социальное обеспечение и иные выплаты населению - *209,3 тыс.рублей*) и на исполнение полномочий поселения по оказанию мер социальной поддержки специалистов, работающих в сельской местности - в сумме *100,0* *тыс.рублей*.

**6.Оценка размера дефицита проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

**Бюджет сельского поселения на 2025 год по доходам запланирован в сумме *15868,5* *тыс.рублей,* по расходам в сумме *16244,5 тыс. рублей*, с дефицитом бюджета в сумме *376,0 тыс. рублей*.**

На плановый период 2026-2027гг. дефицит бюджета предусматривается ежегодно в сумме *376,0 тыс. рублей.*

**Планируемый дефицит бюджета не противоречит требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.**

В приложении № 13-14 изложены источники финансирования дефицита бюджета на 2025 год и на плановый период 2026- 2027 гг., что соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

**Выводы**

В контрольно-счётную палату проект решения о бюджете сельского поселения представлен 18 ноября 2024 года, с нарушением срока, установленного статьёй 7.2 Положения о бюджетном процессе.

Представленный для экспертизы проект бюджета сельского поселения по составу показателей соответствует нормам действующего законодательства (пункт 3 статьи 184.1 БК РФ).

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ и пунктом 1.3 статьи 1 Положения о бюджетном процессе, проект бюджета сельского поселения разработан на 3 года - на 2025 год и плановый период 2026-2027 гг.

Бюджет на 2025 год запланирован:

общий объём доходов бюджета в сумме *15 868,5* *тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *8 348,5 тыс. рублей*,

общий объём расходов в сумме *16 244,5*  *тыс. рублей*,

нормативная величина резервного фонда в сумме *10,0*  *тыс.рублей*,

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2026 года в сумме *0,0 тыс.рублей*,

дефицит бюджета в сумме *376,0* *тыс. рублей.*

**на 2026год**

общий объём доходов бюджета в сумме *17 533,6*  *тыс.рублей,* в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *10 013,6* *тыс. рублей*,

общий объём расходов в сумме *17909,6* *тыс.рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *398,3* *тыс. рублей,*

нормативная величина резервного фонда в сумме *6,3* *тыс.рублей*,

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2027 года в сумме *0,0 тыс.рублей*,

дефицит бюджета в сумме *376,0*  *тыс. рублей*.

**на 2027 год**

общий объём доходов бюджета в сумме *17 177,9* *тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *9 657,9* *тыс. рублей,*

общий объём расходов в сумме *17553,9* *тыс.рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *796,5* *тыс. рублей;*

нормативная величина резервного фонда в сумме *2,5*  *тыс.рублей*,

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2028 года в сумме *0,0 тыс.рублей*,

дефицит бюджета в сумме *376,0* *тыс. рублей*.

Нормируемая величина резервного фонда на 2025 год и на плановый период 2026-2027гг. не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

В бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027гг. запланированы бюджетные ассигнования на реализацию ведомственной целевой программы, 3-х муниципальных программ сельского поселения, 2-х муниципальных программ муниципального района и иных мероприятий, не вошедших в программы. Это нашло отражение в структуре распределения бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения по целевым статьям, группам и подгруппам, видов расходов классификации расходов бюджета.

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ составляет: на 2025 год в сумме *16 070,3* *тыс. рублей*, или 98,9 % общего объема расходов, на 2026 год -  *17 325,8 тыс. рублей,* или 98,9 % и на 2027 год - *16 569,3* *тыс. рублей*, или 98,9 %.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета в 2025 году приходится на финансирование муниципальных программ: «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения» - 45,9%, «Благоустройство территории сельского поселения»- 27,8 % и «Развитие культуры в Людиновском районе » - 18,7 %.

**Заключение**

Контрольно-счётная палата муниципального района предлагает депутатам Сельской Думы сельского поселения «Деревня Заболотье» принять к рассмотрению проект решения о бюджете сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Заключение на проект решения о бюджете сельского поселения направить Главе Сельской Думы и Главе администрации сельского поселения.

**Председатель контрольно-счетной палаты**  **С.В. Борисенкова**