

Заключение
на проект решения Совета депутатов Лопаревского сельского поселения
«О бюджете Лопаревского сельского поселения на 2024 год и плановый
период 2025 и 2026 годов»

Заключение Контрольно-счётного органа муниципального образования Галичский муниципальный район (далее – заключение) на проект решения Совета депутатов сельского поселения «О бюджете Лопаревского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено с учётом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, «Положения о Контрольно-счётном органе муниципального образования Галичский муниципальный район», утверждённого решением Собрания депутатов муниципального района № 82 от 26.10.2021 года.

При подготовке заключения, Контрольно-счётный орган муниципального образования Галичский муниципальный район (далее – Контрольно-счётный орган) учитывал необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29.02.2024 года, основных направлений бюджетной и налоговой политики государства и Костромской области, действующих бюджетных и налоговых законодательств, а также в соответствии с основными показателями социально-экономического развития района и оценкой поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации в 2024 году.

Предметом рассмотрения проекта бюджета сельского поселения являются:

- основные характеристики бюджета сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период, к которым относятся:

- 1) объём прогнозируемых доходов в бюджет сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 года;
- 4) распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
- 5) ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
- 6) программа муниципальных внутренних заимствований Лопаревского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
- 7) источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2025

год и плановый период 2026 и 2027 годов;

Доходы бюджета Лопаревского сельского поселения

Формирование доходной базы бюджета сельского поселения на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов, осуществлялось на основе Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 29.02.2024 года, основными направлениями бюджетной и налоговой политики государства и Костромской области, действующим бюджетным и налоговым законодательством, а также в соответствии с основными показателями социально-экономического развития поселения и оценкой поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации в 2024 году.

Прогнозные показатели доходной части бюджета сельского поселения определены с учётом:

- предложений администраторов поступлений в бюджетную систему РФ;
- данные отчётов управления Федеральной Налоговой службы России по Костромской области о налоговой базе и структуре начислений по видам налогов и иной информации, передаваемой с администрацию сельского поселения с соответствии с правилами, утверждёнными постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.2004 г. № 410.
- дополнительных поступлений финансовых ресурсов за счёт реализации мер по развитию реального сектора экономики, оптимизации налоговых льгот, совершенствования управления государственной собственностью и земельными ресурсами, повышения уровня собираемости платежей в бюджет.

При формировании показателей финансового планирования учтены все основные изменения налогового законодательства.

Структура прогнозируемых доходов бюджета сельского поселения по источникам поступлений на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по сравнению с 2024 годом не изменилась.

Основные характеристики бюджета сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлены в таблице:

тыс. рублей

Таблица № 1

Наименование показателя	Исполнено за 2023 год	Бюджетные назначения на 2024 год	Оценка ожидаемого исполнения 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Проект бюджета на 2027 год
Общий объём доходов, в т.ч.	4472,4	4761,0	4674,7	3810,9	3693,7	3968,0
Налоговые и неналоговые	2281,4	2345,5	2259,2	2338,2	2401,0	2658,3
Безвозмездные поступления	2191,0	2415,5	2415,5	1472,7	1292,7	1309,7
Расходы	4078,7	5341,7	4854,0	3810,9	3783,3	4166,3
Дефицит (-) Профицит (+)	+393,7	-580,7	-179,3	-	-89,6	198,3

В прогнозируемом общем объёме доходов бюджета сельского поселения наблюдается увеличение объёма налоговых и неналоговых доходов. Безвозмездные поступления будут уточняться в течение финансового года.

Общий объём налоговых и неналоговых доходов сельского поселения на 2025 год прогнозируется в сумме 2338,2 тыс. рублей. На плановый период 2026 и 2027 годов объём налоговых и неналоговых доходов прогнозируется соответственно в сумме 2401,0 тыс. рублей и 2658,3 тыс. рублей.

Поступление налоговых доходов в 2025 году в бюджет сельского поселения планируется с уменьшением на 12,3 тыс. рублей или на 0,6 процентов по сравнению с прогнозными показателями по бюджету 2024 года и с увеличением на 74,0 тыс. рублей и 3,3 % по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения 2024 года.

тыс.рублей

Таблица № 2

Наименование показателя	Исполнено за 2023 год	Бюджетные назначения на 2024 год	Оценка ожидаемого исполнения 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Проект бюджета на 2027 год
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	774,9	799,3	799,2	864,0	873,4	906,6
<i>Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ</i>	514,3	526,2	530,0	612,8	631,1	818,3
<i>Налоги на совокупный доход</i>	778,8	797,0	797,0	666,4	701,5	738,4
<i>Налоги на имущество</i>	198,4	210,0	120,0	177,0	177,0	177,0
<i>Итого налоговых доходов</i>	2266,4	2332,5	2246,2	2320,2	2383,0	2640,3

Поступление неналоговых доходов в 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов прогнозируется в сумме 18,0 тыс. рублей, что осталось на уровне уточнённых бюджетных назначений 2024 года.

тыс. рублей

Таблица № 3

Наименование показателя	Исполнено за 2023 год	Бюджетные назначения на 2024 год	Оценка ожидаемого исполнения 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Проект бюджета на 2027 год
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	12,5	13,0	13,0	18,0	18,0	18,0
<i>Итого неналоговых доходов</i>	12,5	13,0	13,0	18,0	18,0	18,0

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2024 год запланированы в сумме 1743,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов – 1083,0 тыс. рублей и 1130,9 тыс. рублей соответственно.

тыс. рублей

Таблица № 4

Наименование показателя	Исполнено за 2023 год	Бюджетные назначения на 2024 год	Оценка ожидаемого исполнения 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Проект бюджета на 2027 год
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	919,0	1109,0	1109,0	1289,0	1092,0	1109,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	500,0	500,0	500,0	-	-	-
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	122,0	156,6	156,5	183,7	200,7	200,7
Иные межбюджетные трансферты	650,0	650,0	650,0	-	-	-
Итого безвозмездные поступления	2191,0	2415,5	2415,5	1472,7	1292,7	1309,7

Расходы бюджета сельского поселения

Объём расходов бюджета сельского поселения на 2025 год оценивается в сумме 3810,9 тыс. рублей. На 2026 год объём расходов оценивается в сумме 3783,3 тыс. рублей и на 2027 год – 4166,3 тыс. рублей. Расходы бюджета рассчитаны на действующую сеть учреждений. В проекте бюджета сельского поселения на 2024 год и плановый период 2026 и 2027 годов в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрены условно утверждённые расходы в 2026 году 89,6 тыс. рублей и в 2027 году 198,3 тыс. рублей.

тыс. рублей

Таблица № 5

Наименование показателя	Исполнено за 2023 год	Бюджетные назначения на 2024 год	Оценка ожидаемого исполнения 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Проект бюджета на 2027 год
0100 Общегосударственные вопросы	2201,3	2592,9	2705,2	2215,6	1853,0	1930,1
0200 Национальная оборона	121,0	155,5	155,5	182,8	199,8	199,8
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	2,0	5,0	3,6	10,0	10,0	10,0

0400 Национальная экономика	925,2	1489,6	1032,2	612,8	631,1	818,3
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	75,1	44,5	31,8	55,0	95,0	95,0
0800 Культура, кинематография и средства массовой информации	748,1	1045,2	919,7	725,7	895,8	905,8
1000 Социальная политика	6,0	9,0	6,0	9,0	9,0	9,0
Итого расходов	4078,6	5341,7	4854,0	3810,9	3693,7	3968,0

Из данных, приведённых в таблице, видно, что расходы на 2025 год запланированы с уменьшением на 1530,8 тыс. рублей или на 28,7 % по сравнению с прогнозными показателями по бюджету 2024 года и с уменьшением на 1043,1 тыс. рублей или на 21,5 процента по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения 2024 года.

Объём бюджетного финансирования на 2025 год по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрен в сумме 2215,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1853,0 тыс. рублей, на 2027 год – 1930,1 тыс. рублей.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусмотрены расходы на оплату труда с начислениями главы администрации сельского поселения, объём которых в 2025 составляет 769,2 тыс. рублей, в 2026 году – 744,4 тыс. рублей, в 2027 году – 806,9 тыс. рублей.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности администрации Лопаревского сельского поселения на 2025 год в сумме 1253,1 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1059,2 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 1073,8 тыс. рублей. По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрено создание резервного фонда администрации сельского поселения, что не противоречит ст. 23 Решения Совета депутатов Лопаревского сельского поселения «О бюджетном процессе в Лопаревском сельском поселении Галичского района» № 97 от 21.11.2008 г. (с учётом внесённых изменений Решением Совета депутатов от 28.12.2009 г. № 138). Резервный фонд планируется создать в сумме 1,0 тыс. рублей на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов ежегодно.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» отражены расходы, связанные с различными направлениями деятельности органов власти, это:

- членские взносы за 2025 год, 2026 и 2027 год по 1,4 тыс. рублей ежегодно;
- расходы на приобретение работ, услуг, связанных с выполнением обязательств в сумме 144,1 тыс. рублей на 2025 год;
- межбюджетные трансферты на осуществление переданных полномочий контрольно-счётного органа поселения Контрольно-счётному органу муниципального района в сумме 22,9 тыс. рублей ежегодно;

- межбюджетные трансферты на осуществление переданных полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок 12,0 тыс. рублей на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
- межбюджетные трансферты на осуществление переданных полномочий по организации в границах поселения ритуальных услуг населению по 6,0 тыс. рублей (на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов);
- межбюджетные трансферты на осуществление передаваемых полномочий по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг конкурентными способами в форме: электронного аукциона, открытого конкурса, конкурса с ограниченным участием, двухэтапного конкурса в сумме 6,0 тыс. рублей;

Всего расходы по данному подразделу составляют на 2025 год – 192,4 тыс. рублей, на 2026 год – 48,4 тыс. рублей, на 2027 год – 48,4 тыс. рублей.

По разделу 0200 «Национальная оборона» предусмотрены расходы в сумме 182,8 тыс. рублей на 2025 год, 199,8 тыс. рублей на 2026 год, 199,8 тыс. рублей на 2027 год. Расходы планируются по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены расходы в сумме 10,0 тыс. рублей на 2025 год, на плановый период 2026 и 2027 годов по 10,0 тыс. рублей ежегодно. Данные средства предусмотрены на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий (приобретение знаков, материалов для подъезда транспорта).

По разделу 0400 «Национальная экономика» планируются расходы на формирование дорожного фонда Лопаревского сельского поселения за счёт отчислений от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, производимые на территории Российской Федерации.

Расходы по данному разделу предусмотрены на 2025 год в сумме 612,8 тыс. рублей, на 2026 год – 631,1 тыс. рублей, на 2027 год – 818,3 тыс. рублей.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2025 год в сумме 55,0 тыс. рублей, на 2026 год и 2027 год по 95,0 и 95,0 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированы расходы на ремонт жилого фонда сельского поселения в сумме 10,0 тыс. рублей на 2025 год, по 25,0 тыс. рублей на 2026 и 2027 год соответственно.

Расходы по подразделу «Благоустройство» запланированы на 2025 год в сумме 45,0 тыс. рублей, 2026 год – 70,0 тыс. рублей, 2027 год – 70,0 тыс. рублей.

В данном подразделе запланированы расходы на реконструкцию уличного освещения и на прочие мероприятия по благоустройству поселений.

По разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации» на 2024 год предусмотрен объём расходов в сумме 725,7 тыс. рублей, из них:

- расходы на обеспечение деятельности Лопаревского сельского дома культуры в сумме 684,6 тыс. рублей.
- расходы на содержание Лопаревской библиотеки в сумме 36,1 тыс. рублей.
- расходы на осуществление передаваемых полномочий отрасли культуры по соглашению с отделом культуры, молодёжи и спорта администрации Галичского муниципального района в сумме 5,0 тыс. рублей.

На плановый период 2026 и 2027 годов проектом бюджета Лопаревского сельского поселения запланированы расходы на содержание учреждений культуры в сумме 895,8 тыс. рублей и 905,8 тыс. рублей соответственно.

По разделу 1000 «Социальная политика» предусмотрены расходы в сумме 9,0 тыс. рублей на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по 9,0 тыс. рублей ежегодно. Данные расходы предусмотрены по одному подразделу: 1001 «Пенсионное обеспечение» на доплату к пенсии муниципальным служащим;

В проекте бюджета Лопаревского сельского поселения на 2025 год по всем разделам бюджетной классификации расходов, кроме раздела «Социальная политика» запланирована сумма расходов на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в объёме 1902,0 тыс. рублей. На плановый период 2026 и 2027 годов на эти цели планируется сумма 2039,6 тыс. рублей и 2211,8 тыс. рублей соответственно.

Источники финансирования дефицита бюджета Лопаревского сельского поселения

Дефицит бюджета сельского поселения на 2025 год определён проектом бюджета сельского поселения в сумме 0 рублей. Дефицит на 2026 год определён в сумме 89,6 тыс. рублей или 3,87 %, на 2027 год в сумме 198,3 тыс. рублей или 7,4 %, что превышает предельно допустимый размер, установленный п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Верхний предел муниципального долга Лопаревского сельского поселения по состоянию на 01.01.2026 года в сумме 0 рублей, по состоянию на 01.01.2027 г. – 89,5 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2028 г. – 198,3 тыс. рублей. задолженности по муниципальным гарантиям не имеется. В 2025 году и плановом периоде 2026 года и 2027 годов муниципальные гарантии Лопаревского сельского поселения предоставлять не планируется.

Проанализировав проект «Решение о бюджете Лопаревского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» и прилагаемые материалы, Контрольно-счётный орган муниципального образования Галичский муниципальный район считает, что проект соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и рекомендуется к утверждению.