**Заключение**

**на проект решения Сельской Думы муниципального образования сельского поселения «Деревня Манино»**

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

28 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 Манино» на 2024 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 Манино», утвержденным решением Сельской Думы сельского поселения от 18.11.2014 № 37 (с изменениями от 04.09.2015 № 20, от 16.06.2016 № 44, от 18.09.2017 № 91 от 30.10.2017 № 95/1 и от 13.06.2019 № 20), соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 28.12.2023 г. № 2 и пунктом 3.4. Плана 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 Манино» (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 16.01.2014г. № 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 22 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 на 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 Манино» на 2025 год и на 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 на плановый период 2026 и 2027 годов:

- общий объем доходов бюджета;

- общий объем расходов бюджета;

- прогнозируемый 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;

- и 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 2025 год;

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

- 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;

- и 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».

Основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения разработаны в соответствии со статьёй 172 БК РФ, решением Сельской Думы от 18.11.2014 № 37 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе» 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 2022-2023 годы с учётом тенденций, складывающихся в экономике и социальной сфере сельского поселения в 2024 году. Прогноз разработан по стоимостным и объемным показателям.

На территории сельского поселения нет промышленного производства.

Основными производителями продукции сельского хозяйства на территории сельского поселения является ООО «Русский сыр», основное направление деятельности которого является молочное животноводство и растениеводство. Сельским поселением в аренду ООО «Русский сыр» предоставлено 1646 га земли.

На территории сельского поселения ЛПХ специализируются на производстве картофеля, овощей, фруктов и ягод, молока, мяса и продуктов пчеловодства.

В 2024 году по отношению к 2023 году ожидается сокращение: поголовья крупного рогатого скота в 2,8 раз, мелкого рогатого скота в 1,1 раза.

Африканская чума свиней, распространения которой зафиксированы в 2024 году на территории сельского поселения , привела к полному уничтожению поголовья свиней..

По предварительным данным поголовье крупного рогатого скота к концу 2024 года планируется в количестве 16 *голов*, мелкого рогатого скота 56 *голов,* птицы-*544 штук.*

Средний возраст населения, проживающего в поселении, составляет *53* года. Пенсионеры составляют 26,0 % от численности постоянно проживающего населения, что соответствует уровню 2023 года.

С 2018 года по 2024 год торговая деятельность осуществлялась в одном магазине, расположенном в деревне Манино. В 2024 году из-за низкой рентабельности магазин закрыт. Для населённых пунктов работают автолавки, выезжая 2 раза в неделю.

Численность постоянно проживающего населения на 01 ноября 2024 года составляет в количестве 791 человек, что на 13 человек меньше численности населения предыдущего года.

В учреждениях сельского поселения (школа, СДК, ФАП, администрация, магазины) занято 28 человек, что составляет 7,1 % от экономически активного населения. Численность безработных составляет 2 человека, из них на учёте в центре занятости никто не зарегистрирован.

С приходом сельскохозяйственного производителя ООО «Русский сыр» прогнозируется незначительное увеличение работающих на территории сельского поселения, в планах общества на 2025 год задействовать на сезонных работах около 20 человек.

В сельском поселении функционирует одна средняя школа, расположенная в деревне Манино. По состоянию на начало учебного года в школе обучается 34 учащихся.

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 2027годов**

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

**на 2025год**

общий объём доходов в сумме *14 279,4 тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *11 946,4 тыс. рублей;*

общий объём расходов в сумме *14 396,0* *тыс. рублей;*

нормативная величина резервного фонда в сумме *58,3 тыс. рублей;*

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

дефицит бюджета в сумме *116,6 тыс. рублей.*

**на 2026год**

общий объём доходов в сумме *11513,9 тыс.рублей,* в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *9 927,9 тыс. рублей;*

общий объём расходов в сумме *11593,2 тыс.рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *281,8 тыс. рублей;*

нормативная величина резервного фонда в сумме *39,7 тыс.рублей;*

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

дефицит бюджета в сумме *79,3 тыс. рублей*.

**на 2027 год**

общий объём доходов в сумме *11566,2 тыс.рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *9 941,2 тыс. рублей;*

общий объём расходов в сумме *11647,5 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *565,6 тыс. рублей;*

нормативная величина резервного фонда в сумме *40,6 тыс.рублей;*

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

дефицит бюджета в сумме *81,3 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 2021-2023гг., ожидаемые итоги за 2024 год и показатели проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период представлены в таблице № 1:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Показатели | Исполнено | | | Ожидаемое исполнение за 2024 год | Проект бюджета на 2025год и на плановый период 2026-2027гг | | |
| 2021год | 2022год | 2023год | 2025год | 2026год | 2027 год |
| 1. | **Доходы бюджета** | **7 963,0** | **12 603,5** | **12500,4** | **15543,7** | **14279,4** | **11513,9** | **11566,2** |
|  | Снижение (-) , прирост (+) к предыдущему периоду | -1304,2 | +4640,5 | -103,1 | +3043,3 | -1264,3 | -2765,5 | +52,3 |
|  | **налоговые и неналоговые доходы** | **66,6** | **1407,5** | **682,6** | **1574,0** | **2333,0** | **1586,0** | **1625,0** |
|  | Снижение (-) , прирост (+) к предыдущему периоду | -446,1 | +1340,9 | -724,9 | +891,4 | +759,0 | -747,0 | +39,0 |
|  | **безвозмездные поступления** | **7896,4** | **11196,0** | **11817,8** | **13969,7** | **11946,4** | **9927,9** | **9941,2** |
|  | Снижение (-) , прирост (+) к предыдущему периоду | - 858,1 | +3299,6 | +621,8 | +2151,9 | -2023,3 | -2018,5 | +13,3 |
| 2. | **Расходы бюджета** | **8 940,6** | **11 448,6** | **13390,5** | **16537,1** | **14 396,0** | **11593,2** | **11647,5** |
|  | в том числе, условно утверждаемые расходы |  |  |  |  |  | 281,8 | 565,6 |
|  | Снижение (-) , прирост (+) к предыдущему периоду | +29,1 | +2508,0 | +1941,9 | +3146,6 | -2141,1 | -2802,8 | +54,3 |
| 3. | **Дефицит бюджета ( - ), профицит бюджета ( + )** | **-977,6** | **+1154,9** | **-890,1** | **-993,4** | **-116,6** | **-79,3** | **-81,3** |

**Общий объём доходов бюджета на 2025 год прогнозируется в сумме *14279,4 тыс. рублей*, с сокращением к ожидаемому исполнению за 2024 год на *1264,3 тыс. рублей*, или 8,9 %, в том числе за счёт сокращения безвозмездных поступлений на *2023,3 тыс. рублей*, или 16,9% и увеличения поступления налоговых и неналоговых доходов на сумму *759,0 тыс.рублей* , или 48,2%.**

**По отношению к исполнению за 2023 год доходная часть бюджета в 2025 году планируется с увеличением на *1779,0* *тыс.рублей*, или 14,2%, в том числе за счёт увеличения безвозмездных поступлений - на *128,6 тыс. рублей*, или 1,1% и увеличения налоговых и неналоговых доходов на сумму *1650,4 тыс.рублей* , или в 3,4 раза.**

**Общий объём доходов бюджета на плановый период 2026-2027 гг. прогнозируется в сумме *11 513,9 тыс. рублей* и *11 566,2 тыс.рублей* соответственно.**

**Расходы бюджета на 2025 год прогнозируются в сумме *14 396,0 тыс.рублей*, с сокращением к ожидаемому исполнению за 2024 год на *2 141,1 тыс. рублей*, или 14,9%.**

**Объём расходов бюджета на плановый период 2026-2027гг. предусматривается в сумме *11 593,2*** *тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *281,8 тыс. рублей* **и *11 647,5 тыс. рублей*,** в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *565,6 тыс. рублей* соответственно.

В Проекте устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета сельского поселения на 2026 год в сумме *281,8 тыс. рублей* и на 2027 год в сумме *565,6 тыс. рублей*, что соответствует 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 на 2025 год планируется в размере *116,6 тыс.рублей,* на плановый период 2026-2027гг. в размере *79,3 тыс.рублей* и *81,3 тыс.рублей* соответственно *.*

**Планируемый дефицит бюджета 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 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 | Исполнение по доходам,(тыс. руб.) | | | Ожидаемое исполнение бюджета за 2024 год, (тыс. руб.) | Проект бюджета по доходам на 2025 год и на плановый период 2026-2027 гг. (тыс. руб.) | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Налоговые и неналоговые,** в том числе | **66,6** | **1 407,5** | **682,6** | **1 574,0** | **2 333,0** | **1 586,0** | **1 625,0** |
| **Налоговые доходы**, в том числе | **33,7** | **362,7** | **389,2** | **1 094,0** | **1 115,0** | **1 115,0** | **1 115,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 35,1 | 36,2 | 34,1 | 40,0 | 45,0 | 45,0 | 45,0 |
| Налог на совокупный доход | 100,9 | 146,1 | 92,4 | 747,0 | 750,0 | 750,0 | 750,0 |
| Налог на имущество | -102,3 | 180,4 | 262,7 | 307,0 | 320,0 | 320,0 | 320,0 |
| **Неналоговые доходы**, в том числе | **32,9** | **1044,8** | **293,4** | **480,0** | **1218,0** | **471,0** | **510,0** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы | 4,0 | 980,2 | 257,4 | 480,0 | 436,0 | 471,0 | 510,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 28,9 | 64,6 | 36,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 782,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления**, в том числе | **7 896,4** | **11 196,0** | **11 817,8** | **13 969,7** | **11 946,4** | **9 927,9** | **9 941,2** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 7 200,1 | 7 408,8 | 7982,2 | 9196,6 | 9605,7 | 9605,7 | 9605,7 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 433,9 | 668,7 | 502,6 | 0,0 | 150,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 94,8 | 97,5 | 108,3 | 134,7 | 164,2 | 172,3 | 185,5 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений | 166,9 | 3021,0 | 3231,0 | 4638,4 | 2026,5 | 150,0 | 150,0 |
| **Всего доходов:** | **7 963,0** | **12 603,5** | **12 500,0** | **15 543,7** | **14 279,4** | **11 513,9** | **11 566,2** |

В представленном проекте бюджета доходы на 2025 год планируются в сумме *14 279,4 тыс. рублей*, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов составляет в сумме *2333,0 тыс. рублей,* безвозмездных поступлений в сумме *11 946,4тыс. рублей.*

По отношению к ожидаемому исполнению за 2024 год поступления доходов в 2025 году планируется с сокращением на *1 264,3 тыс.рублей*, из них:

*с сокращением*:

- по безвозмездным поступлениям от других бюджетов - на *2 023,3* *тыс. рублей,* или 16,9 %;

*с увеличением*:

по налоговым доходам - на *21,0 тыс.рублей*, или 1,9% .

по неналоговым доходам - на *738,0* *тыс.рублей,* или в 2,5 раза;

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы на 2025 год Проектом бюджета предусматриваются в размере *1115,0 тыс. рублей* и по сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год увеличатся на *21,0 тыс. рублей*, или 1,9%.

Источниками налоговых поступлений в общем объеме доходов 2025 года являются:

- налог на совокупный доход в сумме *750,0 тыс.рублей* (5,3% в общем объеме доходов);

- налог на доходы физических лиц в сумме *45,0 тыс. рублей* (0,3% в общем объеме доходов);

- налог на имущество в сумме *320,0 тыс. рублей* (2,2% в общем объеме доходов).

На плановый период 2026-2027гг. налоговые доходы предусматриваются ежегодно в размере *1 115,0 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%.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы на 2025 год Проектом бюджета предусматриваются в размере *1218,0 тыс.рублей* и на плановый период 2026-2027 гг. планируется утвердить в сумме *471,0 тыс.рублей* и *510,0 тыс.рублей* соответственно.

В 2023 году неналоговые доходы в бюджет сельского поселения поступили в сумме  *293,4 тыс. руб.*

По отношению к ожидаемому поступлению за 2024 год по неналоговым доходам в 2025 году планируется увеличение доходов на *738,0* *тыс.рублей,* или в 2,5 раза.

Удельный **вес неналоговых доходов в общих доходах бюджета на 2025 год составит 8,5 %.**

**Безвозмездные поступления**

Источниками безвозмездных поступлений является дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты и прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету сельского поселения.

В проекте бюджета на 2025 год объём безвозмездных поступлений предлагается утвердить в размере *11 946,4* *тыс.рублей.*

По отношению к 2023 году в 2025 году планируется сокращение объёма безвозмездных поступлений на *128,6 тыс.рублей*, или 1,2%, а к ожидаемому исполнению за 2024 год планируется снижение - на *2023,3* *тыс.рублей*, или 16,9 %.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, предусмотренная в доходах бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, соответствуют 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 бюджете на 2025 год предусмотрено увеличение размера дотаций на *1 623,5 тыс.рублей,* или 20,3 % и на *409,1* *тыс.рублей*, или 4,4% соответственно.

В проекте бюджета на 2025 год доля дотации составляет 67,3 % от общего объёма доходов бюджета.

На плановый период 2026-2027гг. безвозмездные поступления предусматриваются в сумме *11 513,9 тыс. рублей* и *11 566,2 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 № 4 «Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения «Деревня Манино» на 2025 год»;

приложение № 5 «Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения «Деревня Манино» на 2026 и 2027 годы»;

приложение № 6 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Манино» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2025 год;

приложение № 7 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Манино» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2026 и 2027 годы;

приложение № 8 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Манино» по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2025 год;

приложение № 9 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Манино» по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2026 и 2027 годы;

приложение № 11 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» из бюджета муниципального образования сельского поселения «Деревня Манино» на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027годов».

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

- бюджетные ассигнования на оплату труда муниципальных служащих 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 *43,0* оклада;

- соблюден норматив расходов на содержание органа местного самоуправления, который составляет *0,526* при нормативе *0,57*;

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

- индексация оплаты труда работников предусмотрена с 01.10.2025 г. в размере 4,5 %;

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

В бюджете сельского поселения на 2025 год предусматриваются расходы в сумме *14396,0* *тыс. рублей*, на 2026 год -*11593,2 тыс.рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *281,8* *тыс. рублей* и на 2027 год -*11647,5 тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *565,6* *тыс.рублей.*

Общий объем расходов на 2025 год прогнозируется выше уровня исполнения бюджета за 2023 год на *1005,5 тыс. рублей,* или 7,5 % и на *2141,1* *тыс. рублей,* или 14,9 % ниже ожидаемого исполнения за 2024 год.

На 2025 год в сравнении с расходами за 2023 год предлагается увеличить расходы по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура, кинематография и средства массовой информации» и «Социальная политика» и сократить расходы по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Физическая культура и спорт».

Основными расходами в бюджете на 2025 год и на плановый период 2026-2027гг., как в предыдущие годы, являются расходы на осуществление общегосударственных вопросов, культуру, жилищно-коммунальное хозяйство.

На их долю в бюджете 2025 года приходится *13416,5* *тыс.рублей*, или 93,2% в общем объеме расходов.

Расходная часть бюджета на 2025год и на плановый период 2026-2027гг. 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 муниципальных программ муниципального района, расходы по которым представлены в таблице № 3:

**Расходы на реализацию программ**

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Перечень Программ сельского поселения | Исполнение по расходам в разрезе программ | | | Ожидаемое исполнение  за 2024год | Проект бюджета по расходам на 2025 год и на плановый период  2026-2027 гг. | | |
| 2021г. | 2022г. | 2023г. | 2025г. | 2026г. | 2027г. |
| 1. | Ведомственная программа «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения» | 3467,6 | 4009,4 | 5290,9 | 4964,2 | 6525,4 | 5650,1 | 5413,4 |
| 2. | МП «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения» | 277,8 | 428,5 | 650,6 | 640,0 | 470,0 | 600,0 | 600,0 |
| 3. | МП «Благоустройство территории сельского поселения» | 619,1 | 656,7 | 927,8 | 3169,6 | 860,0 | 1212,0 | 1212,0 |
| 4. | МП «Социальная поддержка граждан в сельском поселении | 191,8 | 197,9 | 320,3 | 327,1 | 328,8 | 328,8 | 328,8 |
| Перечень Программ муниципального района, реализуемых на территории сельского поселения | | | | | | | | |
| 1. | подпрограмма «Чистая вода в Людиновском районе» | 109,0 | 224,0 | 319,9 | 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). | 954,0 | 2645,7 | 2666,5 | 3700,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3. | МП «Охрана окружающей среды» | 0,0 | 0,0 | 94,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4. | «Развитие культуры в Людиновском районе » | 2586,6 | 2162,5 | 2356,9 | 3050,0 | 3150,0 | 3150,0 | 3150,0 |
| 5. | «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе» | 2,8 | 5,0 | 2,1 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 |
| **1** | Комплексное развитие сельских территорий в Калужской области | | | |  |  |  |  |
|  | Реализация проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований, основанных на местных инициативах | 579,0 | 899,6 | 652,6 | 150,0 | 2837,8 | 150,0 | 150,0 |
| **ИТОГО:** | | **8787,7** | **11229,3** | **13282,2** | **16402,4** | **14173,5** | **11092,4** | **10855,7** |

Общий объем расходов, предусмотренный в проекте бюджета на реализацию муниципальных программ на 2025 год составит в сумме *14173,5 тыс.рублей*, или 98,5 % общего объема расходов, на 2026 год - в сумме *11092,4 тыс. рублей,* или 98,1 % и на 2027 год - в сумме *10855,7* *тыс. рублей*, или 98,0 %.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета в 2025 году приходится на финансирование муниципальных программ: «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения» - 46,0 % , «Развитие культуры в Людиновском районе» - 22,2% и «Благоустройство территории сельского поселения»- 6,1 %.

**Исполнение расходной части бюджета сельского поселения за 2021-2023гг., ожидаемое исполнение за текущий 2024 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 бюджета по расходам | | | Ожидаемое исполнение расходов за 2024 год | Проект бюджета по расходам на 2025 год и на плановый период 2026-2027 гг | | |
| 2021г. | 2022г. | 2023г. | 2025г. | 2026 г. | 2027 г. |
| **1** | Общегосударственные вопросы | 0100 | 3461,8 | 3993,4 | 5286,8 | 4964,2 | 6568,7 | 5674,8 | 5439,0 |
| **2** | Национальная оборона | 0200 | 94,8 | 97,5 | 108,3 | 134,7 | 164,2 | 179,3 | 185,6 |
| **3** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 277,8 | 428,5 | 650,6 | 640,0 | 470,0 | 600,0 | 600,0 |
| **4** | Национальная экономика | 0400 | 954,0 | 2645,7 | 2761,1 | 3700,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **5** | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 1365,2 | 1902,1 | 1900,3 | 3719,6 | 3697,8 | 1362,0 | 1362,0 |
| **6** | Образование | 0700 | 5,8 | 16,0 | 4,1 | 0,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
| **7** | Культура, кинематография, средства массовой информации | 0800 | 2586,6 | 2162,5 | 2356,9 | 3050,0 | 3150,0 | 3150,0 | 3150,0 |
| **8** | Социальная политика | 1000 | 191,8 | 197,9 | 320,3 | 327,1 | 328,8 | 328,8 | 328,8 |
| **9** | Физическая культура и спорт | 1100 | 2,8 | 5,0 | 2,1 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 |
|  | Итого: |  | **8 940,5** | **11 448,6** | **13 390,5** | **16 537,1** | **14396,0** | **11311,4** | **11081,9** |
| **10** | **Условно утверждённые расходы в соответствии с п.3 ст.184.1БК** | |  |  |  |  |  | 281,8 | 565,6 |
|  | **Всего** | | **8940,5** | **11448,6** | **13390,5** | **16537,1** | **14396,0** | **11593,2** | **11647,5** |

Расходы по разделу **«** *Общегосударственные вопросы*» на очередной финансовый год предусмотрены в объеме *6568,7* *тыс.рублей,* на плановый период 2026 и 2027 гг. в сумме *5674,8* т*ыс.рублей* и *5439,0 тыс. рублей* соответственно.

Ожидаемое исполнение по данному разделу за 2024 год составляет в сумме *4964,2 тыс.рублей,* что на *322,6 тыс. рублей,* или 6,5 % ниже исполнения за 2023 год.

Планируемые бюджетные ассигнования на 2025 год по разделу «Общегосударственные вопросы» выше расходов за 2023 год на сумму *1281,9 тыс.рублей,* или 24,8 % и выше ожидаемого исполнения расходов за 2024 год на сумму *1604,5 тыс.рублей*, или 32,3%.

В проекте бюджета на 2025 год расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 45,6 %.

По подразделу **«***Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций***»** в бюджете на 2025 год предусматриваются расходы в размере *6284,4 тыс*. *рублей,* что выше объёма расходов за 2023 год на *1348,0 тыс. рублей,*  или 27,3% .

По отношению к ожидаемым расходам за 2024 год расходы на 2025 год планируются выше на *1623,3* *тыс.рублей*, или 34,8 %.

Наибольший удельный вес по данному подразделу на 2025 год составляют расходы на оплату труда с начислениями - *3734,7* *тыс.рублей*, или 59,4 %, из них:

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

- на содержание двух муниципальных служащих в сумме *1090,2 тыс. рублей*;

- на содержание технических работников и МОП в сумме *1917,8* *тыс. рублей.*

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

*Резервный фонд* на 2025 год запланирован в сумме 58,3 *тыс.рублей*, на плановый период 2026-2027гг. - в размере *39,7тыс.рублей* и в размере *40,6 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 праздничных мероприятий, связанных с памятными и знаменательными датами в истории страны и села, услуг по содержанию имущества и прочих услуг в размере 10*0,0 тыс.рублей,* что ниже ожидаемых расходов за 2024 год на 77,1  *тыс. рублей,* и на *124,4* *тыс.рублей* ниже расходов за 2023 год*.*

По разделу **«***Национальная оборона»* 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 в сумме *110,2* *тыс.рублей* предусматривается направить на оплату труда с начислениями и в сумме 5*4,0* *тыс.рублей*- на оплату расходов по приобретению товаров, работ и услуг*.*

Объём запланированных на 2025 год расходов по разделу выше исполнения за 2023 год на *55,9* *тыс.рублей*, или в 1,5 раза и выше ожидаемого исполнения за 2024 год на *29,5* *тыс.рублей*, или 21,9%.

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

На плановый период 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 Манино» в размере *470,0* *тыс.рублей,* из них на:

- опахивание населённых пунктов минерализованной полосой в размере *350,0* *тыс. рублей*;

- предупреждение и ликвидацию пожаров в размере *80,0* *тыс.рублей;*

- проведение мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского - в размере *40,0 тыс. рублей.*

Расходы по разделу на 2025 год запланированы со снижением на *180,6* *тыс.рублей,* или 38,4 % к исполнению за 2023 год и с сокращением на *170,0* *тыс.рублей*, или 36,2 % к ожидаемому исполнению за 2024 год.

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

Исполнение расходов по разделу за 2023 год составило в сумме *2761,1* *тыс.рублей*. За 2024 год расходы по данному разделу ожидаются в сумме *3700,0* *тыс. рублей*, что на  *938,9 тыс.рублей*, или 34,0% выше исполнения за 2023 год.

По разделу *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* бюджетные ассигнования на 2025 год планируются в сумме *3697,8* *тыс.рублей*, что на *1797,5* *тыс.рублей,* или в 1,9 раза выше расходов за 2023 год и на *21,8* *тыс.рублей*, или 0,6% ниже ожидаемых расходов за 2024 год.

На реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования сельского поселения «Деревня Манино» бюджетные ассигнования запланированы в объёме *860,0 тыс.рублей*, которые планируется использовать на следующие цели:

*-* уличное освещение и содержание объектов уличного освещения в сумме *550,0* *тыс. рублей*;

- спиливание и утилизация деревьев в сумме *80,0* *тыс.рублей;*

- окашивание территории около памятных мест, нежилых домов в сумме *40,0* *тыс.рублей;*

- содержание в чистоте территории сельского поселения в сумме *180,0* *тыс.рублей.*

*-* содержание и ремонт пешеходных дорожек в сумме *10,0 тыс. рублей.*

В рамках реализации проектов развития инфраструктуры муниципальных образований Людиновского района, основанных на местных инициативах планируется осуществлять расходы на сумму *2837,8 тыс.рублей*.

По отношению к 2023 году расходы по подразделу на 2025 год запланированы с увеличением на *2117,3* *тыс.рублей*, или в 2,4 раза, а по отношению к ожидаемому исполнению за 2024 год - с увеличением на *528,2* *тыс.рублей*, или 16,7%.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета на 2025 г. составляет 25,7 %.

На плановый период 2026 и 2027 годов бюджетные ассигнования по разделу предусмотрены ежегодно в сумме *1362,0* *тыс.рублей.*

По разделу «*Культура, кинематография, средства массовой информации*» на 2025 год предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере *3150,0* *тыс.рублей.* Расходные обязательства по данному разделу на 2025 год по отношению к ожидаемому исполнению за 2024 год выше на *100,0 тыс. руб.,* или 3,3 %, а по отношению к 2023 году расходы увеличены на *793,1 тыс. рублей*, или 33,7%.

На плановый период 2026-2027 гг. расходные обязательства на исполнение полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры проектом бюджета предусматриваются ежегодно в объёме *3150,0* *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 *1,5 тыс. рублей*, которые в таком же объеме предусмотрены на 2026 и 2027 гг.

Против 2023 года ассигнования по программе планируются со снижением на *0,6* *тыс. рублей,* или 40,0%.

В 2024 году исполнение расходов по данному разделу ожидается в сумме *1,5 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 *328,8*  *тыс. рублей*, с увеличением на *8,5 тыс.рублей,* против расходов за 2023 год и с увеличением на *1,7* *тыс.рублей,* против ожидаемых расходов за 2024 год.

На плановый период 2026-2027 гг. бюджетные ассигнования по разделу планируются ежегодно в размере *328,8*  *тыс.рублей*.

Средства планируется на мероприятия в области социальной политики (социальное обеспечение и иные выплаты населению -*258,8* *тыс.рублей*) и на исполнение полномочий поселения по оказанию мер социальной поддержки специалистов, работающих в сельской местности - в сумме *70,0* *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 составляет в сумме 14279,4 *тыс. рублей,* по расходам в сумме *14396,0* *тыс. рублей*, с дефицитом в сумме 116,6 *тыс. рублей*.**

На плановый период 2026 и 2027 гг. дефицит бюджета предусматривается в размере *79,3* *тыс.рублей* и *81,3 тыс.рублей* соответственно*.*

**Планируемый дефицит бюджета не противоречит требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92¹ БК РФ.**

В приложении № 12-13 к проекту бюджета изложены источники финансирования дефицита бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, что соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

**Выводы**

В контрольно-счётную палату проект решения о бюджете сельского поселения представлен 22 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 2025год и плановый период 2026 и 2027 годы.

Бюджет на 2025 год запланирован:

общий объём доходов в сумме *14 279,4 тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *11 946,4 тыс. рублей;*

общий объём расходов в сумме *14 396,0* *тыс. рублей;*

нормативная величина резервного фонда в сумме *58,3 тыс. рублей;*

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

дефицит бюджета в сумме *116,6 тыс. рублей.*

Бюджет на 2026 год запланирован :

общий объём доходов в сумме *11 513,9 тыс.рублей,* в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *9 927,9 тыс. рублей;*

общий объём расходов в сумме *11 593,2 тыс.рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *281,8 тыс. рублей;*

нормативная величина резервного фонда в сумме *39,7 тыс.рублей;*

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

дефицит бюджета в сумме *79,3 тыс. рублей*.

Бюджет на 2027 год запланирован :

общий объём доходов в сумме *11566,2 тыс.рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *9 941,2 тыс. рублей;*

общий объём расходов в сумме *11647,5 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *565,6 тыс. рублей;*

нормативная величина резервного фонда в сумме *40,6 тыс.рублей;*

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

дефицит бюджета в сумме *81,3 тыс. рублей*.

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

Основными расходами в бюджете на 2025 год и на плановый период 2026-2027гг., как в предыдущие годы, являются расходы на осуществление общегосударственных вопросов, культуру, жилищно-коммунальное хозяйство.

На их долю в бюджете 2025 года приходится *13416,5* *тыс.рублей*, или 93,2% в общем объеме расходов.

Общий объем расходов, предусмотренный в проекте бюджета на реализацию муниципальных программ на 2025 год составит в сумме *14173,5 тыс.рублей*, или 98,5 % общего объема расходов, на 2026 год - в сумме *11 092,4 тыс. рублей,* или 98,1 % и на 2027 год - в сумме *10 855,7* *тыс. рублей*, или 98,0 %.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета в 2025 году приходится на финансирование муниципальных программ: «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения» - 46,0 % , «Развитие культуры в Людиновском районе» - 22,2% и «Благоустройство территории сельского поселения»- 6,1 %.

**Заключение**

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

Заключение на проект решения о бюджете сельского поселения направить главе сельского поселения и и .о. главы администрации сельского поселения.

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