

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**слободского МУНИЦИПАЛЬНОГО района**

**КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

28.12.2024 №59

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения Шестаковской сельской Думы

«Об утверждении бюджета Шестаковского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

**1.** **Общие положения**

1.1. В соответствие с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе Шестаковского сельского поселения Проект решения о бюджете поселения:

- представлен для рассмотрения и утверждения в установленный срок и в полном объеме;

- отвечает требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ и ст. 18 Положения о бюджетном процессе;

- содержит документы и материалы, предусмотренные ст. 184.2 БК РФ и ст. 19 Положения о бюджетном процессе;

- значения всех характеристик, указанных в текстовой части, соответствуют их значениям в табличной части.

1.2. Бюджетная и налоговая политика Шестаковского сельского поселения направлена на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета поселения с учетом экономного использования бюджетных ресурсов, роста доходной части бюджета и ориентирована на обеспечение ключевых бюджетных приоритетов, выполнение социальных обязательств перед гражданами.

**2. Прогноз социально-экономического развития**

**Шестаковского сельского поселения Слободского района**

2.1. Согласно Прогноза социально-экономического развития Шестаковского сельского поселения (далее – Прогноз СЭР) на территории поселения зарегистрировано 16 организаций в области сельхозтоваропроизводства, жилищно-коммунального хозяйства, деревообработки, торговли и услуг населению и др., на 2025 год и плановый период планируется сохранить их количество.

Рост объемов производства за счет строительства новых крупных промышленных объектов не обозначен, объем ввода жилья (индивидуальное строительство) – 2025 - на уровне 0,2, 2026 – 0,003 тыс. кв. м общей площади.

2.2. Прогноз СЭР разработан на трехлетний период, согласно которому в 2025 году развитие экономики прогнозируется с положительной динамикой – экономические показатели (5 из 9) планируются с ростом к оценке 2024 года - на уровне от 0,05%-100%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2024 год (оценка) | 2025 год (прогноз) | 2026 год (прогноз) | 2027 год (прогноз) |
| Численность постоянного населения (среднегодовая) | 1442 | 1397 | 1357 | 1322 |
| Численность занятых в экономике (чел.) | 858 | 866 | 871 | 875 |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 164349,8 | 174648,2 | 185534,1 | 196666,1 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата, тыс. руб. | 32,8 | 34,7 | 36,7 | 38,8 |
| Общая площадь жилищного фонда, тыс.кв.м | 53,7 | 53,7 | 53,7 | 53,7 |
| Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования, тыс. кв. м | 0 | 0,2 | 0,003 | 0 |
| Объем инвестиций за счет всех источников финансирования, тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы бюджета поселения, всего, тыс. руб., из них: | 18409,5 | 18424,8 | 16590,7 | 16787,9 |
| собственные доходы, тыс. руб. | 38802,2 | 4131,3 | 4359,8 | 4637,4 |
| Расходы бюджета поселения, всего, тыс. руб. | 19409,9 | 18424,8 | 16590,7 | 16787,9 |
| Дефицит (-), (профицит (+)) бюджета, тыс. руб. | -1000,5 | 0 | 0 | 0 |

Наиболее низкие темпы роста прогнозируются по показателям:

- «Фонд оплаты труда» - 106,3% против 115% по району;

- «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата» - 105,8% против 111,2% по району.

По показателю «Численность занятых в экономике» значение опережает рост, предусмотренный в базовом варианте прогноза Слободского района (100,9% при 100,7%).

По отношению к ранее утвержденным параметрам бюджета на 2025 год выросли значения 6 из 9 основных показателей (на 17,4%-30,1%), снизились по 1 показателю на 6,6%.

По оценке 5 из 9 показателей Прогноза СЭР, запланированные на 2024 год, будут перевыполнены, 3 – на уровне.

Таким образом, анализ значений показателей прогноза, характеризующих социально-экономическое развитие Шестаковского сельского поселения в 2025-2027 годы, свидетельствует об умеренных темпах роста экономики и позитивных тенденциях формирования налогооблагаемой базы и поступлений в бюджет поселения.

**3. Доходы бюджета поселения** *(Приложение 1 к Заключению)*

Доходы бюджета поселения в 2025 году составят 18424,8 тыс. рублей, или на 9% (+1520,8 тыс. рублей) выше ожидаемого поступления доходов за 2024 год в связи с ростом налоговых доходов на 10,4% (+355,4 тыс. рублей) и безвозмездных поступлений на 8,9% (+1165,4 тыс. рублей).

На плановый период доходы предусмотрены:

- 2026 год - со снижением к предыдущему году на 10% (- 1834,1 тыс. рублей) за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 14,4% (-2062,6 тыс. рублей) и с одновременным ростом налоговых доходов - на 6,1% (+228,5 тыс. рублей);

- 2027 год – с увеличением к предыдущему году на 1,2% (+197,2 тыс. рублей) за счет налоговых доходов - на 6,9% (+277,6 тыс. рублей) и снижения безвозмездных поступлений – на 0,7% (-80,4 тыс. рублей).

Доля безвозмездных поступлений в 2024 году (ожидаемая) составит 77,7%, на 2025 год спрогнозирована на уровне 77,6% и в течение года может увеличиться.

Доля налоговых доходов как основного источника собственных доходов бюджета поселения увеличится с 90,4% (по оценке 2024 года) до 92,2% (2027 год), как и объем – на 25,2% к 2027 году.

Доходный потенциал неналоговых доходов останется на уровне оценки 2024 года.

Ежегодно в ходе анализа исполнения бюджета КСО Слободского района оценивает перевыполнение/невыполнение первоначальных плановых назначений по поступлению собственных доходов: в 2022 году – увеличены на 13,7%, 2023 – снижены 0,8%. В текущем году по итогам внесенных изменений в решение о бюджете плановые назначения по собственным доходам увеличены на 94,3 тыс. рублей, или на 2,5%, тем самым сформированный прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 2025 год содержит резерв дополнительных поступлений.

***3.1. Налоговые доходы***

3.1.1. Налоговые доходы запланированы в Проекте решения о бюджете в соответствии с прогнозными расчетами УФНС Кировской области.

Формирование прогноза налоговых доходов на 2025 год и плановый период выполнено в том числе с учетом корректирующих показателей, влияющих на величину прогнозных значений.

3.1.2. В Проекте решения о бюджете предусмотрен рост налоговых доходов в 2025 году к оценке поступлений 2024 года по НДФЛ – на 18%, налогу на имущество физических лиц – на 15,5%, акцизам – на 10,8%, в 2026 год – по всем налоговым доходам, кроме госпошлины (на уровне 2025 года), 2027 год – по всем налоговым доходам, кроме земельного налога и госпошлины (на уровне 2026 года).

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов в 2025 году и плановый период, по-прежнему, составят НДФЛ – от 53,5% до 56,4% и акцизы – от 40,2% до 37,9%.

**Налог на доходы физических лиц**спрогнозирован с увеличением в 2025 году к ожидаемой оценке 2024 года - на 18% при планируемом росте фонда оплаты труда на 6,3%, 2026-2027 годах увеличен – на 10,2% и 8,5% при росте фонда оплаты труда на 6,2% и 6% соответственно.

**Доходы по акцизам на нефтепродукты** спрогнозированыадминистратором доходов, исходя из заявленной протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Запланирован ежегодный рост: в 2025 году к ожидаемой оценке 2024 года на 10,8%, 2026-2027 годы – 1,3% и 5,6% соответственно.

Приложением 4 Проекта Закона Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрен размер норматива отчислений в бюджет Шестаковского сельского поселения от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, на 2025-2026 годы - 0,0268%, 2027 – 0,0215%.

В соответствие со ст. 9а Положения о бюджетном процессе данные поступления являются одним из источников формирования дорожного фонда поселения и составят в 2025 году 43,4% общего объема доходов дорожного фонда, 2026-2027 годах – 100% ежегодно.

**Налог на имущество физических лиц** на 2025 год запланирован со снижением к оценке 2024 года на 15,5%, 2026-2027 годы – с ростом на 2,4% ежегодно.

**Земельный налог** спрогнозирован на 2025 год со снижением в 1,1 раза, 2026 год – с ростом на 0,7%, 2027 – объем на уровне 2026 года.

Прогноз доходов на 2025 год по налогам рассчитан исходя из суммы, исчисленной к уплате в бюджет за 2023 год, по данным налоговой отчетности.

3.1.3. Первоначальные плановые назначения по поступлению налоговых доходов ежегодно перевыполняются: в 2022 году - на 16,3%, 2023 – 2,4%, в текущем году план по налоговым доходам не увеличивался, при этом резерв дополнительных поступлений на 2025 год имеется.

***3.2. Неналоговые доходы***

3.2.1. Объемы поступлений по неналоговым доходам на 2025-2027 годы запланированы на основе представленных прогнозных данных главного администратора доходов бюджета.

3.2.2. Неналоговые доходы на 2025 год прогнозируются на уровне оценки 2024 года.

Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов в 2025 году составит 8,7% (по оценке 2024 – 9,6%) и снизится к уровню 2027 года до 7,8%.

Ежегодно основную долю поступлений будут составлять доходы от использования имущества – 58,4%.

3.2.3. Неналоговые доходы ежегодно не выполняются: в 2022 году – на 3,2%, 2023 – на 23,9%, в текущем году неналоговые доходы не увеличивали, однако имеется дополнительный резерв поступлений на 2025 год.

***3.3. Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступленияна 2025 год увеличены к оценке 2024 года на 8,9%, 2026 год – снижены на 14,4% к уровню 2025 года, 2027 – снижены на 0,7%.

В структуре безвозмездных поступлений в 2025-2027 годах предусмотрено увеличение доли дотаций (с 9,7% до 10,9%), субвенций (с 1,3% до 1,7%), иных МБТ (с 22,9% до 27,2%) и снижение доли субсидий (с 66,1% до 60,2%).

**4. Расходы бюджета поселения** *(Приложение 1-3 к Заключению)*

4.1.Общий объем расходов на 2025 год предусмотрен в сумме 18424,8 тыс. рублей (95% к уточненному плану на 2024 год), из них осуществляемые за счет средств бюджетов разного уровня - в сумме 14293,5 тыс. рублей (77,6%), бюджета поселения - в сумме 4131,3 тыс. рублей (22,4%). Расходы на плановый период 2026 и 2027 годов запланированы в объемах 16590,7 тыс. рублей и 16787,9 тыс. рублей соответственно.

Расходные обязательства Шестаковского сельского поселения по реализации вопросов местного значения в 2025-2027 годах составляют 97,7%, 97,3%, 97,4% соответственно, реализации отдельных государственных полномочий – 1%, 1,2%, 1,2%, расходные обязательства по решению вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения, на 2025-2027 годы – 1,3%, 1,5%, 1,4%.

За счет налоговых и неналоговых доходов планируются расходы, связанные с реализацией вопросов местного значения на сумму 13128,5 тыс. рублей, в том числе 2025 год – 4131,3 тыс. рублей, 2026 год – 4359,8 тыс. рублей, 2027 год – 4637,4 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств планируется в сумме 541,8 тыс. рублей ежегодно, на уровне уточненного плана 2024 года (предусмотрен 1 вид расходов за счет средств бюджета поселения).

4.2. Расходы на социальную сферу в 2025 году запланированы в сумме 3788 тыс. рублей, или 20,6% в структуре расходов бюджета, в плановом периоде 2026 и 2027 годов – 3721 тыс. рублей ежегодно (22,4% и 22,2% соответственно).

Наибольший удельный вес в структуре расходов 2025 года составляют расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (51,2%), закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (45,1%).

4.3. Расходы за счет средств, передаваемых из областного бюджета, предусмотрены в сумме 9636,4 тыс. рублей, что больше на 68,2 тыс. рублей (0,7%) первоначально утвержденных в бюджете на 2024 год и на 1086,6 тыс. рублей (12,7%) уточненных показателей 2024 года.

На плановый период 2026 - 2027 годов запланировано 7584,2 тыс. рублей и 7524,7 тыс. рублей соответственно.

Объемы межбюджетных трансфертов соответствуют Проекту Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», проекту решения Слободской районной Думы «Об утверждении бюджета Слободского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (в части распределения средств Шестаковскому сельскому поселению).

Общий объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный Проектом решения о бюджете на 2025-2026 годы, в сопоставлении с показателями планового периода 2025-2026 годов решения о бюджете поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов вырос на 3923,8 тыс. рублей (+19,2%), в том числе в части субсидий - на 1521,2 тыс. рублей (11,5%), субвенций - на 50,7 тыс. рублей (14,1%), иных межбюджетных трансфертов – на 2729,2 тыс. рублей (70,7%).

4.4. 5 из 7 источников доходов Дорожного фонда поселения в его формировании не задействованы. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда запланированы в объемах, соответствующих нормам п. 3 ст. 9а Положения о бюджетном процессе, и составляют:

- на 2025 год – 3493,6 тыс. рублей, в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов – 1515,9 тыс. рублей;

- на 2026 год – 1535,5 тыс. рублей за счет налоговых доходов;

- на 2027 год – 1622 тыс. рублей за счет налоговых доходов.

Проектом решения о бюджете планируемый объем поступлений Дорожного фонда полностью распределен в расходной части бюджета поселения: 2025 год – на реализацию 2 мероприятий, 2026-2027 годы – по 1 мероприятию ежегодно.

По итогам исполнения бюджета 2024 года дорожный фонд в 2025 году, сформированный за счет запланированных доходов, поступающих в дорожный фонд, в дальнейшем потребует корректировки на сумму неиспользованных ассигнований и остатков неиспользованных средств дорожного фонда текущего года.

4.5. Резервный фондадминистрации Шестаковского сельского поселения запланирован на сумму 5 тыс. рублей ежегодно, что составляет 0,03% общего объема расходов, планируемых Проектом решения о бюджете (при норме, установленной пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ – 3%).

4.6. Доля объема межбюджетных трансфертов из бюджета поселения на 2025 год составляет 0,04%.

Объем предоставленных межбюджетных трансфертов на 2025 год снижен в сравнении с уточненным планом 2024 года на 2 тыс. рублей (23%).

В планируемый период из бюджета поселения предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов бюджету района по 1 направлению.

4.7. Проект решения о бюджете сформирован на основе 6 муниципальных программ, расходы по которым в 2025 году запланированы в объеме 18424,8 тыс. рублей, или 100% расходов, на 2026-2027 годы – 6 программ на сумму 16590,7 тыс. рублей (100%) и 16787,9 тыс. рублей (100%) соответственно.

Наибольшую долю бюджета занимают расходы на реализацию программ «Развитие муниципального управления» - 28,6%, «Развитие транспортной системы» - 19%, «Развитие культуры» - 17,6%.

Предусмотрена реализация вновь принимаемых муниципальных программ (2025-2030 годы).

4.8. Расходы на закупку товаров, работ и услуг на 2025 год составляют 8318,6 тыс. рублей (45,1% расходов бюджета), 2026-2027 годы – 6438,9 тыс. рублей (38,8%) и 6506 тыс. рублей (38,8%) соответственно.

В 2024 году закупки за счет ассигнований планового периода бюджета поселения не проводились.

4.9. Общий объем условно утверждаемых расходов спрогнозирован на 2026 год в сумме 109 тыс. рублей, или 1,3%, и на 2027 год – 231,9 тыс. рублей, или 5,4% общего объема расходов без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, что **не соответствует** пункту 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 2 ст. 18 Положения о бюджетном процессе поселения (2,5% и 5%).

**5. Сбалансированность бюджета поселения, муниципальный долг,**

**кредиты**

5.1. Проект решения о бюджете сформирован бездефицитный на 2025 год и плановый период.

Источником финансирования дефицита бюджета на 2025-2027 годы ежегодно с нулевым значением планируется изменение остатков средств (увеличение и уменьшение в равных величинах).

5.2. Результаты экспертизы с учетом ожидаемого исполнения бюджета подтверждают наличие условий для оптимизации структуры источников финансирования дефицита и роста плановых значений за счет вовлечения в оборот остатков средств на едином счете бюджета.

Необходимо отметить, что за период 2022 года объем остатков средств бюджета поселения составил 749 тыс. рублей, 2023 – 1000,5 тыс. рублей, на 01.11.2024 – 3335,3 тыс. рублей, или 22,3% поступивших доходов.

5.3. Верхний предел и объем муниципального долга в 2025 году и плановом периоде устанавливаются на одинаковом уровне - 0 рублей на 1 января каждого года.

Установление объема муниципального долга обусловлено финансированием в полном объеме дефицита бюджета.

Муниципальные гарантии в 2025-2027 годы к предоставлению и получению не планируются.

**6. Выводы**

6.1. Проект бюджета поселения на 2025-2027 годы сформирован на трехлетний период, предусматривает умеренные темпы роста экономики и позитивные тенденции формирования налогооблагаемой базы и поступлений в бюджет поселения.

При формировании бюджета учтены основные направления бюджетной и налоговой политики Слободского района и поселения на 2025-2027 годы.

Также соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ относительно предельного объема муниципального долга.

Объем условно утверждаемых расходов не соответствует ограничениям, установленным бюджетным законодательством.

6.2.Общий объем доходов бюджета поселения на 2025 год прогнозируется в размере 18424,8 тыс. рублей, что на 9% выше ожидаемого поступления доходов за 2024 год в связи с ростом налоговых доходов на 10,4% и безвозмездных поступлений на 8,9%.

По итогам экспертизы Проекта бюджета Контрольно-счетный орган с учетом представленных данных отмечает, что прогнозируемый объем доходов бюджета поселения на 2025 год обоснован и реалистичен.

6.3. Расходы бюджета поселения на 2025 год предусмотрены в объеме 18424,8 тыс. рублей.

Согласно Проекту бюджета расходы на 2025 год запланированы с учетом развития действующих муниципальных учреждений; сохранения мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан поселения; обеспечения софинансирования к средствам областного и районного бюджетов.

Планирование бюджетных ассигнований без индексации, а также изменение минимального размера оплаты труда с 01.01.2025 приведет к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2025 года.

6.4. Расходы бюджета поселения на социальную сферу в 2025 году составят 3788 тыс. рублей, или 20,6% расходов бюджета.

Дорожный фонд Шестаковского сельского поселения спрогнозирован в объеме 3493,6 тыс. рублей.

6.5. Расходная часть бюджета поселения на 2025 год сформирована с учетом реализации 6 муниципальных программ на общую сумму 18424,8 тыс. рублей.

6.6. Бюджет поселения на 2025 год и плановый период спланирован бездефицитный.

Муниципальный долг Шестаковского сельского поселения по итогам 2025 года прогнозируется в объеме 0 рублей, сохранится на протяжении планового периода.

**7. Предложения**

7.1. Рекомендовать администрации Шестаковского сельского поселения устранить нарушение в части условно утверждаемых расходов

7.2. Направить заключение Контрольно-счетного органа Слободского района на проект решения Шестаковской сельской Думы Об утверждении бюджета Шестаковского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов Главе Шестаковского сельского поселения и в Шестаковскую сельскую Думу.

По итогам экспертизы Проекта бюджета Контрольно-счетный орган Слободского района рекомендует принять решение Шестаковской сельской Думы «Об утверждении бюджета Шестаковского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» с учетом устранения нарушения.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Слободского района Н.В. Якимова