КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ГЛУШКОВСКИЙ РАЙОН»

КУРСКОЙ ОБЛАСТИ

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 38**

от 30.11.2024 года

о результатах экспертно-аналитического мероприятия по теме: «Экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «поселок Глушково» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

Основание проведения мероприятия: план работы Контрольно-счетного органа Глушковского района Курской области на 2024год.

Цель мероприятия: экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «поселок Глушково» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Заключение Контрольно-счетного органа Глушковского муниципального района на проект решения «О бюджете муниципального образования «поселок Глушково» Глушковского района Курской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Собрания депутатов МО «поселок Глушково» Глушковского района Курской области «О бюджете муниципального образования «поселок Глушково» Глушковского района Курской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», Положением «О бюджетном процессе в МО «поселок Глушково», Положением о Контрольно-счетном органе Глушковского района, утвержденного решением Представительного Собрания Глушковского района Курской области №35 от 27.12.2013г., cоглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля заключенного между Представительным Собранием Глушковского района и Собранием депутатов поселка Глушково Глушковского района Курской области, Контрольно-счетным органом муниципального района «Глушковский район Курской области от 26.02.2024г. № 1.

При подготовке заключения Контрольно-счетный орган Глушковского муниципального района (далее- КСО Глушковского района) основывался на соответствие проекта решения « О бюджете муниципального образования « поселок Глушково» Глушковского района Курской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», проект решения Представительного собрания Глушковского района Курской области «О бюджете Глушковского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», основным направлениям бюджетной и налоговой политики МО поселка Глушково Глушковского района Курской области на 2025-2027 годы, прогнозу социально- экономического развития поселка Глушково Глушковского района Курской области на 2025-2027 годы. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия для проведения сравнительного анализа были использованы плановые показатели проекта решения «О бюджете муниципального образования «поселок Глушково» Глушковского района Курской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» по доходам и расходам, соответствующие показатели бюджета сельского поселения на 2024 год, а также ожидаемое исполнение показателей за 2024 год.

**Общее положение**

Для подготовки заключения в КСО Глушковского района был представлен проект решения Собрания депутатов поселка Глушково Глушковского района Курской области ( далее- Проект решения о бюджете). Проект решения о бюджете подготовлен с учетом требований статей 184.184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ) и статей 23.24 положения «О бюджетном процессе в МО «поселок Глушково».

Согласно представленных документов, формирование основных параметров бюджета сельского поселения на 2025 год и плановый период 202 и 2027 годов осуществлялось на основании действующего законодательства Российской Федерации, ожидаемых параметров исполнения бюджета за 2024 год, основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «поселок Глушково» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, прогнозу социально-экономического развития МО «поселок Глушково» на 2025-2027 годы.

Целями основного направления бюджетной политики МО «поселок Глушково» являются:

-повышение темпов роста и качество предоставления услуг;

-развитие системы программно-целевого метода планирования бюджета;

-эффективное использование бюджетных ресурсов.

Налоговая политика МО «поселок Глушково» направлена на улучшение качества администрирования доходных источников местного бюджета, на усиление мер по укреплению налоговой дисциплине налогоплательщиков, обеспечение роста собственных доходов бюджета сельского поселения.

Прогноз социально- экономического развития МО «поселок Глушково» на 2025-2027 годы направлен на улучшение качества жизни населения, формирование достойных условий жизни в поселке.

Планирование доходной и расходной части местного бюджета осуществляется согласно методике, утвержденной Постановлением Администрации поселка Глушково Глушковского района от 10.11.2024г. № 146.

### Проектом решения о бюджете муниципального образования « поселок Глушково» Глушковского района Курской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусматривается утверждение основных характеристик бюджета:

### на 2025 год

### - прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 59 197 374,00 рубля,

### - общий объем расходов бюджета в сумме 59 197 374,00 рубля

### 2) на 2026 год

### - прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 6 030 942,00 рубля,

### - общий объем расходов бюджета в сумме 6 030 942,00 рубля, в том числе условно утвержденные расходы 150 774,00 рубля,

### 3) на 2027 год

### - прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 6 614 968,00 рублей,

### - общий объем расходов бюджета в сумме 6 614 968,00 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 330 748,00 рублей.

### Доходы проекта решения Собрания депутатов поселка Глушково Глушковского района Курской области « О бюджете муниципального образования «поселок Глушково» Глушковского района Курской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027годов».

### Проект решения Собрания депутатов поселка Глушково Глушковского района Курской области « О бюджете муниципального образования «поселок Глушково» Курской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» предусматривает увеличение доходной части муниципального бюджета в 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года на 145 % и плановый период 2026 года уменьшение на 75 %, в 2027 год уменьшение на 72%, за счет увеличения безвозмездных поступлений на 836% в 2025 году, уменьшения на 77% в 2026 году, на 73% в 2027 году.

### Первая составная часть доходов бюджета муниципального района- налоговые и неналоговые доходы которые планируются в виде налогов на доходы физических лиц, налогов на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации, налог на совокупный доход, налог на имущество, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доход от продажи материальных и нематериальных активов, прочие неналоговые доходы.

### Ожидаемое исполнение налоговых и неналоговых доходов предусмотрено в 2024 году в сумме 18 230 833,00 рубля, где прогнозируется уменьшение собственных доходов в 2025 году на сумму 14 387 080,00 рублей (78% ), в 2026 году на сумму 14 145 052,00 рублей (77%), в 2027 году на сумму 13 446 605,00 рубля (73%).

### Вторая составная часть доходов бюджета муниципального образования- безвозмездные поступления, которые планируются в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

### Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений предусмотрено в 2024 году в сумме 5 909 928,00 рублей, где прогнозируется увеличение в 2025 году на сумму 49 443 693,00 рубля (836%), в 2026 году уменьшение на сумму 3 964 767,00 рублей (67%), в 2027 году уменьшение на сумму 4 079 188,00 рублей (69%).

### Таблица 1 «Ожидаемое исполнение доходов в 2023 году и прогноз доходов муниципального образования «поселок Глушково» Курской области на 2024 год и плановый 2025 и 2026 годов»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ожидаемое исполнение в 2024 году | Проект решения по доходам на 2025год | Проект решения по доходам на 2026 год | Проект решения по доходам на 2027 год |
| Доходы всего, руб. | **24 140 761,00** | 59 197 374,00 | 6 030 942,00 | 6 614 968,00 |
| Увеличение +(уменьшение-) к ожидаемому исполнению в 2024г. руб., % |  | + 35 056 613,00или+ 145 % | - 18 109 819,00или- 75% | - 17 525 793,00или- 72% |
| Налоговые и неналоговые доходы, руб. | 18 230 833,00 | 3 843 753,006% | 4 085 781,0067% | 4 784 228,0072% |
| Увеличение +(уменьшение-) к ожидаемому исполнению в 2024г. руб., % |  | - 14 387 080,00или78% | - 14 145 052,00или-77% | - 13 446 605,00или-73% |
| Безвозмездные поступления, руб. | 5 909 928,00 | 55 353 621,0093% | 1 945 161,0032% | 1 830 740,0027% |
| Увеличение +(уменьшение-) к ожидаемому исполнению в 2024г. руб., % |  | + 49 443 693,00836% | - 3 964 767,00-67% | - 4 079 188,00-69% |

### Расходы проекта решения Собрания депутатов поселка Глушково Глушковского района Курской области « О бюджете муниципального образования «поселок Глушково» Глушковского района Курской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Планирование расходов местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществляется в рамках муниципальных программ поселка Глушково Глушковского района Курской области и не программных мероприятий.

Запланированы расходы местного бюджета на:

1) оплату труда работников органов местного самоуправления, исходя из утвержденных структур, действующих на 1 августа 2024 года, нормативных актов Курской области, Глушковского района, регулирующих оплату труда;

2) текущее содержание органов местного самоуправления Глушковского района Курской области - исходя их общих подходов к расчету бюджетных проектировок, а также установленных для Администрации поселка Глушково Глушковского района Курской области нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования Глушковского района;

При формировании местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов применены общие подходы к расчету бюджетных проектировок:

1) по начислениям на оплату труда в соответствии с установленными тарифами страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2 %;

2) планирование бюджетных ассигнований на исполнение вновь принимаемых обязательств осуществлено в соответствии с основаниями для возникновения расходных обязательств районного бюджета согласно статьям 85 и 174.2 БК РФ, учитывая положения порядка конкурсного распределения принимаемых расходных обязательств районного бюджета;

3) бюджетные ассигнования, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств областного бюджета в виде целевых субвенций и субсидий, предусмотрены в объемах, отраженных в проекте Областного Закона «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2025 и 2026 годов» на момент формирования местного бюджета;

4) обеспечение сохранения целевых показателей Указов Президента Российской Федерации от 01.07.2012 года № 761, от 28 декабря 2012 года № 1688 и от 07 мая 2012 года №597, а также реализации мероприятий, предусмотренных Указом президента Российской Федерации от 07.05.2018 года №204;

5) расходы на обеспечение условий софинансирования из федерального и областного бюджета определены исходя из предварительных объемов, доведенных федеральными, региональными органами исполнительной власти, в том числе по заключенным предварительным (парафированным) соглашениям.

Согласно представленному на экспертизу проект решения о бюджете муниципального образования на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, основную долю расходов бюджета соответственно составят расходы на расходы на решение в области национальной экономики – 86,8%, 21,4%, 24,9%, расходы в области общегосударственных вопросов- 13,1%, 72%,67,1%.

**Таблица 2 «Ожидаемое исполнение расходов в 2024 году и прогноз расходов муниципального образования «поселок Глушково» Курской области на 2025 год и плановый 2026 и 2027 годов»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Показатели | Ожидаемое исполнение бюджета за 2024 год | Проект бюджета | | | | | |
| 2025 год | | 2026 год | | 2027 год | |
| Сумма/Уд.вес | Рост/снижение к предыдущему году | Сумма/Уд.вес | Рост/снижение к предыдущему году | Сумма/Уд.вес | Рост/снижение к предыдущему году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3 | 6 | 7=6/4 | 8 | 9=8/6 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 10 678 750,00 | 7 765 640,00 | 0,73 | 4 394 610,00 | 0,57 | 4 441 616,00 | 1,0 |
| 54,0 | 13,1 |  | 72 |  | 67,1 |  |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 529 328,00 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| 2,6 | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,0 |  |
| 0400 | Национальная экономика | 3 067 835,00 | 51 431 734,00 | 16,7 | 1 290 558,00 | 0,03 | 1 652 604,00 | 1,28 |
| 15,5 | 86,8 |  | 21,4 |  | 24,9 |  |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 5 446 756,00 | 0,00 | 0,00 | 195 000,00 | 0,00 | 190 000,00 | 0,98 |
| 27,5 | 0,00 |  | 3,2 |  | 2,8 |  |
| Условно утвержденные  расходы | |  |  |  | 150 774,00 |  | 330 748,00 |  |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | | **1 9 771 169,00** | **59 197 374,00** | **3,0** | **6 030 942,00** | **0,11** | **6 614 968,00** | **1,10** |

Общий объем планируемых расходов бюджета муниципального образования на 2025 год определен в сумме 59 197 374,00 рублей и плановый период на 2026 год 6 030 942,00 рубля, на 2027 год в сумме 6 614 968,00 рублей, что выше уровня ожидаемых плановых расходов в 2024 году (19 771 169,00 рублей) на 2025 год в сумме 39 426 205,00 рублей или 199,0%,на 2026 год ниже в сумме 13 740 227,00 рублей или 69%, на 2027 год ниже в сумме 13 156 201,00 рубль или 74%.

В основу формирования проекта бюджета приняты уточненные бюджетные ассигнования и учтены следующие особенности в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации:

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

**(подразделы 0102,0104,0111,0113)**

По подразделам предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание Главы поселка Глушково, функционирование местной администрации, резервного фонда, и другие общегосударственные вопросы.

Расходы запланированы на уровне «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2025 год, применены общие подходы к расчету бюджетных проектировок:

По начислениям на оплату труда в 2025-2027г. тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды 30,2%.

Расходы по разделам определены:

на 2025 год в сумме 7 765 640,00 рублей,

на 2026 год в сумме 4 394 610,00 рублей,

на 2027 год в сумме 4 441 616,00 рублей.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

**Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)**

По подразделу 0409 предусмотрены бюджетные ассигнования, по дорожным фондам:

на 2025 год -51 431 734,00 рубля;

на 2026 год - 1 290 558,00 рублей;

на 2027 год - 1 652 604,00 рубля.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

**Подраздел 0503 «Благоустройство»**

По подразделу 0503 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ:

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем, коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «поселок Глушково» Глушковского района Курской области » в сумме 0,00 рублей на 2025 год, в 2026 году на сумму 195 000,00 рублей и на 2027 год в сумме 190 000,00 рублей.

Расходы на реализацию муниципальных целевых программ проекта решения Собрания депутатов поселка Глушково Глушковского района Курской области « О бюджете муниципального образования «поселок Глушково» Глушковского района Курской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Проектом бюджета муниципального образования на 2025 год предусмотрено 2 муниципальных целевых программы с плановым объемом финансирования в сумме 51 441 734,00рублей и на плановый период 2026 год 3 муниципальных целевых программы в сумме 1 495 308,00рублей, на 2027 год 3 муниципальных целевых программы в сумме 1 852 104,00 рублей.

**Таблица 3 Расходы на реализацию целевых программ, предусмотренных проектом бюджета муниципального образования на 2025 год и плановый период на 2026 год и 2027 годов**

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование целевой программы | Объем ассигнований на реализацию программы в 2025 | Объем ассигнований на реализацию программы в 2026 году | Объем ассигнований на реализацию программы в 2027 году |
| 1 | Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в МО «поселок Глушково» Глушковского района Курской области » | 0,00 | 195 000,00 | 190 000,00 |
| 2 | Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в МО «поселок Глушково» Глушковского района Курской области » | 10 000,00 | 9 750,00 | 9 500,00 |
| 3 | Муниципальная программа « Программа комплексного развития транспортной инфраструктуры МО «поселок Глушково» Глушковского района Курской области» | 51 431 734,00 | 1 290 558,00 | 1 652 604,00 |
|  | **ВСЕГО** | **51 441 734,00** | **1 495 308,00** | **1 852 104,00** |

Проектом бюджета муниципального района на 2025 год предусмотрено **в рамках непрограммных** направлений расходы в сумме 7 755 640,00 рублей и на плановый период 2026 год в сумме 4 535 634,00 рубля, на 2027 год в сумме 4 762 864,00 рубля, в том числе: **Таблица 4 Непрограммные расходы проекта решения Собрания депутатов поселка Глушково Глушковского района Курской области « О бюджете муниципального образования «поселок Глушково» Глушковского района Курской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».**

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование непрограммных расходов | Объем бюджетных ассигнований на 2025 год | Объем бюджетных ассигнований на 2026 год | Объем бюджетных ассигнований на 2027 год |
| 1 | Обеспечение функционирования Главы муниципального образования | 883 385,00 | 861 300,00 | 839 216,00 |
| 2 | Обеспечение функций местных администраций | 3 642 740,00 | 2 047 500,00 | 2 090 000,00 |
| 3 | Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением | 250 000,00 | 292 500,00 | 237 500,00 |
| 4 | Непрограммная деятельность органов местного самоуправления | 2 935 709,00 | 1 140 849,00 | 1 223 784,00 |
| 5 | Резервные фонды | 20 000,00 | 19 500,00 | 19 000.00 |
| 6 | Осуществление переданных полномочий от поселений муниципальному району в сфере внешнего муниципального финансового контроля | 11 806,00 | 11 511,00 | 11 216,00 |
| 7 | Осуществление переданных полномочий от поселений муниципальному району по реализации мероприятий по разработке документов территориального планирования и градостроительного зонирования | 12 000,00 | 11 700,00 | 11 400,00 |
| 8 | Условно утвержденные расходы |  | 150 774,00 | 330 748,00 |
|  | **ВСЕГО** | **7 755 640,00** | **4 535 634,00** | **4 762 864,00** |

Прогнозируемый бюджет муниципального образования сбалансированный.

Расходы на содержание органов местного самоуправления прописаны в решении о бюджете на 2025 год и составят 4 526 125,00 рублей, что не превышает норматива доведенного постановлением Администрации Курской области для муниципального образования «поселок Глушково».

При формировании расходной части бюджета применялся программно- целевой метод планирования.

Предельный объем муниципального долга на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов составляет 100% налоговых и неналоговых доходов, что соответствует ст.107 БК РФ.

Установленный Проектом бюджета резервный фонд не превышает 3% общего объема расходов, что соответствует ст.81 БК РФ.

**Заключительные положения**

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по Проекту решения «О бюджете муниципального образования «поселок Глушково» Глушковского района Курской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» позволяет сделать следующие выводы:

По форме и содержанию Проект решения о бюджете соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетный орган муниципального района «Глушковский район» считает возможным предложить Собранию депутатов поселка Глушково к рассмотрению и утверждению данный проект решения о бюджете.

Председатель Контрольно-счетного

органа муниципального района

«Глушковский район»

Курской области Л.Н. Гузеева