



**Заключение
на проект решения Совета
депутатов
«О бюджете сельского поселения
Хворостянский 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 Хворостянский сельсовет на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»	5
5. Характеристика доходной части проекта бюджета	6
6. Характеристика расходной части пороекта бюджета	13
7. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.....	20
8. Муниципальный долг	20
9. Выводы и предложения	21

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счётной комиссии Добринского муниципального района (далее – КСК муниципального района) на проект решения «О бюджете сельского поселения Хворостянский 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 Хворостянский сельсовет» принятого решением Совета депутатов сельского поселения Хворостянский сельсовет от 12.10.2022г. №93-рс, решением Совета депутатов Добринского муниципального района Липецкой области от 04.03.2022г. №121-рс о принятии Положения «О Контрольно-счётной 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 Хворостянский сельсовет на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов,
- Основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Хворостянский сельсовет на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

2. Соблюдение законодательства при предоставлении проекта решения.

Проект решения «О бюджете сельского поселения Хворостянский 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 Хворостянский сельсовет в срок, установленный статьей 14 Положения «О бюджетном процессе в сельском поселении Хворостянский сельсовет» и в соответствии со статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьей 14 Положения «О бюджетном процессе в сельском поселении Хворостянский сельсовет».

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

Проект решения «О бюджете сельского поселения Хворостянский 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» в соответствии с решением Совета депутатов «О бюджетном процессе в сельском поселении Хворостянский сельсовет» и принципом прозрачности (открытости), установленном статьей 36 Бюджетного кодекса РФ и означающем 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.	1290	1271	1269	1270	1270
2. Число родившихся, чел.	3	5	4	4	4
3. Число умерших, чел.	15	14	12	10	10
4. Естественный прирост, чел.	-12	-9	-8	-6	-6
5. Миграционный прирост, чел.	-7	7	8	7	6
6. Ввод в действие жилых домов, кв.м.	154	125	150	150	150
в т.ч. на душу населения	0,12	0,1	0,12	0,12	0,12
7. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	93121	100571	105600	110880	116424
8. Среднемесячная номинальная заработная плата в целом по сельскому поселению, руб.	49115	52380	55000	57750	60637
9. Инвестиции в основной капитал, млн. руб.	0,042	0,24	0,9	3,4	0,3
10. Оборот розничной торговли, млн. руб.	14,9	15,2	15,5	15,5	15,5
11. Среднегодовая численность занятых в экономике, человек	332	312	312	312	312
12. Количество малых предприятий и ИП (включая КФХ) на конец года	18	32	32	32	32

Из приведенных данных видно, что прогнозируемые на 2025 год темпы роста не по всем показателям представлены положительной динамикой. Наблюдается убыль населения, которую планируется частично компенсировать миграционными процессами.

Показатели объема ввода в действие жилых домов увеличиваются на 145,6% к уровню оценки 2024 года, оборот розничной торговли спрогнозирован с увеличением на 2,0% к уровню ожидаемой оценки 2024 года.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 Хворостянский сельсовет на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

Ключевые параметры проекта бюджета сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в сравнении с 2024 годом представлены в следующей таблице:

тыс. руб.

	Бюджет 2024 год		Проект бюджета			Темп роста к предыдущему году, %			
	Первонач редакция	Редакция от 20.12.2024	2025 год	Плановый период		2025 год		2026 год	2027 год
				2026 год	2027 год	к первонач.	к уточн.		
Доходы всего	8523,3	9085,3	8922,2	6765,2	6853,2	104,7	98,2	75,8	101,3
Расходы всего	8523,3	10016,2	8922,2	6765,2	6853,2	104,7	89,1	75,8	101,3
Дефицит (-) профицит (+)	0,0	-930,9	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-	-
Доля дефицита от объема доходов, в % (предельное значение 5%)*	-	40,3%	-	-	-	-	-	-	-

* превышение предельного значения дефицита (5%) является допустимым в соответствии с п.3 ст.92.1 БК РФ, так как осуществляется 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 398,9 тыс. рублей или на 4,7%. В сравнении с уточненным бюджетом 2024 года общие доходы и расходы в 2025 году также планируются со снижением на 1,8% и 10,9% соответственно.

В плановом периоде 2026 и 2027 годов наблюдается снижение основных параметров бюджета за счет уменьшения безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов.

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 2025 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 8922,2 тыс. рублей, в 2026 году – 6765,2 тыс. рублей, в 2027 году – 6853,2 тыс. рублей.

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

тыс. руб.

	Бюджет 2024 год		Проект бюджета			Отклонение к предыдущему году, %			
	Первонач редакция	Редакция от 20.12.2024	2025 год	Плановый период		2025 год		2026 год	2027 год
				2026 год	2027 год	к первонач.	к уточн.		
Доходы всего:	8523,3	9085,3	8922,2	6765,2	6853,2	104,7	98,2	75,8	101,3
в том числе:									
собственные	2308,2	2308,2	3918,6	4061,6	4193,7	169,7	169,7	103,6	103,2
удельный вес к общему объему, %	27,1	25,4	43,9	60,0	61,2	162,0	172,8	136,7	102,0
безвозмездные поступления	6215,1	6777,1	5003,6	2703,6	2659,5	80,5	73,8	54,0	98,4
удельный вес к общему объему, %	72,9	74,6	56,1	40,0	38,8	76,9	75,2	71,3	97,0

Доходная часть бюджета сельского поселения сформированная за счет безвозмездных поступлений составит: в 2025 году – 56,1%, в 2026 году – 40,0%, в 2027 году – 38,8%.

Темп роста безвозмездных поступлений в 2025 году прогнозируется в размере 80,5% (с первоначально утвержденными показателями), в 2026 году – 54,0%, в 2027 году – 98,4%.

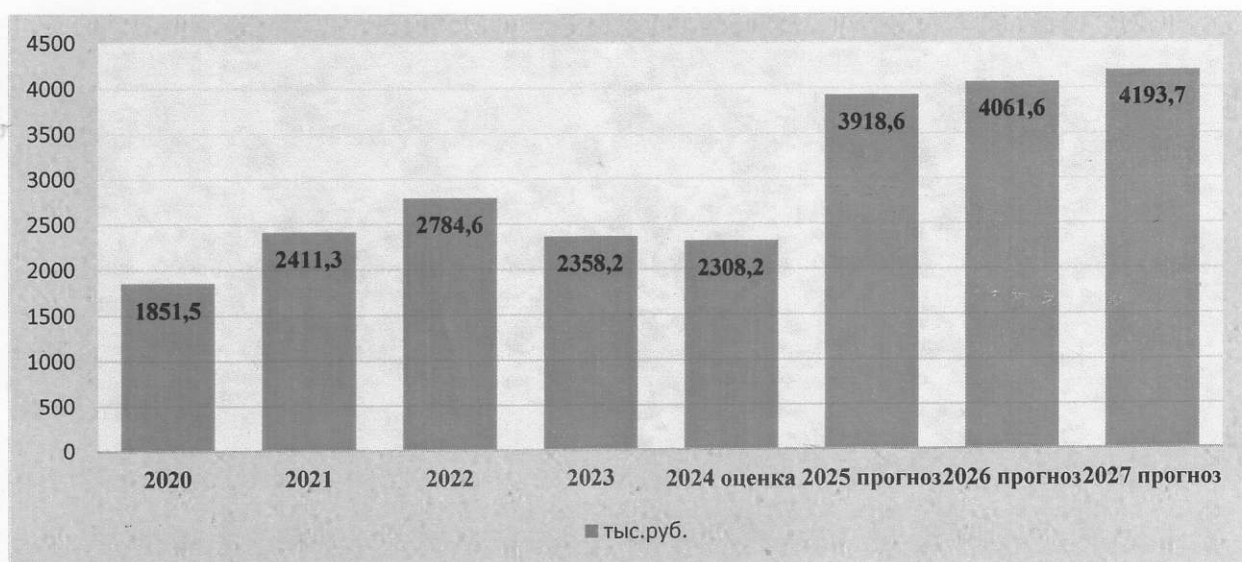
При этом следует отметить, что величина поступлений из бюджетов других уровней в течение финансового года уточняется в сторону увеличения по мере принятия законов Липецкой области о распределении дотаций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, а также решений Добринского муниципального района.

Собственные доходные источники в бюджет сельского поселения на 2025 год предусмотрены в объеме 3918,6 тыс. рублей, на 2026 год – 4061,6 тыс. рублей, на 2027 год – 4193,7 тыс. рублей.

По сравнению с первоначально утвержденными показателями 2024 года, собственные доходы на 2025 год предусмотрены с ростом на 1610,4 тыс. рублей или на 69,7%.

Проанализировав поступления собственных доходов, отмечаем, что наибольшая их сумма в бюджет сельского поселения прогнозируется к поступлению в 2027 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 Хворостянский 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:

Наименование	Период поступления в бюджет				Удельный вес в собственных доходах			Отклонение, %		
	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	2308,2	3918,6	4061,6	4193,7	100	100	100	169,7	103,6	103,2
Налоговые доходы всего, в том числе:	2286,0	3898,6	4041,6	4173,7	99,5	99,5	99,5	170,5	103,7	103,3
НДФЛ	565,0	896,6	931,6	966,7	22,9	22,9	23,0	158,7	103,9	103,8
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	810,0	2000,0	2100,0	2200,0	51,0	51,7	52,5	246,9	105,0	104,8
Налог на имущество физических лиц	80,0	85,0	90,0	83,0	2,2	2,2	2,0	106,2	105,9	92,2
Земельный налог	831,0	917,0	920,0	924,0	23,4	22,7	22,0	110,3	100,3	100,4

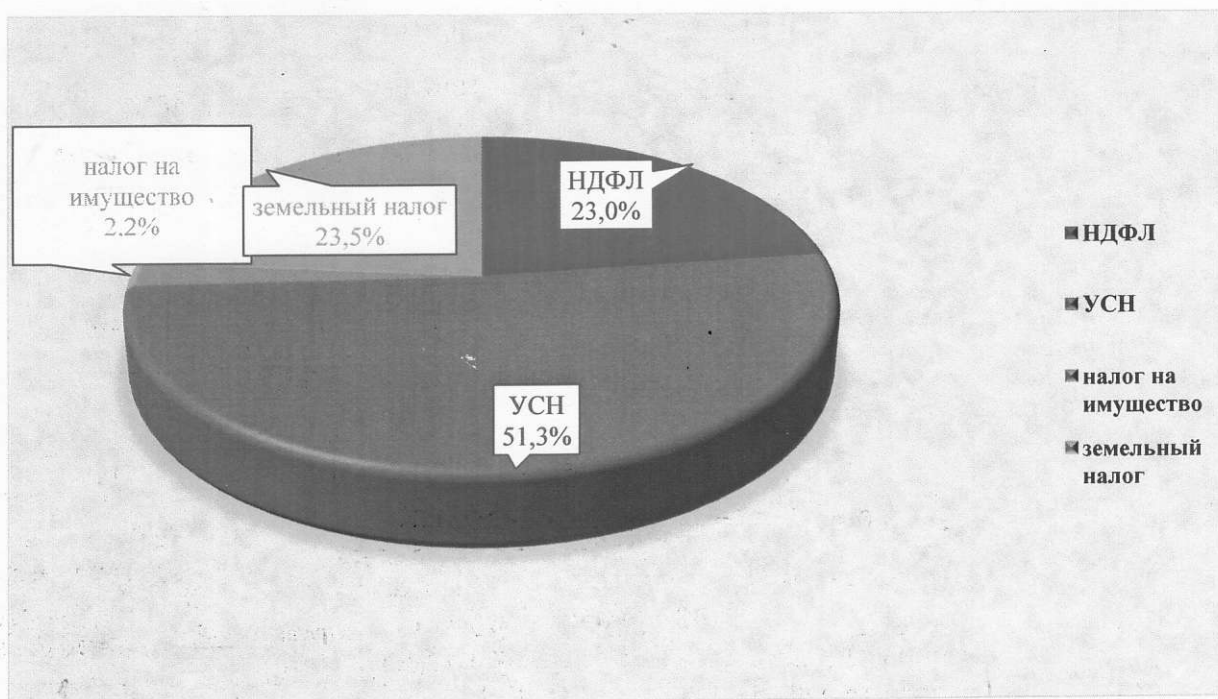
Неналоговые доходы всего, в том числе:	22,2	20,0	20,0	20,0	0,5	0,5	0,5	90,1	100,0	100,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений	22,2	20,0	20,0	20,0	0,5	0,5	0,5	90,1	100,0	100,0

Собственные доходы в 2025 году прогнозируются с ростом на 69,7% к уточненным плановым доходам 2024 года по всем налоговым источникам.

Наибольший удельный вес в собственных доходах бюджета занимают налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (51,0%).

Налоговые доходы спрогнозированы в объеме 3898,6 тыс. рублей, что больше объема, утвержденного на 2024 год на 70,5% или на сумму 1612,6 тыс. рублей.

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 896,6 тыс. рублей. Исполнение в 2024 году, по уточненной редакции, может составить 565,0 тыс. рублей. по состоянию на 01.12.2024 года исполнение составило 748,3 тыс. рублей или 132,4% 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 – 896,6 тыс. рублей с темпом роста 158,7%,
- на 2026 год – 931,6 тыс. рублей с темпом роста 103,9%,
- на 2027 год – 966,7 тыс. рублей с темпом роста 103,8%.

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 – 46,3 тыс. рублей,
- на 2026 год – 48,1 тыс. рублей,
- на 2027 год – 49,9 тыс. рублей.

Дополнительным резервом роста поступлений НДФЛ является борьба с теневыми зарплатами, применение мер к организациям и предприятиям, которые выплачивают заработную плату ниже прожиточного минимума.

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 3344,1 тыс. рублей или 412,8% от запланированных поступлений 2024 года.

Поступление налога в бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- на 2025 год – 2000,0 тыс. рублей, с темпом роста 246,9%,
- на 2026 год – 2100,0 тыс. рублей с темпом роста 105,0%,
- на 2027 год – 2200,0 тыс. рублей с темпом роста 104,8%.

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 – 85,0 тыс. рублей, с темпом роста 106,2%,
- на 2026 год – 90,0 тыс. рублей, с темпом роста 105,9%,
- на 2027 год – 83,0 тыс. рублей, с темпом роста 92,2%.

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

Земельный налог

Прогноз поступлений земельного налога в бюджет сельского поселения на 2025 год составлен исходя из оценки поступлений текущего года с учетом налоговых льгот, установленных нормативными правовыми актами администрации сельского поселения и составит 917,0 тыс. рублей, что на 10,3% или на сумму 86,0 тыс. рублей выше ожидаемого поступления в 2024 году.

Поступление налога в бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- на 2025 год – 917,0 тыс. рублей или 110,3% к уровню 2024 года,
- на 2026 год – 920,0 тыс. рублей с темпом роста 100,3%,
- на 2027 год – 924,0 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 и плановом периоде 2026 и 2027 годах в одном источнике – доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 20,0 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	6215,1	5003,6	80,5	2703,6	54,0	2659,5	98,4
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	2725,4	2465,0	90,4	2472,9	100,3	2422,5	98,0
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансирован. местных бюджетов	2708,3	2322,4	85,7	0,0	0,0	0,0	-
Субсидии	42,1	47,7	113,3	47,3	99,2	47,4	100,2
Субвенции	137,0	168,5	123,0	183,4	108,8	189,6	103,4
Иные МБТ	602,3	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 5003,6 тыс.рублей, из районного бюджета МБТ гне предусмотрены.

МБТ, планируемые к получению в 2025 году, меньше первоначально утвержденных показателей на 2024 год на сумму 1211,5 тыс. рублей или на 19,5%. Это обусловлено уменьшением в 2025 году дотаций из областного бюджета и МБТ из районного бюджета.

Дотации бюджету сельского поселения спрогнозированы на 2025 год в сумме 4787,4 тыс. рублей или 95,7% от общей суммы межбюджетных трансфертов.

Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов направляется в том числе на повышение оплаты труда в сумме 528,4 тыс. рублей.

Субсидии бюджету предусмотрены в сумме 47,7 тыс. рублей или 0,9% от общей суммы межбюджетных трансфертов. Субсидии предоставляются на реализацию муниципальных программ, направленных на совершенствование муниципального управления. Субсидии представляются на условиях софинансирования расходов с местным бюджетом.

Субвенции бюджету сельского поселения спрогнозированы на 2025 год в сумме 168,5 тыс. рублей, которые предоставляются на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

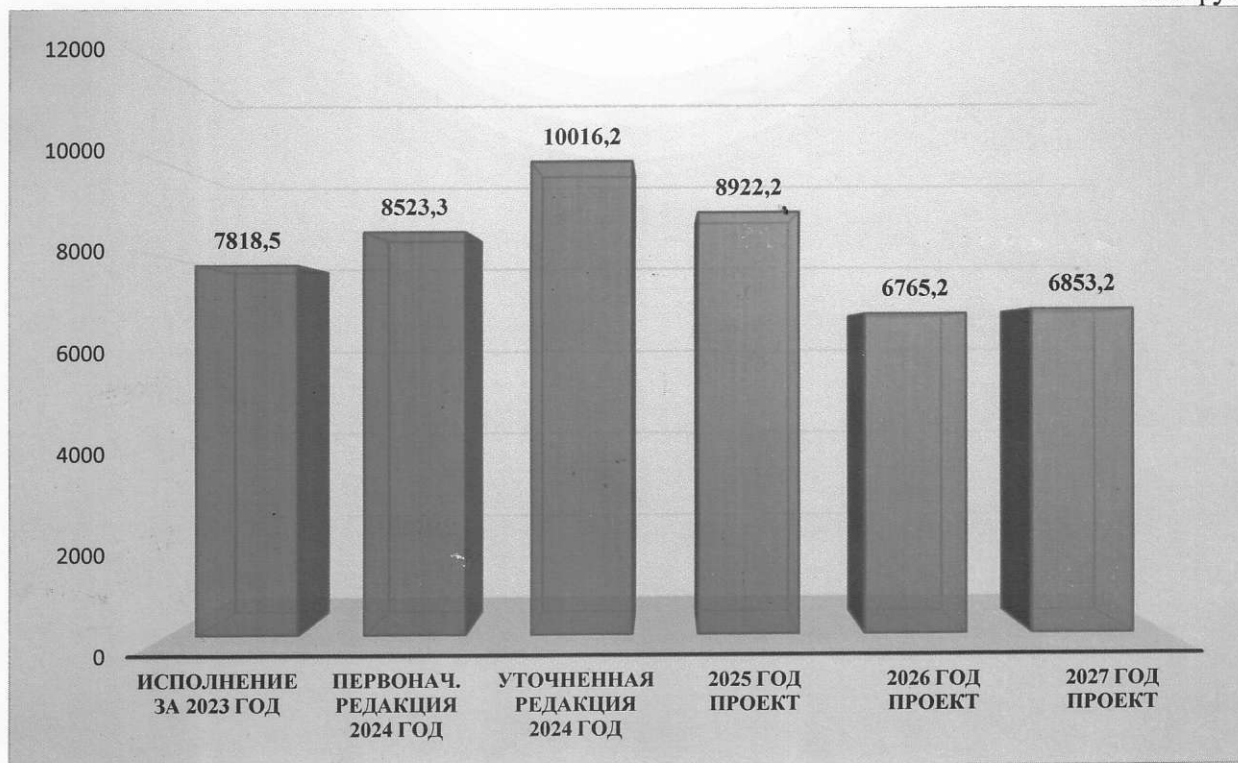
6. Характеристика расходной части проекта бюджета.

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 8922,2 тыс. рублей, что больше первоначально утвержденному объему расходов на 2024 год на сумму 398,9 тыс. рублей или на 4,7%. Общий объем расходов на плановый период 2026 и 2027 годов составляет 6765,2 тыс. рублей и 6853,2 тыс. рублей соответственно.

Динамика расходов бюджета сельского поселения приведена в таблице:

тыс. руб.



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 5020,3 тыс. рублей. Проектом бюджета на исполнение расходных обязательств на 2025 год ассигнования запланированы в сумме 8922,2 тыс. рублей. Таким образом, расходы на сумму 3901,9 тыс. рублей не отражены в реестре расходных обязательств сельского поселения 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 164,0 тыс. рублей, на 2027 год – 332,0 тыс. рублей. Условно утвержденные расходы на плановый период 2026 и 2027 годов составляют к общему объему расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов соответственно 4,0% и 7,9%, что не нарушает норм статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5% и 5% соответственно).

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

Резервный фонд администрации сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов не предусмотрен.

Программные расходы на 2025 год предусмотрены в объеме 3702,8 тыс. рублей, что составляет 41,5% расходной части бюджета, на 2026 год – 2491,0 тыс. рублей (36,8%), на 2027 год – 2404,7 тыс. рублей (35,1%). 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:

Показатель	Утверждено на 2024 год	Проект бюджета		
		2025 год	2026 год	2027 год
Расходы всего:	8523,3	8922,2	6765,2	6853,2
в том числе условно утверждаемые			164,0	332,0
Расходы в рамках муниципальных программ,	4283,9	3702,8	2491,0	2404,7
в % к общей сумме	50,3	41,5	36,8	35,1
Непрограммные расходы,	4239,4	5219,4	4274,2	4448,5
в % к общей сумме	49,7	58,5	63,2	64,9
из них условно утверждаемые	-	-	164,0	332,0

Из приведенных данных видно, что в 2025 году по сравнению с 2024 годом доля программных расходов уменьшается с 50,3% до 41,5%. Неохваченными программами остаются расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления за исключением подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы», расходы на осуществление воинского учета.

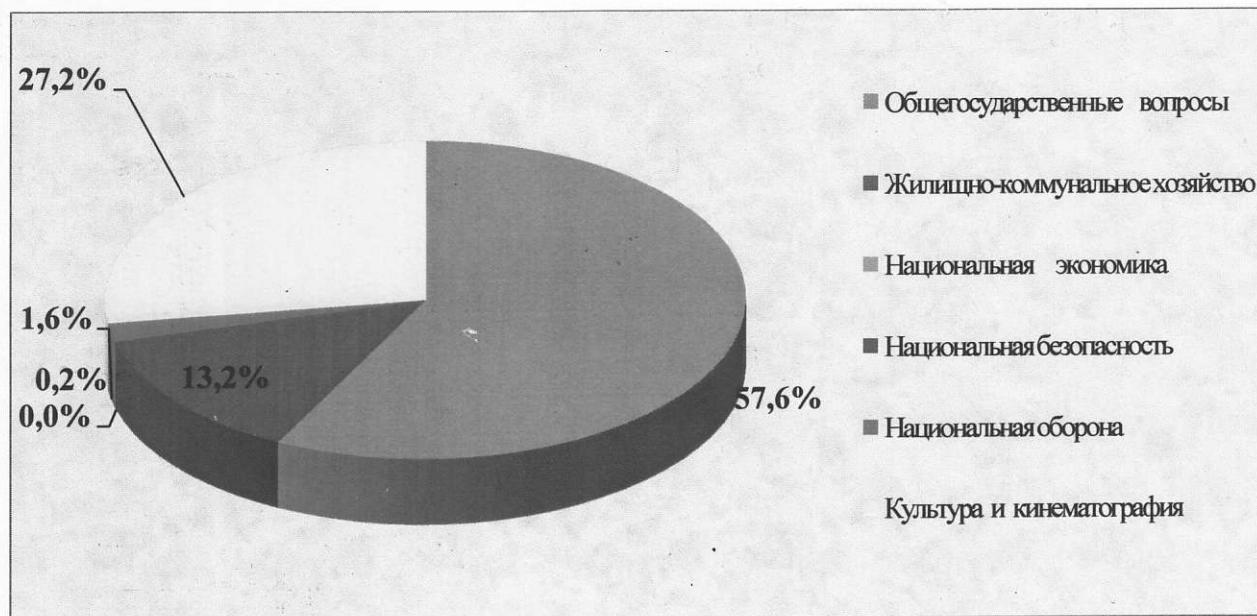
Расходы бюджета в разрезе программных и непрограммных расходов.



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, за исключением раздела «Национальная экономика», которые представлены следующей таблицей:

(тыс. руб.)

	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		2026 год	2027 год
						сумма	%	сумма	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Общегосударствен- ные вопросы	4172,0	4827,9	48,2	5140,7	57,6	968,7	23,2	312,8	6,5	4002,7	4002,7
Национальная оборона	137,0	137,2	1,4	168,5	1,9	31,5	23,0	31,3	22,8	183,4	189,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14,0	14,0	0,1	14,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная экономика	602,3	942,3	9,4	0,0	0,0	-602,3	-100,0	-942,3	-100,0	0,0	0,0
Жилищно- коммунальное хозяйство	1556,5	1979,6	19,8	1174,5	13,2	-382,0	-24,5	-805,1	-40,7	164,1	77,9
Культура и кинематография	2041,5	2115,2	21,1	2424,5	27,2	383,0	18,8	309,3	14,6	2251,0	2251,0
Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	164,0	332,0
ВСЕГО РАСХОДЫ	8523,3	10016,2	100,0	8922,2	100,0	398,9	4,7	-1094,0	10,9	6765,2	6853,2
В т. ч. на социально- культурную сферу	2041,5	2115,2	21,1	2424,5	27,2	383,0	18,8	309,3	14,6	2251,0	2251,0

Из приведённых данных видно, что проект бюджета на 2025 год по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2024 год увеличен на 398,9 тыс. рублей или на 4,7%. Увеличение расходов коснулось трех разделов функциональной классификации.

При сравнении проекта бюджета на 2025 год с уточненным бюджетом на 2024 год отмечается сокращение расходов на 1094,0 тыс. рублей или на 10,9%.

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 57,6%.

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 23,2% и предлагаются проектом в сумме 5140,7 тыс. рублей. Доля в общем объеме расходов бюджета сельского поселения в 2025 году составит 57,6%.

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 152,2 тыс. рублей ежегодно.

В целом по разделу «Общегосударственные вопросы» доля программных расходов составляет 1,7% или 89,8 тыс. рублей.

Программные мероприятия раздела будут реализованы в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной политики на территории сельского поселения Хворостянский сельсовет». Расходы направляются на сопровождение программного обеспечения, проведение независимой оценки. 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 168,5 тыс. рублей. Объем средств определяется исходя из численности граждан, состоящих на первичном воинском учете.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» предусмотрены расходы в рамках подпрограммы «Обеспечение безопасности человека и природной среды на территории сельского поселения Хворостянский сельсовет» в сумме 14,0 тыс. рублей. Расходы направляются на дезинсекцию детских и спортивных площадок.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования на 2024 год предусмотрены по двум подразделам «Коммунальное хозяйство» и «Благоустройство» в сумме 1174,5 тыс. рублей со снижением к первоначальному уровню 2024 года на 24,5% или 382,0 тыс.

рублей. Доля в общем объеме расходов бюджета сельского поселения в 2025 году составит 13,2%.

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

Расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» предусмотрены в сумме 120,3 тыс. рублей и направляются на техническое обслуживание газопровода в с.Никольское.

По подразделу «Благоустройство» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 1054,2 тыс. рублей и планируется направить на расходы по уличному освещению в сумме 736,1 тыс. рублей, на благоустройство территории сельского поселения расходы составят 318,1 тыс. рублей (уборка территории, вывоз мусора, содержание детских площадок и мест отдыха).

По разделу «**Культура и кинематография**» бюджетные ассигнования запланированы в сумме 2424,5 тыс. рублей, с увеличением к уточненному плану 2024 года на 14,6% или на 309,3 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 Хворостянский 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.

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	3906,1	43,8	3871,1	57,2	3877,3	56,6
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения	200	2028,5	22,7	324,3	4,8	238,1	3,5

государственных (муниципальных) нужд							
Межбюджетные трансферты	500	2576,7	28,9	2403,2	35,5	2403,2	35,1
Иные бюджетные ассигнования	800	410,9	4,6	2,6	0,1	2,6	0,0
Условно утвержденные расходы	-	-	-	164,0	2,4	332,0	4,8
Итого		8922,2	100,0	6765,2	100,0	6853,2	100,0

В структуре по группам видов расходов наибольший удельный вес в 2025-2027 годах приходится на оплату труда и начисления на ФОТ.

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 Хворостянский 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,
- повышение энергетической эффективности.

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 Хворостянский сельсовет на 2019-2027 годы", в том числе	2025г. – 3702,8 2026г. – 2491,0 2027г. – 2404,7	2024г. – 4283,9 2025г. – 1647,6 2026г. – 1591,5
Подпрограмма "Обеспечение населения качественной, развитой инфраструктурой и повышения уровня благоустройства территории сельского поселения Хворостянский сельсовет"	2025г. – 1174,5 2026г. – 164,1 2027г. – 77,9	2024г. – 2158,8 2025г. – 0,0 2026г. – 0,0
Подпрограмма "Развитие социальной сферы на территории сельского поселения Хворостянский сельсовет"	2025г. – 2424,5 2026г. – 2251,1 2027г. – 2251,0	2024г. – 2041,5 2025г. – 1583,2 2026г. – 1527,1

Подпрограмма "Обеспечение безопасности человека и природной среды на территории сельского поселения Хворостянский сельсовет"	2025г. – 14,0	2024г. – 14,0
	2026г. – 0,0	2025г. – 0,0
	2027г. – 0,0	2026г. – 0,0
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной политики на территории сельского поселения Хворостянский сельсовет"	2025г. – 89,8	2024г. – 69,6
	2026г. – 75,8	2025г. – 64,4
	2027г. – 75,8	2026г. – 64,4

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета установлено, что по всем подпрограммам муниципальной программы «Устойчивое развитие территории сельского поселения Хворостянский 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. 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 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, сложившуюся в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, в перспективе может возникнуть потребность в привлечении муниципальных заимствований.

9. Выводы и предложения.

На основании приказа управления финансов Липецкой области от 25.01.2024г. №20 «Об утверждении перечней муниципальных образований Липецкой области в соответствии с положениями статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 2025 год» сельское поселение Хворостянский сельсовет отнесено к муниципальным образованиям, в

бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями, т.е. в отношении сельского поселения осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с постановлением администрации Липецкой области «Об утверждении порядка представления администрациями муниципальных образований области документов и материалов, необходимых для подготовки заключения о соответствии требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период» от 12.02.2008г. №16 управлением финансов Липецкой области подготовлено заключение о соответствии требованиям бюджетного законодательства РФ проекта бюджета сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период.

По результатам экспертизы проекта бюджета сельского поселения Хворостянский 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 статьей 14 Положения «О бюджетном процессе в сельском поселении Хворостянский сельсовет» принятого решением Совета депутатов сельского поселения Хворостянский сельсовет от 12.10.2022г. №93-рс.

2. Доходы бюджета сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы прогнозируются в сумме 8922,2 тыс. рублей, 6765,2 тыс. рублей и 6853,2 тыс. рублей, соответственно.

Наблюдается тенденция роста удельного веса собственных доходов в общем объеме доходов бюджета сельского поселения: в 2025 году – 43,9%, в 2026 году – 60,0%, в 2027 году – 61,2%.

Увеличение доходов планируется в 2025, 2026 и 2027 годах за счет роста налоговых доходов, темп роста которых составит 170,5%, 103,7% и 103,3% соответственно.

Безвозмездные поступления в бюджет на 2025 год предусмотрены в объеме 5003,6 тыс. рублей, на 2026 год – 2703,6 тыс. рублей, на 2027 год – 2659,5 тыс. рублей.

3. Согласно проекту бюджета расходы в 2025 году составят 8922,2 тыс. рублей, в 2026 году – 6765,2 тыс. рублей, в 2027 году – 6853,2 тыс. рублей.

В соотношении с плановыми показателями текущего года объем расходных обязательств на 2025 год запланирован с увеличением на 398,9 тыс. рублей или на 4,7%. По отношению к текущему году, с учетом последних изменений, прогнозируется сокращение расходов на 1094,0 тыс. рублей или на 10,9%.

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 5020,3 тыс. рублей. Проектом бюджета на исполнение расходных обязательств на 2025 год ассигнования запланированы в сумме 8922,2 тыс. рублей. Таким образом, расходы на сумму 3901,9 тыс. рублей не отражены в реестре расходных обязательств сельского поселения 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 41,5% (3702,8 тыс. рублей), в 2026 году – 36,8% (2491,0 тыс. рублей), в 2027 году – 35,1% (2404,7 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 5219,4 тыс. рублей, что составляет 58,5% от общего объема расходов бюджета, на 2026-2027 годы планируются расходы в сумме 4274,2 тыс. рублей и 4448,5 тыс. рублей соответственно, или 63,2% и 64,9% от общего объема расходов бюджета на соответствующий год.

Контрольно-счетная комиссия Добринского муниципального района считает, что внесенный на рассмотрение Совета депутатов сельского поселения Хворостянский 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
20.12.2024г.



Н.В.Гаршина