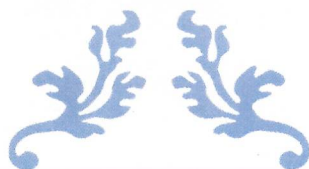




**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ
ДОБРИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЛИПЕЦКОЙ ОБЛАСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**



**Заключение
на проект решения Совета
депутатов
«О бюджете сельского поселения
Дубовской сельсовет Добринского
муниципального района
Липецкой области
Российской Федерации
на 2025 год и на плановый период
2026 и 2027 годов».**



[ДЕКАБРЬ 2024 ГОД]

[п.Добринка]

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Соблюдение законодательства при представлении проекта бюджета	3
3. Параметры прогноза социально-экономических показателей.....	4
4. Общая характеристика проекта решения «О бюджете сельского поселения Дубовской сельсовет на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»	6
5. Характеристика доходной части проекта бюджета	6
6. Характеристика расходной части проекта бюджета	13
7. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.....	21
8. Резервный фонд.....	21
9. Муниципальный долг	21
10. Выводы и предложения	22

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счётной комиссии Добринского муниципального района (далее – КСК муниципального района) на проект решения «О бюджете сельского поселения Дубовской сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в сельском поселении Дубовской сельсовет» принятого решением Совета депутатов сельского поселения Дубовской сельсовет от 20.07.2020г. №247-рс, решением Совета депутатов Добринского муниципального района Липецкой области от 04.03.2022г. №121-рс о принятии Положения «О Контрольно-счетной комиссии Добринского муниципального района Липецкой области», на основании стандарта муниципального финансового контроля СФК 4/2017 «Предварительный контроль формирования бюджета».

При подготовке заключения КСК муниципального района учитывала положения, сформулированные в основополагающих для составления проекта бюджета документах:

- Прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Дубовской сельсовет на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов,
- Основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Дубовской сельсовет на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

2. Соблюдение законодательства при предоставлении проекта решения.

Проект решения «О бюджете сельского поселения Дубовской сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» внесен на рассмотрение Совета депутатов сельского поселения Дубовской сельсовет в срок, установленный статьей 42 Положения «О бюджетном процессе в сельском поселении Дубовской сельсовет» и в соответствии со статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует перечню, установленному статьей 41 Положения «О бюджетном процессе в сельском поселении Дубовской сельсовет» и статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2025) и плановый период (2026 и 2027 годы). Учтены положения п.4 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ об утверждении решения о бюджете путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета.

Проект решения содержит 6 статей, положения которых в целом повторяют положения аналогичных статей решения «О бюджете сельского поселения Дубовской сельсовет Добринского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Проект решения «О бюджете сельского поселения Дубовской сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» размещен на официальном сайте администрации сельского поселения в сети «Интернет», что соответствует решению Совета депутатов «О бюджетном процессе в сельском поселении Дубовской сельсовет» и принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса РФ и означающему обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

В заключении использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСК муниципального района.

3. Параметры прогноза социально-экономических показателей.

Основой для составления проекта бюджета является оценка изменений социально-экономической ситуации в сельском поселении, отраженная в прогнозе социально-экономического развития сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

В прогнозных данных учтены результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия и организаций поселения за 2023 год и факт 10 месяцев 2024 года в различных секторах экономики поселения, а также социально-демографических процессов, достигнутых на момент составления прогноза, а также текущие тенденции развития. При составлении прогноза

использованы данные статистики, учетные данные администрации сельского поселения.

Представленный к проекту прогноз социально-экономического развития содержит следующие основные параметры:

Показатель	Факт 2023г.	Оценка 2024г.	Прогноз		
			2025г.	2026г.	2027г.
1. Численность населения (среднегодовая), чел.	1955	1955	1965	1975	1985
2. Число родившихся, чел.	16	4	10	10	10
3. Число умерших, чел.	24	26	15	15	15
4. Естественный прирост, чел.	-8	-22	-5	-5	-5
5. Миграционный прирост, чел.	7	22	15	15	15
6. Ввод в действие жилых домов, кв.м.	0	100	300	300	300
в т.ч. на душу населения	0	0,05	0,15	0,15	0,15
7. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	109700	96900	115500	119800	124900
8. Среднемесячная номинальная заработная плата в целом по сельскому поселению, руб.	35160	31177	37019	38397	40032
9. Среднесписочная численность работников в целом по МО, чел.	260	259	260	260	260
10. Инвестиции в основной капитал, млн. руб.	3,0	1,3	2,3	2,3	2,3
11. Оборот розничной торговли, млн. руб.	15000	15000	15000	15000	16000
12. Среднегодовая численность занятых в экономике, человек	195	195	195	195	195
13. Количество малых предприятий и ИП (включая КФХ) на конец года	53	54	54	54	54

Из приведенных данных видно, что прогнозируемые на 2025 год темпы роста основных показателей представлены положительной динамикой. Наблюдается увеличение численности населения за счет миграционного прироста.

Показатели объема инвестиций в основной капитал увеличивается на 77,0%, оборот розничной торговли спрогнозированы на уровне ожидаемой оценки 2024 года.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов разработаны в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и отвечают необходимости продолжения реализации комплекса мероприятий по обеспечению роста доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики сельского поселения.

4. Общая характеристика проекта решения «О бюджете сельского поселения Дубовской сельсовет на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

Ключевые параметры проекта бюджета сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в сравнении с 2023 годом представлены в следующей таблице:

	Бюджет 2024 год		Проект бюджета			Темп роста к предыдущему году, %			
	Первонач редакция	Редакция от 02.12.2024	2025 год	Плановый период		2025 год		2026 год	2027 год
				2026 год	2027 год	к первонач.	к уточн.		
Доходы всего	12374,6	12770,9	14257,2	12443,3	12214,1	115,2	111,6	87,3	98,2
Расходы всего	12374,6	15488,2	14257,2	12443,3	12214,1	115,2	92,0	87,3	98,2
Дефицит (-) профицит (+)	0,0	-2717,3	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-	-
Доля дефицита от объема доходов, в % (предельное значение 10%)	-	51,5	-	-	-	-	-	-	-

* превышение предельного значения дефицита (10%) является допустимым в соответствии с п. 3 ст. 92.1 БК РФ, так как осуществлено в пределах снижения остатков средств на счете бюджета.

Динамика основных показателей бюджета сельского поселения на 2025 год по отношению к первоначально утвержденным показателям 2024 года характеризуется увеличением как доходной, так и расходной части бюджета. Доходы и расходы бюджета сельского поселения в 2025 году увеличены на 1882,6 тыс. рублей или на 15,2%.

В плановом периоде 2026 и 2027 годов наблюдается снижение основных параметров бюджета.

Проект бюджета сельского поселения на 2025 год и на плановый период планируется сбалансированным, бездефицитным.

5. Характеристика доходной части проекта бюджета.

За основу при формировании доходной части бюджета сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов были приняты основные параметры прогноза социально-экономического развития на 2025-2027 годы, ожидаемая оценка исполнения бюджета в текущем году.

Кроме того, были учтены изменения налогового и бюджетного законодательства, вступающие в действие в 2024 году и последующие периоды:

- введение дифференцированных ставок по налогу на доходы физических лиц и пятиступенчатой налоговой шкалы в зависимости от размера и вида дохода, полученного налогоплательщиком;
- изменение кадастровой стоимости земель сельскохозяйственного назначения.

Бюджетная и налоговая политика в области доходов ориентирована на укрепление собственной доходной базы бюджета сельского поселения, совершенствование администрирования доходов, эффективное использование муниципального имущества.

В соответствии с проектом бюджета доходы сельского поселения в 2025 году составят 14257,2 тыс. рублей, в 2026 году – 12443,3 тыс. рублей, в 2027 году – 12214,1 тыс. рублей.

Данные об общем объеме доходов бюджета сельского поселения приведены в таблице:

	Бюджет 2024 год		Проект бюджета			Темп роста к предыдущему году, %			
	Первонач редакция	Редакция от 02.12.2024	2025 год	Плановый период		2025 год		2026 год	2027 год
				2026 год	2027год	к первонач.	к уточн.		
Доходы всего:	12374,6	12770,9	14257,2	12443,3	12214,1	115,2	111,6	87,3	98,2
в том числе:									
собственные	5272,9	5272,9	6306,4	5856,4	6000,5	119,6	119,6	92,9	102,5
удельный вес к общему объему, %	42,6	41,3	44,2	47,1	49,1	103,7	107,0	106,6	104,2
безвозмездные поступления	7101,7	7498,0	7950,8	6586,9	6213,6	112,0	106,0	82,8	94,3
удельный вес к общему объему, %	57,4	58,7	55,8	52,9	50,9	97,2	95,1	94,8	96,2

Доходная часть бюджета сельского поселения сформированная за счет собственных доходов, составит: в 2025 году – 44,2%, в 2026 году – 47,1%, в 2027 году – 49,1%.

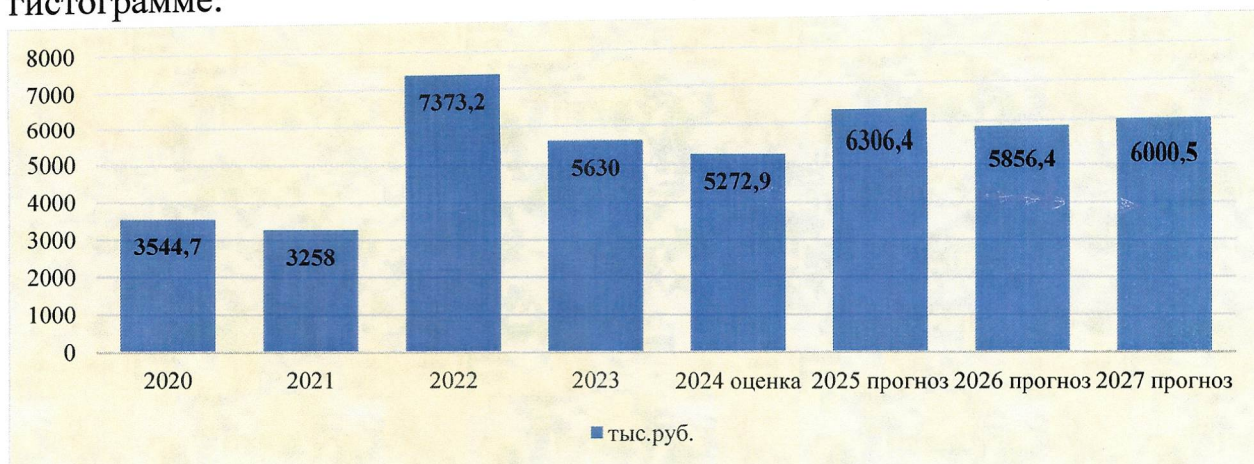
Темп роста безвозмездных поступлений в 2025 году прогнозируется в размере 112,0% (с первоначально утвержденными показателями), в 2026 году – 82,8%, в 2027 году – 94,3%.

При этом следует отметить, что величина поступлений из бюджетов других уровней в течение финансового года уточняется в сторону увеличения по мере принятия законов Липецкой области о распределении субсидий и решений Добринского муниципального района.

Собственные доходные источники в бюджет сельского поселения на 2025 год предусмотрены в объеме 6306,4 тыс. рублей, на 2026 год – 5856,4 тыс. рублей, на 2027 год – 6000,5 тыс. рублей.

Проанализировав поступления собственных доходов, отмечаем, что наибольшая их сумма в бюджет сельского поселения поступила в 2022 году.

Динамика собственных доходных источников представлена на гистограмме:



В соответствии со статьей 47.1 Бюджетного кодекса РФ и Постановлением Правительства РФ от 31.08.2016г. №868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации» в материалах к проекту бюджета представлен «Реестр источников доходов бюджета сельского поселения Дубовской сельсовет» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, в котором отражены виды источников доходов с указанием кода бюджетной классификации, наименованием главного администратора дохода и прогноза поступлений по каждому доходному источнику.

Сравнительный анализ объема собственных средств бюджета сельского поселения приведен в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Период поступления в бюджет				Удельный вес в собственных доходах			Темп роста, %		
	2024 год уточнен.	2025 год	2026 год	2027 год	2025 год	2026 год	2027 год	2025 к 2024	2026 к 2025	2027 к 2026
Собственные доходы всего	5272,9	6306,4	5856,4	6000,5	100,0	100,0	100,0	119,6	92,9	102,5
Налоговые доходы всего, в том числе:	4474,0	4386,4	4536,4	4680,5	69,6	77,5	78,0	98,0	103,4	103,2
налог на доходы с физических лиц	630,0	791,4	821,4	856,5	12,5	14,0	14,3	125,6	103,8	104,3
налог, взимаемый в связи с применением УСН	2550,0	2200,0	2300,0	2400,0	34,9	39,3	40,0	86,3	104,5	104,3
налог на имущество физических лиц	350,0	370,0	385,0	390,0	5,9	6,6	6,5	105,7	104,0	101,3
земельный налог	944,0	1025,0	1030,0	1034,0	16,3	17,6	17,2	108,6	100,5	100,4
Неналоговые доходы всего, в том числе:	798,9	1920,0	1320,0	1320,0	30,4	22,5	22,0	240,3	68,7	100,0

доходы, получаемые в виде арендной платы за земли	78,9	1200,0	600,0	600,0	19,0	10,2	10,0	1520,9	50,0	100,0
доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселения	720,0	720,0	720,0	720,0	11,4	12,3	12,0	100,0	100,0	100,0

Собственные доходы в 2025 году прогнозируются с увеличением на 19,6% к уточненным плановым доходам 2024 года.

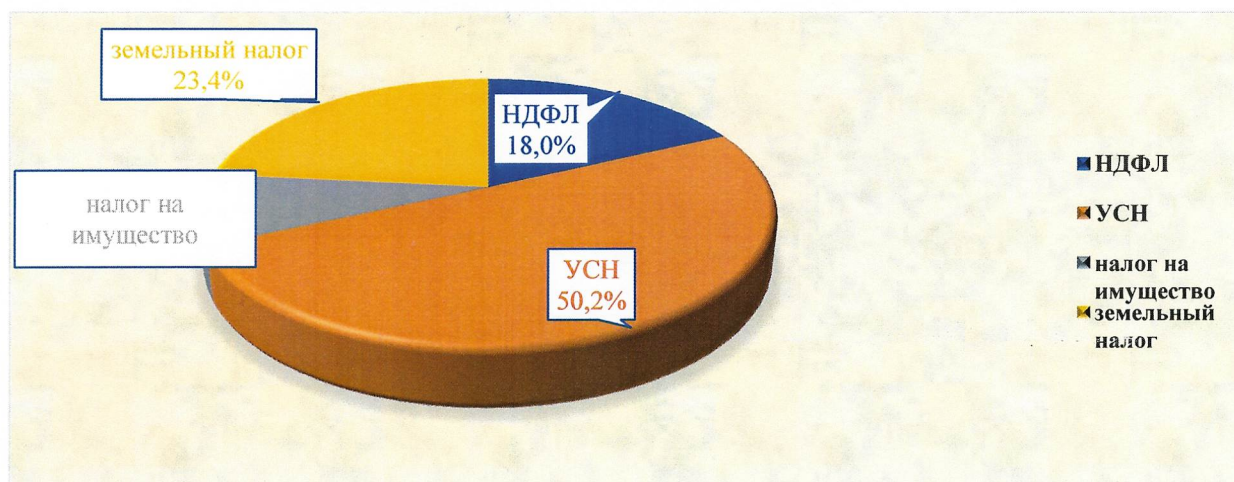
Наибольший удельный вес в собственных доходах бюджета занимает налог, взимаемый в связи с применением УСН (34,9%).

Проанализировав расчетные поступления в бюджет сельского поселения по основным доходным источникам, отмечаем следующее.

Налоговые доходы представлены 4-мя видами доходов и спрогнозированы в объеме 4386,4 тыс. рублей, что меньше объема, утвержденного на 2024 год на 2,0% или на сумму 87,6 тыс. рублей.

В 2025 году планируется рост поступлений по трем налоговым источникам.

Структура налоговых доходов бюджета в 2025 году.



Проанализировав расчетные поступления в бюджет сельского поселения по основным доходным источникам, отмечаем следующее.

Налог на доходы физических лиц

Поступления налога на доходы физических лиц (НДФЛ) прогнозируются в 2025 году в сумме 791,4 тыс. рублей. Плановые показатели в 2024 году, по уточненной редакции, составляют 630,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.12.2024 года исполнение составило 315,2 тыс. рублей или 50,0% от планового назначения.

В материалах и документах к проекту бюджета поступление налога на доходы с физических лиц в бюджет сельского поселения прогнозируется в следующих объемах:

- на 2025 год – 791,4 тыс. рублей с темпом роста 125,6%,
- на 2026 год – 821,4 тыс. рублей с темпом роста 103,8%,
- на 2027 год – 856,5 тыс. рублей с темпом роста 104,3%.

В пояснительной записке к проекту бюджета представлены условия прогнозирования доходов бюджета от НДФЛ. Расчет основывается на ожидаемых поступлениях налога в 2024 году, с учетом прогнозируемого роста фонда заработной платы.

В соответствии с действующим законодательством, сумма НДФЛ поступает в бюджет сельского поселения в виде отчислений по нормативу 5%.

Также запланировано (в том числе) поступление НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650,0 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5000,0 тыс. рублей по нормативу 4,5%:

- на 2025 год – 40,9 тыс. рублей,
- на 2026 год – 42,4 тыс. рублей,
- на 2027 год – 44,2 тыс. рублей.

основными налогоплательщиками являются ООО «Восход», ООО «Пушкинское», МБОУ СОШ с.Дубовое.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Расчет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения составлен с учетом динамики налогооблагаемой базы исходя из оценки поступлений текущего года. Исполнение бюджета по состоянию на 01.12.2024 года составило 2443,0 тыс. рублей или 95,8% от запланированных поступлений 2024 года.

Поступление налога в бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- на 2025 год – 2200,0 тыс. рублей, с темпом роста 86,3%,
- на 2026 год – 2300,0 тыс. рублей, с темпом роста 104,5%,
- на 2027 год – 2400,0 тыс. рублей, с темпом роста 104,3%.

Данный налог поступает в бюджет сельского поселения по нормативу 100%.

Налог на имущество физических лиц

Расчет налога на имущество физических лиц составлен исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения с учетом оценки поступлений текущего года.

Поступление налога в бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- на 2025 год – 370,0 тыс. рублей, с темпом роста 105,7%,
- на 2026 год – 385,0 тыс. рублей, с темпом роста 104,0%,
- на 2027 год – 390,0 тыс. рублей, с темпом роста 101,3%.

Данный налог поступает в бюджет сельского поселения по нормативу 100%.

Земельный налог

Прогноз поступлений земельного налога в бюджет сельского поселения на 2024 год составлен исходя из оценки поступлений текущего года с учетом налоговых льгот, установленных нормативными правовыми актами администрации сельского поселения и составит 1025,0 тыс. рублей, что на 8,6% или на сумму 81,0 тыс. рублей выше ожидаемого поступления в 2024 году.

Поступление налога в бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- на 2025 год – 1025,0 тыс. рублей или 108,6% к уровню 2024 года,
- на 2026 год – 1030,0 тыс. рублей с темпом роста 100,5%,
- на 2027 год – 10345,0 тыс. рублей с темпом роста 100,4%.

Данный налог поступает в бюджет сельского поселения по нормативу 100%.

Неналоговые доходы запланированы в бюджете сельского поселения в 2025 году в сумме 1920,0 тыс. рублей и плановом периоде 2026 и 2027 годах в сумме 1320,0 тыс. рублей ежегодно. Неналоговые доходы предстали двумя источниками поступлений:

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков) – планируется к поступлению в сумме 720,0 тыс. рублей ежегодно,
- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений - планируется к поступлению в 2025 году в сумме 1200,0 тыс. рублей и плановом периоде по 600,0 тыс. рублей ежегодно.

Безвозмездные поступления

Межбюджетные трансферты *от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ* на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены в форме дотаций, субсидий, субвенций.

Динамика поступления межбюджетных трансфертов приведена в таблице:

тыс. рублей

Формы МБТ	2024 год первонач. редакция	2025 год (проект)		2026 год (проект)		2027 год (проект)	
		объем	% к 2024 году	объем	% к 2025 году	объем	% к 2026 году
Межбюджетные трансферты - всего	7101,7	7950,8	112,0	6586,9	82,8	6213,6	94,3
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	3207,2	2864,7	89,3	2867,7	100,1	2488,3	86,8
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансирован. местных бюджетов	648,1	1381,8	213,2	0,0	0,0	0,0	-
Субсидии	2318,7	3533,3	152,4	3533,3	100,0	3533,2	100,0
Субвенции	139,5	171,0	122,6	185,9	108,7	192,1	103,3
Иные МБТ	788,2	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-

Представленные данные показывают, что согласно проекту бюджета в 2025 году бюджету сельского поселения из федерального и областного бюджетов будут выделены средства в объеме 7950,8 тыс. рублей, из районного бюджета МБТ не предусмотрены.

МБТ, планируемые к получению в 2025 году, больше первоначально утвержденных показателей на 2024 год на сумму 849,1 тыс. рублей или на 12,0%.

Дотации бюджету сельского поселения спрогнозированы на 2025 год в сумме 4246,5 тыс. рублей или 53,4% от общей суммы межбюджетных трансфертов.

Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов направляется в том числе на повышение оплаты труда в сумме 584,3 тыс. рублей.

Субсидии бюджету предусмотрены в сумме 3533,3 тыс. рублей или 44,4% от общей суммы межбюджетных трансфертов. Субсидии предоставляются на реализацию муниципальных программ, направленных на совершенствование муниципального управления и организацию благоустройства территории поселения. Субсидии представляются на условиях софинансирования расходов с местным бюджетом.

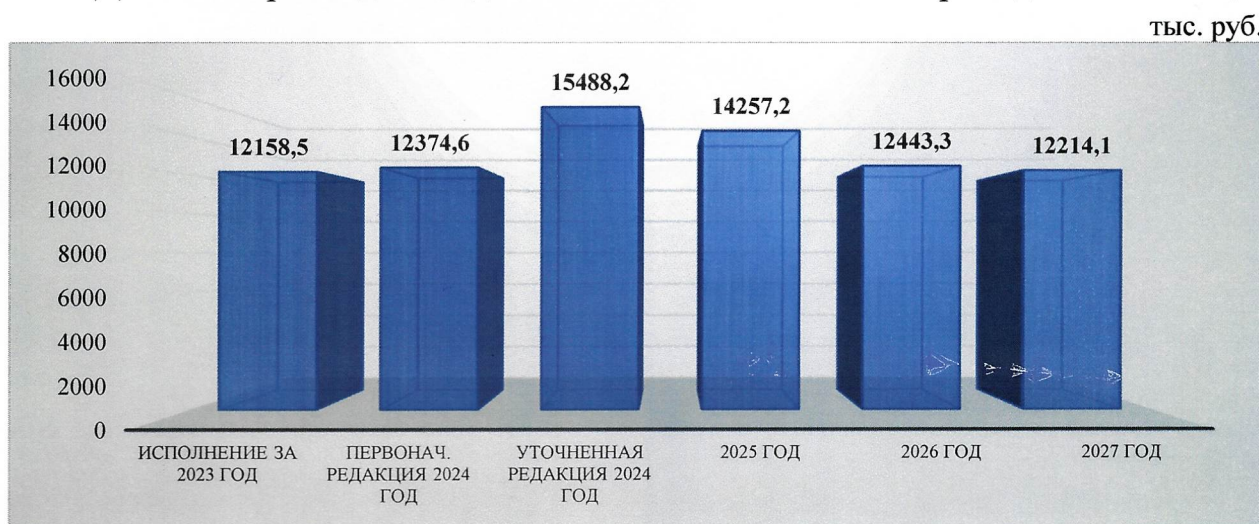
Субвенции бюджету сельского поселения спрогнозированы на 2025 год в сумме 171,0 тыс. рублей или 2,2% от общей суммы межбюджетных трансфертов, которые предоставляются на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

6. Характеристика расходной части проекта бюджета.

Бюджетная политика сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в области расходов бюджета сельского поселения будет направлена на дальнейшее повышение эффективного использования бюджетных средств, распределение их по приоритетным направлениям, выполнение всех социальных обязательств и недопущения образования кредиторской задолженности.

Общий объем расходов на 2025 год запланирован в сумме 14257,2 тыс. рублей, что больше первоначально утвержденного объема расходов на 2024 год на сумму 1882,6 тыс. рублей или на 15,2%. Общий объем расходов на плановый период 2026 и 2027 годов составляет 12443,3 тыс. рублей и 12214,1 тыс. рублей соответственно.

Динамика расходов бюджета сельского поселения приведена в таблице:



С учетом показателей реестра расходных обязательств бюджета сельского поселения, размещенного на официальном сайте, потребность в средствах на исполнение расходных обязательств на 2025 год определена в сумме 10723,7 тыс. рублей. Проектом бюджета на исполнение расходных обязательств на 2025 год ассигнования запланированы в сумме 14257,2 тыс. рублей. Таким образом, расходные обязательства на сумму 3533,4 тыс. рублей не отражены в реестре расходных обязательств на 2025 год (по состоянию на 01.04.2024г.).

В статье 1 проекта бюджета установлены условно утвержденные расходы (не распределяемые в текущем периоде) на 2026 год – в объеме 310,0 тыс. рублей, на 2027 год – 600,0 тыс. рублей. Условно утвержденные расходы на плановый период 2026 и 2027 годов составляют к общему объему расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов соответственно 5,3% и 10,0%,

что не нарушает норм статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5% и 5,0% соответственно).

В структуре расходов бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств не предусмотрены (статья 5 проекта решения).

Объем резервного фонда администрации Дубовского сельского поселения на 2025 год сформирован в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и составил 0,1% от общего объема расходов бюджета сельского поселения или 10,0 тыс. рублей, на плановый период 2026 – 2027 годы резервный фонд не предусмотрен.

Программные расходы на 2025 год предусмотрены в объеме 8871,1 тыс. рублей, что составляет 62,2% расходной части бюджета, на 2026 год – 7142,3 тыс. рублей (57,4%), на 2027 год – 6613,3 тыс. рублей (54,1%). Снижение удельного веса бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2026-2027 годах связано с выделением межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы, а также с учетом в расходной части бюджета условно утвержденных расходов.

Сведения об объемах расходной части бюджета в рамках муниципальных программ и непрограммных мероприятий представлены в таблице:

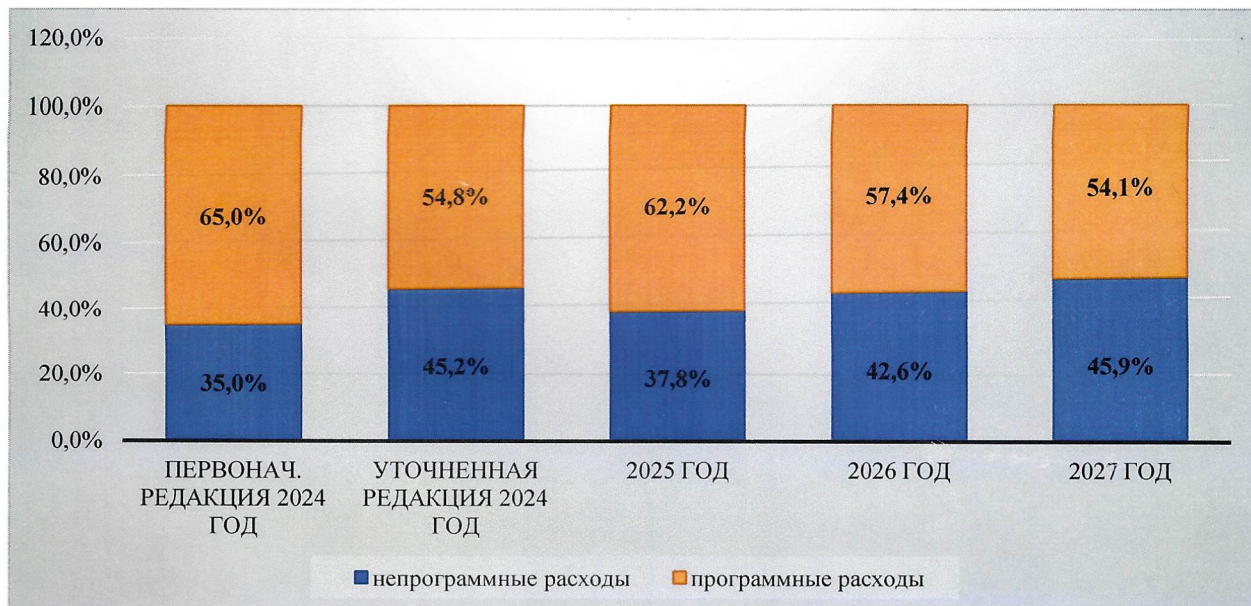
тыс. руб.

Показатель	Утверждено на 2024 год	Проект бюджета		
		2025 год	2026 год	2027 год
Расходы всего:	12374,6	14257,2	12443,3	12214,1
в том числе условно утверждаемые			310,0	600,0
Расходы в рамках муниципальных программ,	8042,1	8871,1	7142,3	6613,3
в % к общей сумме	65,0	62,2	57,4	54,1
Непрограммные расходы,	4332,5	5386,1	5301,0	5600,8
в % к общей сумме	35,0	37,8	42,6	45,9
из них условно утверждаемые	-	-	310,0	600,0

Из приведенных данных видно, что в 2025 году по сравнению с 2024 годом доля программных расходов уменьшается с 65,0% до 62,2%.

Неохваченными программами остаются расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления за исключением подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы», расходы на осуществление воинского учета.

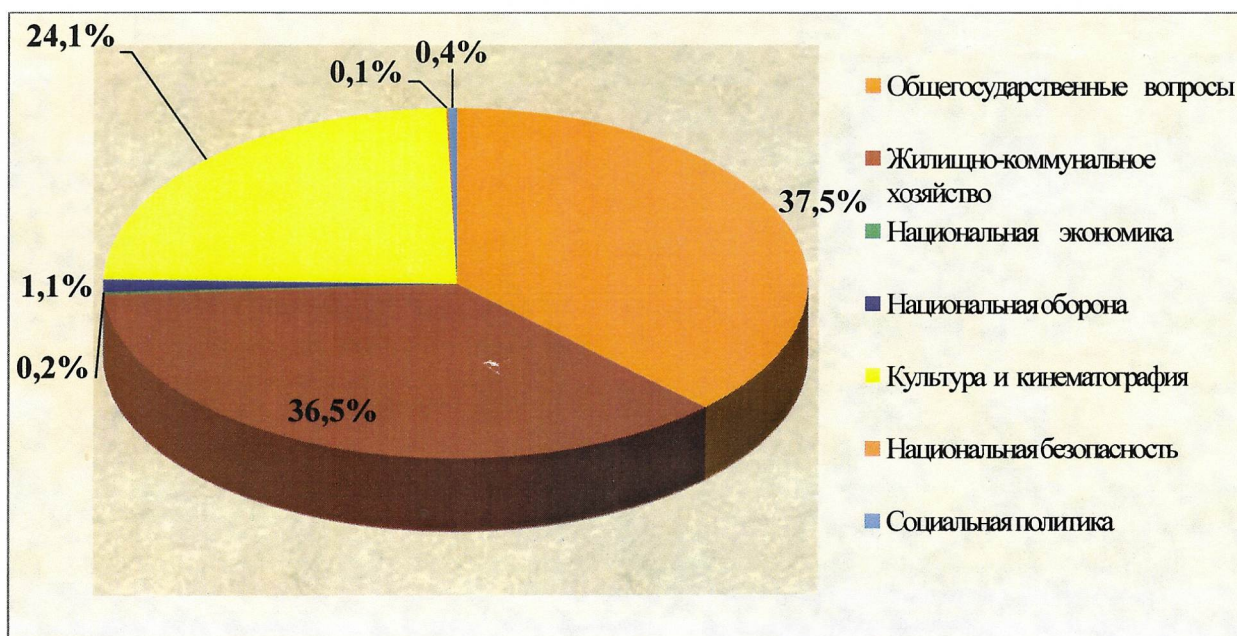
Расходы бюджета в разрезе программных и непрограммных расходов.



При анализе расходов бюджета использованы сведения, содержащиеся в пояснительной записке к проекту бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов об объемах бюджетных ассигнований, приложений к проекту бюджета, паспортов муниципальных программ.

Количество главных распорядителей, согласно ведомственной структуре, определено в количестве 1 единицы.

Структура расходов 2025 года представлена следующей диаграммой



Расходы бюджета поселения установлены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджетов, что соответствует статье 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По функциональной структуре расходов сохранены разделы, сформированные в 2024 году, которые представлены следующей таблицей:

(тыс. руб.)

Наименование раздела	Бюджет на 2024 год			Проект бюджета на 2025 год	в % к итогу	Отклонение проекта бюджета на 2025 год				Проект плановый период	
	Перво- началь- ный	Уточ- ненный	Уточ- ненный в % к итогу			От первоначаль- ного на 2024 год		От уточнен- ного на 2024 год			
						сумма	%	сумма	%	2026 год	2027 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Общегосударств енные вопросы	4293,0	6625,5	42,8	5339,8	37,5	1046,8	24,4	-1285,7	-19,4	4822,6	4826,2
Национальная оборона	139,5	139,7	0,9	171,0	1,2	31,5	22,6	31,3	22,4	185,9	192,1
Национальная безопасность и правоохранител ьная деятельность	18,5	18,5	0,1	19,5	0,12	1,0	5,4	1,0	5,4	0,0	0,0
Национальная экономика	795,1	795,1	5,1	30,0	0,2	-765,1	-96,2	-765,1	-96,2	0,0	0,0
Жилищно- коммунальное хозяйство	4069,7	4758,5	30,7	5196,6	36,5	1126,9	27,7	438,1	9,2	3684,5	3557,9
Культура и кинематография	2998,8	3090,9	20,0	3440,3	24,1	441,5	14,7	349,4	11,3	3440,3	3037,9
Социальная политика	60,0	60,0	0,4	60,0	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	310,0	600,0
ВСЕГО РАСХОДЫ	12374,6	15488,2	100,0	14257,2	100,0	1882,6	15,2	-1231,0	-7,9	12443,3	12214,1
В т. ч. на социально- культурную сферу	3058,8	3150,9	20,4	3500,3	24,5	441,5	14,4	349,4	11,1	3440,3	3037,9

Из приведенных данных видно, что проект бюджета на 2025 год по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2024 год увеличен на 1882,6 тыс. рублей или на 15,2%. Увеличение расходов коснулось всех разделов функциональной классификации, кроме раздела «Национальная экономика».

При сравнении проекта бюджета на 2025 год с уточненным бюджетом на 2024 год отмечается сокращение расходов на 1231,0 тыс. рублей или на 7,9%. Здесь надо отметить, что отклонение расходов в сторону уменьшения от уточненного бюджета на 2024 год объективное, так как оно наблюдается ежегодно на момент рассмотрения бюджета на очередной финансовый год и

связано это с выделением межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы в ходе исполнения бюджета в очередном году.

В бюджете сельского поселения на 2025 год основная доля средств направлена на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, в общем объеме расходов она составит в 2025 году 37,5%, а также жилищно-коммунальное хозяйство – 36,5%.

По функциональной классификации с учетом принятой муниципальной программы расходы характеризуются следующим образом.

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы, планируемые на 2025 год по сравнению с первоначальным бюджетом 2024 года, увеличатся на 24,4% и предлагаются проектом в сумме 5339,8 тыс. рублей. Доля в общем объеме расходов бюджета сельского поселения в 2025 году составит 37,5%.

Расходы на оплату труда муниципальных служащих органов местного самоуправления сельского поселения предусмотрены в объеме, определенном постановлением администрации Липецкой области «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, должностных лиц контрольно-счетного органа муниципального образования, муниципальных служащих Липецкой области».

По данному разделу запланированы межбюджетные трансферты бюджету муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (осуществление внешнего финансового контроля, контроля над исполнением бюджетов, сопровождение информационных систем и программного обеспечения, закупок товаров). Бюджетные средства по данному направлению запланированы в сумме 153,2 тыс. рублей ежегодно.

В целом по разделу **«Общегосударственные вопросы»** доля программных расходов составляет 2,4% или 124,7 тыс. рублей.

Программные мероприятия раздела будут реализованы в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной политики на территории сельского поселения Дубовской сельсовет». Расходы направляются на сопровождение программного обеспечения, расходы на оплату членских взносов в Ассоциацию «Совета муниципальных образований», прочие мероприятия. Часть программных расходов планируются на условиях софинансирования с областным бюджетом.

По разделу **«Национальная оборона»** в рамках непрограммных мероприятий предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за счет субвенций из федерального бюджета в сумме 171,0 тыс. рублей. Объем

средств определяется исходя из численности граждан, состоящих на первичном воинском учете.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** бюджетные ассигнования на 2025 год предусмотрены по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в сумме 19,5 тыс. рублей и направляются на противоклещевую обработку территории. Доля в общем объеме расходов бюджета сельского поселения в 2024 году составит 0,1%.

Программные мероприятия раздела будут реализованы в рамках подпрограммы «Обеспечение безопасности человека и природной среды на территории сельского поселения Дубовской сельсовет».

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** на 2025 год планируются в сумме 30,0 тыс. рублей, что меньше плановых назначений текущего года на 765,1 тыс. рублей или на 96,2%. Доля в общем объеме расходов на момент рассмотрения проекта составляет 8,0%.

Расходы предусмотрены в рамках муниципальной подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной политики на территории сельского поселения Дубовской сельсовет» по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики». Данные средства должны быть направлены на проведение кадастровых работ.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные ассигнования на 2025 год предусмотрены по трем подразделам «Жилищное хозяйство», «Коммунальное хозяйство» и «Благоустройство» в сумме 5196,6 тыс. рублей или с увеличением к уточненному уровню 2024 года на 9,2% или 438,1 тыс. рублей. Доля в общем объеме расходов бюджета сельского поселения в 2025 году составит 36,5%.

Программные мероприятия раздела будут реализованы в рамках подпрограммы «Обеспечение населения качественной, развитой инфраструктурой и повышения уровня благоустройства территории сельского поселения Дубовской сельсовет».

Расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» предусмотрены в сумме 7,5 тыс. рублей и направляются на содержание жилого фонда.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы составят 70,0 тыс. рублей и направляются на содержание энергопринимающих устройств для энергоснабжения КНС.

По подразделу «Благоустройство» бюджетные ассигнования планируются в сумме 5119,1 тыс. рублей, из них расходы по уличному освещению составят 975,1 тыс. рублей, на благоустройство территории

сельского поселения расходы составят 586,0 тыс. рублей. В рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» предусмотрены ассигнования в сумме 3557,9 тыс. рублей на обустройство парка в с.Дубовое.

По разделу «Культура и кинематография» бюджетные ассигнования запланированы в сумме 3440,3 тыс. рублей, что больше уровня первоначального плана 2024 года на 14,7% или 441,5 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятия «Создание условий и проведение мероприятий, направленных на развитие культуры сельского поселения» подпрограммы «Развитие социальной сферы на территории сельского поселения Дубовской сельсовет» предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района на осуществление полномочий в части создания условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры в соответствии с заключенными соглашениями.

По разделу «Социальная политика» в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной политики на территории сельского поселения Дубовской сельсовет» предусмотрены доплаты к пенсиям муниципальным служащим в сумме 60,0 тыс. рублей.

Структура расходов по группам видов расходов представлена в таблице:

Наименование	Вид расхо дов	Проект бюджета					
		на 2025 год		Плановый период			
				на 2026 год		на 2027 год	
		тыс.руб.	уд.вес в %	тыс.руб.	уд.вес в %	тыс.руб.	уд.вес в %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	3710,2	26,0	3725,1	29,9	3731,3	30,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	6466,0	45,4	4804,3	38,6	4681,3	38,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	60,0	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты	500	3592,5	25,2	3592,5	28,9	3190,1	26,1
Иные бюджетные ассигнования	800	428,5	3,0	11,4	0,1	11,4	0,1

Условно утвержденные расходы		-	-	310,0	2,5	600,0	5,0
Итого		14257,2	100,0	12443,3	100,0	12214,1	100,0

В структуре по группам видов расходов наибольший удельный вес в 2025-2027 годах приходится на закупку товаров, работ и услуг.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по группам видов расходов районного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов показал, что расходы бюджета сельского поселения распределены в полном объеме, что соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Расходная часть бюджета на 2025 год и на плановый период сформирована на основе 1 муниципальной программы «Устойчивое развитие территории сельского поселения Дубовской сельсовет на 2019-2027 годы». Муниципальная программа охватывает все основные направления деятельности сельского поселения:

- реализация муниципальной политики
- обеспечение безопасности человека
- развитие социальной сферы
- развитие инфраструктуры и благоустройства.

Распределение бюджетных ассигнований в рамках муниципальной программы на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлено в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование программы	Объем финансирования по паспорту	Объем финансирования по проекту бюджета
Муниципальная программа сельского поселения "Устойчивое развитие территории сельского поселения Дубовской сельсовет на 2019-2027 годы", в том числе	2025г. – 8871,1 2026г. – 7142,3 2027г. – 6613,3	2025г. – 8871,1 2026г. – 7142,3 2027г. – 6613,3
Подпрограмма "Обеспечение населения качественной, развитой инфраструктурой и повышения уровня благоустройства территории сельского поселения Дубовской сельсовет"	2025г. – 5196,6 2026г. – 3684,5 2027г. – 3557,9	2025г. – 5196,6 2026г. – 3684,5 2027г. – 3557,9
Подпрограмма "Развитие социальной сферы на территории сельского поселения Дубовской сельсовет"	2025г. – 3440,3 2026г. – 3440,3 2027г. – 3037,9	2025г. – 3440,3 2026г. – 3440,3 2027г. – 3037,9
Подпрограмма "Обеспечение безопасности человека и природной среды на территории сельского поселения Дубовской сельсовет"	2025г. – 19,5 2026г. – 0,0 2027г. – 0,0	2025г. – 19,5 2026г. – 0,0 2027г. – 0,0
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной политики на территории сельского поселения Дубовской сельсовет"	2025г. – 214,7 2026г. – 17,5 2027г. – 17,5	2025г. – 214,7 2026г. – 17,5 2027г. – 17,5

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета установлено, что по всем подпрограммам муниципальной программы «Устойчивое развитие территории сельского поселения Дубовской сельсовет на 2019-2027 годы» не выявлено отклонений объемов бюджетных ассигнований с паспортом муниципальной программы, что соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

7. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

В представленном проекте бюджета сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 – 2027 годы планируется обеспечение сбалансированности бюджета сельского поселения.

8. Резервный фонд.

В целях финансового обеспечения непредвиденных расходов предусматривается резервный фонд администрации сельского поселения. Начиная с бюджета на 2024 год, отменены нормы бюджетного законодательства, ограничивающие размер резервного фонда. Резервный фонд сформирован в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составил 10,0 тыс. рублей на 2025 год или 0,1% от общего объема расходов бюджета сельского поселения.

9. Муниципальный долг сельского поселения

В 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов привлечение муниципальных заимствований в бюджет сельского поселения, предоставление гарантий за счет средств бюджета сельского поселения не планируется.

Статьей 4 проекта бюджета предлагается утвердить верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января 2026 года равным нулю, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 рублей.

В прогнозном периоде 2026 и 2027 годах верхний предел муниципального долга на 01.01.2027 и 01.01.2028 годов также утверждается равным нулю.

КСК муниципального района отмечает, что учитывая сложную экономическую ситуацию, в перспективе может возникнуть потребность в привлечении муниципальных заимствований.

10. Выводы и предложения.

По результатам экспертизы проекта бюджета сельского поселения Дубовской сельсовет на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов КСК муниципального района отмечает следующее.

1. Проект бюджета внесен на рассмотрение Совета депутатов в установленный срок, в полном объеме и содержит все основные параметры, необходимые для принятия Решения о бюджете сельского поселения, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьями 41 и 42 Положения «О бюджетном процессе в сельском поселении Дубовской сельсовет» принятого решением Совета депутатов сельского поселения Дубовской сельсовет от 20.07.2020г. №247-рс.

2. Доходы бюджета сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годы прогнозируются в сумме 14257,2 тыс. рублей, 12443,3 тыс. рублей и 12214,1 тыс. рублей, соответственно.

Доля удельного веса собственных доходов в общем объеме доходов бюджета сельского поселения стремится к росту: в 2025 году – 44,2%, в 2026 году – 47,1%, в 2027 году – 49,1%.

Темп роста налоговых доходов в 2025 году прогнозируется в размере 98,0%, в 2026 и 2027 годах – 103,4% и 103,2 соответственно.

Безвозмездные поступления в бюджет на 2025 год предусмотрены в объеме 7950,8 тыс. рублей, на 2026 год – 6586,9 тыс. рублей, на 2027 год – 6213,6 тыс. рублей.

3. Согласно проекту бюджета расходы в 2025 году составят 14257,2 тыс. рублей, в 2026 году – 12443,3 тыс. рублей, в 2027 году – 12214,1 тыс. рублей.

В соотношении с плановыми показателями текущего года объем расходных обязательств на 2025 год запланирован с увеличением на 1882,6 тыс. рублей или на 15,2%. По отношению к текущему году, с учетом последних изменений, прогнозируется уменьшение расходов на 1231,0 тыс. рублей или на 7,9%.

4. С учетом показателей реестра расходных обязательств бюджета сельского поселения, размещенного на официальном сайте, потребность в средствах на исполнение расходных обязательств на 2025 год определена в сумме 10723,7 тыс. рублей. Проектом бюджета на исполнение расходных обязательств на 2025 год ассигнования запланированы в сумме 14257,2 тыс. рублей. Таким образом, расходные обязательства на сумму 3533,4 тыс. рублей не отражены в реестре расходных обязательств на 2025 год (по состоянию на 01.04.2024г.).

5. Проект бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов планируется сбалансированным, бездефицитным, т.е. объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов.

6. Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2026 года, 01.01.2027 года и 01.01.2028 года принимается равным нулю.

7. Проект бюджета сельского поселения на 2025 – 2027 годы сформирован в программной структуре расходов на основе одной муниципальной программы, доля которой в расходной части бюджета в 2025 году составит 62,2% (8871,1 тыс. рублей), в 2026 году – 57,4% (7142,3 тыс. рублей), в 2027 году – 54,1% (6613,3 тыс. рублей).

Анализ паспорта муниципальной программы показал полное соответствие по объемам бюджетных ассигнований, запланированных в расходной части проекта бюджета.

8. В соответствии с проектом бюджета сельского поселения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2025 год запланированы в размере 5386,1 тыс. рублей, что составляет 37,8% от общего объема расходов бюджета, на 2026-2027 годы планируются расходы в сумме 5301,0 тыс. рублей и 5600,8 тыс. рублей соответственно, или 42,6% и 45,9% от общего объема расходов бюджета на соответствующий год.

Контрольно-счетная комиссия Добринского муниципального района считает, что внесенный на рассмотрение Совета депутатов сельского поселения Дубовской сельсовет Добринского муниципального района проект бюджета сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 2027 годов в целом соответствует нормам бюджетного законодательства и может быть принят в представленной редакции.

Председатель КСК
Добринского муниципального
района
23.12.2024г.



Н.В.Гаршина