## Заключение

## на проект решения Совета Осановецкого сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района

## «О бюджете Осановецкого сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

г. Гаврилов Посад Ивановской области 25 ноября 2024 года

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счетным органом Гаврилово-Посадского муниципального района (далее КСО Гаврилово-Посадского муниципального района) в соответствии с Соглашением о передаче контрольно-счетному органу полномочий Контрольно-счетного органа Осановецкого сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в соответствии со ст. 7 Положения о контрольно-счетном органе, утвержденного Решением Совета Гаврилово-Посадского муниципального района от 26 октября 2021года №79 и на основании распоряжения председателя КСО Гаврилово-Посадского муниципального района от 14.11.2024г. №21-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ проекта решения Совета Осановецкого сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района «О бюджете Осановецкого сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»».

Проект решения Совета Осановецкого сельского поселения «О бюджете Осановецкого сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения о бюджете) внесен администрацией Осановецкого сельского поселения на рассмотрение Совета Осановецкого сельского поселения 14.11.2024г. №48-п, что соответствует требованиям статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения о бюджетном процессе Осановецкого сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района, утвержденного решением Совета Осановецкого сельского поселения от 29.12.2020 № 19 (в посл. редакции) (далее – Положение о бюджетном процессе), статьи 7 Порядка составления проекта бюджета Осановецкого сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением администрации Осановецкого сельского поселения от 01.03.2013г. №10-п (далее – Порядок составления проекта бюджета).

В КСО проект решения о бюджете для проведения экспертизы Администрация Осановецкого сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района направила 14.11.2024г. №558.

Проект решения о бюджете с дополнительными документами и приложениями не опубликован на сайте администрации Осановецкого сельского поселения http://osanovec.ru//, что не соответствует требованиям статьи 36 БК РФ.

В соответствии с Положением «О публичных общественных слушаниях в муниципальном образовании «Осановецкое сельское поселение» Гаврилово-Посадского муниципального района Ивановской области», утвержденного решением Совета Осановецкого сельского поселения от 28.09.2005 № 2 (далее – Положение о публичных слушаниях), ст.7 Порядка составления проекта бюджета, Решению Совета Осановецкого сельского поселения от 21.11.2024г. №109 публичные слушания по проекту решения о бюджете назначены на 28.11.2024г.

Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2. БК РФ и статьи 22 Положения о бюджетном процессе.

Формирование проекта бюджета поселения осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Осановецкого сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района, который разработан на 3 года (2025-2027 годы), что соответствует требованиям пункта 1 статьи 173 БК РФ и статьи 23 Положения о бюджетном процессе.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Осановецкого сельского поселения на 2025 год и на период 2026 и 2027 годов утверждены постановлением администрации Осановецкого сельского Гаврилово-Посадского муниципального района от 11.11.2024г. №45-п, что соответствует требованиям статьи 2 Порядка составления проекта бюджета.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ и статьи 21 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на 3 года (очередной финансовый год и плановый период).

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 184.1. БК РФ и статьи 25 Положения о бюджетном процессе проектом решения о бюджете закреплены основные характеристики бюджета: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

В проекте решения о бюджете так же содержатся все иные показатели, установленные пунктом 3 статьи 184.1. БК РФ.

Проект решения о бюджете предусматривает вступление в силу с 1 января 2025 года, что соответствует требованиям пункта 1 статьи 5 БК РФ, статьи 21 Положения о бюджетном процессе.

**Основные характеристики бюджета**

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить бюджет **на 2025 год по доходам в сумме 14172,4 тыс. рублей** и **по расходам в сумме 14172,4 тыс. рублей.**

На плановый период 2026 и 2027 годов предлагается утвердить бюджет по доходам, соответственно, в сумме 7892,1 тыс. рублей и 6908,9 тыс. рублей, по расходам – в сумме 7892,1 тыс. рублей и 6908,9 тыс. рублей.

**Дефицит** **(профицит)** бюджета на 2025 год запланирован в сумме 0 тыс. рублей. Планируемый **объем дефицита** составляет 0% от общей суммы доходов бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений и не превышает установленный БК РФ предельный размер дефицита бюджета муниципального образования (5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений). В качестве источника финансирования дефицита бюджета предусмотрено изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета.

Ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1. БК РФ, соблюдаются.

Дефицит (профицит) бюджета на 2026-2027 годы запланирован в сумме 0,0 рублей.

При составлении проекта решения о бюджете соблюдался принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 БК РФ.

Динамика основных характеристик бюджета Осановецкого сельского поселения за период с 2024 года по 2027 год представлена в таблице 1.

Таблица 1 в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики проекта бюджета** | **2024 год**  **утверждено решением о бюджете (28.12.2023г. №91)** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **Доходы** | **13503,9** | **14172,4** | **7892,1** | **6908,9** |
| *% к предыдущему году* |  | *105* | *55,7* | *87,5* |
| налоговые доходы | 2840,0 | 2735,0 | 2735,0 | 2735,0 |
| *% к предыдущему году* |  | *96,3* | *100* | *100* |
| *Удельный вес, %* | *21* | *19,3* | *34,7* | *39,6* |
| неналоговые доходы | 15,0 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| *% к предыдущему году* |  | *166,7* | *100* | *100* |
| *Удельный вес, %* | *0,1* | *0,2* | *0,3* | *0,4* |
| безвозмездные поступления | 10648,9 | 11412,4 | 5132,1 | 4148,9 |
| *% к предыдущему году* |  | *107,2* | *45* | *80,8* |
| *Удельный вес, %* | *78,9* | *80,5* | *65* | *60* |
| **Расходы** | **13503,9** | **14172,4** | **7892,1** | **6908,9** |
| *% к предыдущему году* |  | *105* | *55,7* | *87,5* |
| **Дефицит (-),**  **профицит (+)** | **0** | **0** | **0** | **0** |

В 2025 году доходы бюджета Осановецкого сельского поселения планируются с увеличением на 5% или на 668,5 тыс. рублей по сравнению с объемом доходов 2024 года (13503,9 тыс. рублей).

В 2025 году планируется снизить налоговые доходы на 3,7% или на 105,0 тыс. рублей, увеличить неналоговые доходы на 66,7% или 10,0 тыс. рублей и безвозмездных поступлений на 7,2% или 763,5 тыс. рублей. Согласно приведенным данным, прогнозируемые доходы на 2025 год более чем наполовину сформированы за счет безвозмездных поступлений (80,5%).

В 2026 году прогнозируется снижение доходной части бюджета относительно 2025 года, при этом доля налоговых и неналоговых доходов увеличится до 35%, а доля безвозмездных поступлений снизится до 65 % (с 80,5 % в 2025 году).

В 2027 году по сравнению с 2026 годом структура доходов изменится незначительно: доля налоговых и неналоговых доходов увеличится до 40%, доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов снизится до 60%.

Проведя анализ объемов и перечня безвозмездных поступлений (таблица 2), установленных проектом решения о бюджете и межбюджетных трансфертов бюджету Осановецкого сельского поселения, установленных проектом областного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение 11 к проекту областного бюджета), размещенного на сайте Департамента финансов Ивановской области 01.11.2024 года, контрольно-счетным органом **отклонения не выявлены***.* Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2025 год запланирован на 14,8% больше уровня 2024 года, а на 2026-2027 годы на уровне, предусмотренном законом об областном бюджете (закон от 22.12.2023г. №77-ОЗ).

Таблица 2 в руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2024 год  утверждено решением о бюджете от 28.12. 2023г. № 91 | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Безвозмездные поступления всего,**  **в том числе:** | **10 648 919,86** | **11 412 390,73** | **5 132 063,62** | **4 148 903,62** |
| дотации | 5 561 312,95 | 6 382 143,62 | 4 958 843,62 | 3 969 443,62 |
| субсидии | 260 000,0 | 260 000,0 | 0 | 0 |
| субвенции | 138 300,0 | 158 140,0 | 173 220,0 | 179 460,0 |
| иные межбюджетные трансферты | 4 689 306,91 | 4 612 107,11 | 0 | 0 |

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Осановецкого сельского поселения основной целью является увеличение поступлений от местных налогов (налог на имущество физических лиц и земельный налог). В целях увеличения доходов бюджета поселения, а также организации контроля за начислением и поступлением земельного налога и налога на имущество физических лиц будут осуществляться следующие мероприятия:

1) проведение мероприятий по выявлению собственников земельных участков и другого недвижимого имущества и привлечению их к налогообложению;

2) содействие в оформлении прав собственности на земельные участки и имущество физическими лицами;

3) установление экономически обоснованных налоговых ставок по местным налогам;

4) содействие гражданам в погашении задолженности по налогам и сборам.

Бюджетная политика в области расходов обеспечит преемственность направлений, предусмотренных в бюджете поселения на 2025 год и в перспективе на период 2026 и 2027 годов.

При планировании бюджетных расходов на 2025-2027годы будут учитываться следующие основные направления:

1. Обеспечение сбалансированности бюджета поселения при:

1) безусловном исполнении действующих расходных обязательств и приоритетных направлений расходов;

2) принятии новых расходных обязательств с учетом оценки необходимых для их исполнения бюджетных ассигнований на весь период их исполнения, сроков и механизмов их реализации.

2. Повышение эффективности использования бюджетных средств и создание условий для повышения качества управления бюджетными средствами за счет:

1) внедрения программно-целевого принципа планирования;

2) совершенствования механизмов в бюджетной сфере в части перехода к финансированию в зависимости от объема и качества оказания муниципальных услуг на основе нормативов финансовых затрат и утвержденных муниципальных заданий. Это позволит осуществить переход от финансирования деятельности бюджетных учреждений к финансированию оказания муниципальных услуг;

3) обеспечения повышения качества предоставляемых гражданам муниципальных услуг, как за счет бюджетных средств, так и за счет развития современных форм организации предоставления культурно-досуговых услуг;

4) открытости и информированности граждан о содержании каждой бюджетной услуги и степени удовлетворенности качеством ее представления;

5) улучшения материально-технической базы учреждений.

Таким образом, в 2025-2027 годах, бюджетная и налоговая политика нацелена на создание предпосылок для дальнейшего социально-экономического развития поселения.

Расходы Осановецкого сельского поселения в 2025 году планируется увеличить на 5% или на 668,5 тыс. рублей, чем запланировано в 2024 году (13503,9 тыс. рублей), в 2026 году снизить на 44,3% или 6280,3 тыс. рублей к расходам 2025 года, в 2027 году снизить на 12,5% или 983,2 тыс. рублей к расходам 2026 года.

В соответствии с пунктом 2 статьи 21 БК РФ перечень главных распорядителей средств бюджета установлен проектом решения о бюджете в составе ведомственной структуры расходов (приложения № 6, № 7).

Перечень и коды целевых статей расходов бюджета Осановецкого сельского поселения утверждены постановлением администрации Осановецкого сельского поселения от 31.12.2015 №68а-р (в посл. редакции) «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Осановецкого сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района», что соответствует требованиям пункта 4 статьи 21 БК РФ*.*

Структура расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице 3.

Таблица 3 в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование разделов и подразделов классификации расходов бюджетов** | **2024 год**  **утверждено решением о бюджете (28.12.2023г. №91)** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 3447,8 | 4533,0 | 3915,0 | 3143,8 |
|  | *% к предыдущему году* |  | *131,5* | *86,4* | *80,3* |
|  | *Удельный вес, %* | *25,5* | *32* | *49,6* | *45,5* |
| 0200 | Национальная оборона | 138,3 | 158,1 | 173,2 | 179,5 |
|  | *% к предыдущему году* |  | *114,3* | *109,5* | *103,6* |
|  | *Удельный вес, %* | *1* | *1,1* | *2,2* | *2,6* |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 62,4 | 52,3 | 50,0 | 50,0 |
|  | *% к предыдущему году* |  | *83,8* | *95,6* | *100* |
|  | *Удельный вес, %* | *0,5* | *0,4* | *0,6* | *0,7* |
| 0400 | Национальная экономика | 3685,8 | 3744,3 | 0 | 0 |
|  | *% к предыдущему году* |  | *101,6* | *0* | *0* |
|  | *Удельный вес, %* | *27,3* | *26,4* | *0* | *0* |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2859,6 | 2809,9 | 888,0 | 850,0 |
|  | *% к предыдущему году* |  | *98,3* | *31,6* | *95,7* |
|  | *Удельный вес, %* | *21,2* | *19,8* | *11,3* | *12,3* |
| 0800 | Культура, кинематография | 3064,7 | 2629,4 | 2427,4 | 2103,5 |
|  | *% к предыдущему году* |  | *85,8* | *92,3* | *86,7* |
|  | *Удельный вес, %* | *22,7* | *18,6* | *30,8* | *30,4* |
| 1000 | Социальная политика | 235,4 | 235,4 | 235,4 | 235,4 |
|  | *% к предыдущему году* |  | *100* | *100* | *100* |
|  | *Удельный вес, %* | *1,7* | *1,7* | *3* | *3,4* |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
|  | *% к предыдущему году* |  | *100* | *100* | *100* |
|  | *Удельный вес, %* | *0,1* | *0,1* | *0,1* | *0,1* |
|  | условно утвержденные расходы | х | х | 192,9 | 336,5 |
|  | **Всего расходов** | **13503,9** | **14172,4** | **7892,1** | **6908,9** |

Анализ структуры расходов бюджета поселения в разрезе классификации расходов показывает, что наибольший удельный вес в структуре составляют расходы на национальную экономику – 27,3%, 26,4%, 0%, 0%; на общегосударственные вопросы – 25,5%, 32%, 49,6%, 45,5%; на культуру, кинематографию 22,7%, 18,6%, 30,8%, 30,4%; на жилищно-коммунальное хозяйство – 21,2%, 19,8%, 11,3%, 12,3% от общей суммы расходов соответственно в 2024-2027 годах.

Запланированный объем бюджетных ассигнований на 2025-2027 годы соответствует расходам бюджета, установленным п.1 проекта о бюджете, за вычетом условно утверждаемых расходов на 2026 - 2027 годы.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1. БК РФ и статьи 25 Положения о бюджетном процессе проектом решения о бюджете установлен общий объем условно утвержденных расходов:

- на 2026 год в размере 192,9 тыс. рублей или 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- на 2027 год в размере 336,5 тыс. рублей или 5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В расходной части бюджета предусмотрен резервный фонд администрации Осановецкого сельского поселения на 2025 год в размере 20,0 тыс. рублей или 0,1% от общей суммы предполагаемых расходов, на 2026 год – в размере 20,0 тыс. рублей или 0,3%, на 2027 год – в размере 20,0 тыс. рублей или 0,3%.

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета поселения бюджету Гаврилово-Посадского муниципального района, установлен в приложении 8 к проекту решения о бюджете и составит в 2025 году 121,7 тыс. рублей, на 2026-2027 годы – 0,00 рублей.

Согласно п.6.2. проекта решения о бюджете устанавливает предельный объем муниципального долга Осановецкого сельского поселения на 2025-2027 годы в сумме 0,00 руб.

Проектом решения о бюджете п.6.3. предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований Осановецкого сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов согласно приложению №9 к проекту решения о бюджете.

Согласно п.7 проекта решения о бюджете муниципальные гарантии не предоставляются, общий объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий составит в 2025-2027 годах 0 рублей.

**Программная часть проекта бюджета**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проект решения о бюджете Осановецкого сельского поселения сформирован в программной структуре расходов на основе 4 муниципальных программ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 179 БК РФ все вышеуказанные программы утверждены соответствующими постановлениями администрации Осановецкого сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ предусмотрен в проекте решения о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета, что соответствует требованиям пункта 4 статьи 21, пункта 2 статьи 179 БК РФ.

Анализ бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ представлен в таблице 4.

Таблица 4 в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование муниципальной**  **программы** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| 1. | «Развитие культуры Осановецкого сельского поселения» | 2629,4 | 2427,4 | 2103,7 |
|  | *Удельный вес, %* | *32,8* | *35,9* | *36,1* |
| 2. | «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Осановецкого сельского поселения» | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
|  | *Удельный вес, %* | *0,6* | *0,7* | *0,9* |
| 3. | «Благоустройство территории Осановецкого сельского поселения» | 1944,3 | 888,0 | 850,0 |
| 4. | *Удельный вес, %* | *24,2* | *13,1* | *14,6* |
|  | «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Осановецкого сельского поселения» | 3395,0 | 3395,0 | 2823,9 |
|  | *Удельный вес, %* | *42,3* | *50,2* | *48,5* |
|  | **ИТОГО:** | **8018,8** | **6760,5** | **5827,6** |

На реализацию муниципальных программ в 2025 году планируется направить 8018,8 тыс. рублей, что составляет 56,6% от общего объема расходов, на 2026 год – 6760,5 тыс. рублей или 85,7% от общего объема расходов, на 2027 год – 5827,6 тыс. рублей или 84,3% от общего объема расходов.

Наибольшую долю в программных расходах занимают расходы по следующим муниципальным программам:

- «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Осановецкого сельского поселения» 42,3% на 2025 год, 50,2% на 2026 год, 48,5% на 2027 год;

- «Развитие культуры Осановецкого сельского поселения» 32,8% на 2025 год, 35,9% на 2026 год, 36,1% на 2027 год;

- «Благоустройство территории Осановецкого сельского поселения» 24,2% на 2025 год, 13,1% на 2026 год, 14,6% на 2027 год.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности в 2025 году планируются в сумме 6153,6 тыс. руб. или 43,4% от общего объема расходов, на 2026 год – 1131,6 тыс. рублей или 14,3% от общего объема расходов, на 2027 год – 1081,3 тыс. рублей или 15,7% от общего объема расходов.

**Выводы:**

Проект решения «О бюджете Осановецкого сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» содержит все необходимые документы и приложения, а также соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства РФ и может быть принят к рассмотрению.

**Председатель**

**контрольно-счетного органа Е.Н. Конькова**

**Инспектор О.Е. Хохлова**