

**Контрольно-счетный орган
муниципального района «Хилокский район»**

673210, г.Хилок, ул. Ленина, д.9

тел. 21-6-11

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 32/01-08 КСО

**на проект решения Совета сельского поселения «Жипхегенское»
«О бюджете сельского поселения «Жипхегенское» на 2025 год и
плановый период 2026 – 2027 года»**

3 декабря 2024 года

с. Жипхеген

Заключение Контрольно-счетного органа муниципального района «Хилокский район» на проект решения Совета сельского поселения «Жипхегенское» «О бюджете сельского поселения «Жипхегенское» на 2025 год и плановый период 2026 -2027 года (далее- Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом Забайкальского края «О бюджетном процессе в Забайкальском крае», положением «О Контрольно-счетном органе муниципального района «Хилокский район», положение о Бюджетном процессе в сельском поселении «Жипхегенское», решениями Совета поселения «Жипхегенское», Соглашением № 05 от 21 декабря 2023 года «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

1. Общие положения

Совет направил проект решения в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» для экспертизы на предмет соответствия представленного документа требованиям бюджетного законодательства 22 ноября 2024 года (входящий № 46 от 22.11.2024 года).

Публичные слушания назначены на 25 декабря 2024 года постановлением главы сельского поселения «Жипхегенское» № 59 от 15.11.2024 года.

При подготовке заключения Контрольным органом проведен анализ реализации положений, сформированных в основополагающих для составления Проекта бюджета документах:

- положений, изложенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024 года (далее – Послание Президента РФ);

- основных направлений бюджетной и налоговой политики поселения;

- прогноза социально-экономического развития сельского поселения «Жипхегенское» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, одобренного постановлением администрации сельского поселения «Жипхегенское» от 04 октября 2024 года № 51;

- проекта решения Совета сельского поселения «Жипхегенское» «О бюджете

сельского поселения «Жипхегенское» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»;

- основные направления бюджетной и налоговой политики на 2025 год и плановый период 2026-2027 года по муниципальному образованию сельского поселения «Жипхегенское» одобрены постановлением администрации сельского поселения «Жипхегенское» № 49 от 04 октября 2024 года;

В проекте бюджета содержатся основные характеристики бюджета: общий объем доходов, расходов бюджета. Бюджет на 2025 год принимается бездефицитным.

Проектом решения о бюджете установлены:

- объем поступлений доходов в бюджет сельского поселения;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета муниципального района «Хилокский район» сельским поселением;
- объем и распределение межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета сельского поселения бюджету муниципального района;
- объем и распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;
- ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период;
- объем и распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
- источники финансирования дефицита сельского бюджета;

Одновременно с проектом бюджета администрацией поселения представлен пакет документов и материалов, являющийся неотъемлемой частью бюджета:

- основные направления бюджетной, налоговой политики на 2025 год и плановый период 2026- 2027 годов;
- прогноз социально-экономического развития сельского поселения «Жипхегенское» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода);
- реестр источников доходов бюджета.

Перечень и содержание документов и материалов, представленные одновременно с проектом бюджета сельского поселения, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 21 Положения о бюджетном процессе сельского поселения.

В нарушение требований положений ст.36 Бюджетного кодекса РФ об обязательной открытости для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в законодательные (представительные) органы государственной власти, проект бюджета не размещен на сайте муниципального района «Хилокский район», в разделе «Поселения»- «Сельское поселение «Жипхегенское» - «Документы сельского поселения «Жипхегенское» - «Проекты нормативно-правовых актов».

1. Прогноз социально-экономического развития

В соответствии с п.1 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития поселения разработан на период не менее трех лет.

В соответствии с п. 3 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган и одобрен постановлением администрации сельского поселения «Жипхегенское» от 04 октября 2024 года № 51.

Прогноз социально-экономического развития поселения разработан путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития не до конца раскрывает конкретное обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

В прогнозе СЭР сельского поселения «Жипхегенское» определены следующие показатели:

Фонд заработной платы работников организаций согласно прогнозу социально-экономического развития в 2025 году составит 189,7 млн. рублей. В 2026 году фонд заработной платы работников организаций ожидается 202,6 млн. рублей, в 2027 году прогнозируется в объеме 216,8 млн. рублей.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в 2025 году – 14692479,1тыс. руб., 2026 году – 1516199,6тыс.рублей, 2027 году – 1557941,1тыс.рублей.

Количество субъектов в малом и среднем бизнесе в 2025 году- 11 единиц 2026 году – 11 единиц в 2027 – 11 единиц.

Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей), занятых на малых предприятиях в 2025 году – 9,2 человека, в 2026 году – 9,2 человека, в 2027 году – 9,2 человека.

Численность постоянного населения (среднегодовая) в 2025 году – 1293 человек, 2026 год – 1280 человек, 2027 год- 1272 человек.

Стоит отметить, что в прогнозе социально-экономического развития отсутствуют необходимые и наиболее важные показатели для расчета параметров проекта бюджета, как:

- объем инвестиций (в основной капитал);
- объем валовой продукции сельского хозяйства;
- среднемесячная заработная плата;
- оборот розничной торговли;

2. Общая характеристика проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов

Проект решения Совета поселения «Об утверждении бюджета сельского поселения «Жипхегенское» на 2025 года плановый период 2026-2027 годов» подготовлен с учетом бюджетной и налоговой политики сельского поселения на

2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденной постановлением администрации сельского поселения «Жипхегенское» от 04 октября 2024 года №49.

Проект бюджета сельского поселения составлен на три года, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ. Согласно требованиям п.1 ст.184(1) Бюджетного кодекса РФ в проекте бюджета определены основные характеристики бюджета поселения на очередной финансовый год, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета.

Основные показатели проекта решения о бюджете, представленные для экспертизы, приведены в следующей таблице:

Таблица 1
(руб.)

Показатели	Исполнено в 2023 году	2024 год (ожидаемое)	Проект 2025	Проект 2026	Проект 2027
Доходы	6 894,4	6 572,2	5973,1	6 040,3	6 040,3
<i>в том числе собственные доходы</i>	944,9	1 038,0	1 038,0	1 076,0	1 076,0
<i>Межбюджет ные трансферты</i>	5 949,5	5 534,2	4 935,1	4 964,3	4 964,3
Расходы	6 914,1	6 577,2	5 973,1	6 040,3	6 040,3
Дефицит	19,7	5,0	-	-	-
Профицит	-	-	-	-	-

При подготовке настоящего заключения проведен анализ показателей проекта бюджета на 2025 год относительно фактического поступления 2023 года и ожидаемой оценки выполнения за 2024 год.

В результате установлено:

Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме доходов бюджета поселения составляла в 2023 году 85,3%, в ожидаемой оценке 2024 года – 84,2%. Общий объем доходов в 2025 году планируется на уровне ожидаемого поступления доходов 2024 года. В сравнении с 2023 годом наблюдается снижение на 13,4% или на 921,3 тыс. рублей. Объем межбюджетных трансфертов предоставляемых из бюджета муниципального района, в 2025 году планируется со снижением к исполнению 2023 года на 17,1% или на 1014,4 тыс. рублей, к ожидаемой оценке 2024 года на 10,8% или на 599,1 тыс. рублей за счет предоставления в предыдущих периодах и текущем году дополнительных субсидий и иных межбюджетных трансфертов.

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2025 году планируется с ростом к исполнению 2023 года на 9,2% (+99,1 тыс. рублей), к ожидаемому поступлению доходов 2024 года на уровне.

Расходы бюджета планируются со снижением относительно ожидаемых расходов 2024 года на 25,0% (-604,1 тыс. руб.), к исполнению 2023 года на 13,6% (-941,0 тыс. руб.).

Проект бюджета поселения на 2025 год планируется бездефицитным. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 года (планируется) 250,9 тыс. рублей.

Представленная пояснительная записка к проекту бюджета не раскрывает сути основных параметров бюджета в детализации составляющих доходной и расходной частей бюджета, не содержит развернутую характеристику целей и основных положений предлагаемого к рассмотрению проекта бюджета, к которым относятся все основные параметры бюджета поселения (доходы, расходы, дефицит (профицит), и т.п.). В пояснительной записке отсутствует анализ доходной части бюджета с причинами роста или снижения доходов по тем или иным видам доходам. В расходной части не в полном объеме отражена информация по всем разделам бюджетной классификации (отсутствует информация по 0200,0300 разделам). Имеются неточности по всем другим разделам. Не указаны причины снижения или роста по запланированным расходам в сравнении с исполнением 2023 года, ожидаемой оценки 2024 года.

4. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений

Состав источников поступлений в бюджет поселения на 2025 год определен в соответствии с перечнем и нормативами отчислений, установленными бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством Забайкальского края. При подготовке проекта бюджета также учтены материалы, входящие в состав проекта закона о бюджете муниципального района на 2025 год и плановый период; данные характеризующие ситуацию с поступлением доходов в бюджет поселения в текущем году и предшествующие годы.

Объемы межбюджетных трансфертов, определены проектом решения Совета района «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов».

Структура доходов бюджета сельского поселения

В представленном проекте решения о бюджете на 2025 год предлагается установить общий объем доходов бюджета поселения в размере **5973,1 рублей** в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 4935,1 рублей (82,6% от общей суммы доходной базы), собственные доходы поселения (налоговые и неналоговые доходы) – 1038,0 тыс. рублей (19,9%).

По сравнению с исполнением бюджета по доходам 2023 года доходная часть бюджета сельского поселения на 2025 год снижена в целом на 13,4% (- 921,3тыс. рублей) в результате снижения объёма безвозмездных поступлений. В сравнении с ожидаемой оценкой 2024 года доходы планируются со снижением на 9,1 % (-599,1тыс. рублей).

Налоговые доходы в бюджете поселения на 2025 год планируются на уровне ожидаемой оценке 2024 года, с ростом к исполнению 2023 года на 11,2%.

Неналоговые доходы в бюджете поселения планируются на уровне ожидаемой оценки за 2024 год, и со снижением к исполнению 2023 года на 9,7%.

В 2025 году в структуре

налоговых доходов налог на доходы физических лиц составляет 59,1%; налог на имущество – 12,7%, земельный налог – 26,5%, госпошлина – 1,7%;

неналоговых доходов—доходы от использования имущества – 80,4%, прочие неналоговые доходы – 17,0%, средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты сельских поселений – 2,6%.

Налог на доходы физических лиц

Расчет произведен с учетом норм и положений главы 23 «Налог на доходы физических лиц» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с частью 2 статьи 61.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации при формировании бюджета сельского поселения установлен норматив зачисления налоговых доходов от налога на доходы физических лиц в размере 2% от суммы налога.

Прогнозируемая сумма поступлений налога на доходы физических лиц, подлежащая зачислению в бюджет поселения в 2025 году, определена в сумме 580,0 тыс. рублей, к ожидаемой оценке 2024 года на уровне, к исполнению 2023 года с ростом на 20,4% или на 98,2 тыс. рублей. На 2026 – 2027 года налог на доходы физических лиц планируется в суммах 610,0 тыс. рублей и 610,0 тыс. рублей соответственно.

Налог на имущество, земельный налог

Прогнозируемая сумма поступлений по налогам на имущество в бюджет сельского поселения составит в 2025 году 125,0 тыс. рублей или 1,9% от общего объема доходов бюджета.

Расчет поступлений налога на имущество физических лиц произведен на основании главы 32 «Налог на имущество физических лиц» части второй Налогового кодекса РФ.

Сумма налога на имущество физических лиц рассчитана с учетом отчислений в доход поселения по нормативу 100% в соответствии со ст. 61.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составит на 2025 год 125,0 тыс. рублей.

В сравнении с 2023 годом наблюдается рост прогнозируемого поступления налога в 2025 году на 85,2% (+57,5тыс. руб.); к ожидаемой оценке 2024 года налог остается на уровне. На 2026 – 2027 года размер налога на имущества планируется в размерах 130,0 тыс. рублей и 130,0 тыс. рублей соответственно.

Расчет поступлений земельного налога произведен на основании главы 31 «Земельный налог» части второй Налогового кодекса РФ.

Норматив отчислений от данного налога в бюджет поселения составляет 100% согласно ст. 61.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Поступление земельного налога в 2025 году планируется в сумме 260,0 тыс. рублей. В сравнении с 2023 годом наблюдается с ростом на 2,7% (+6,9 тыс. руб.) В 2026-2027 годах земельный налог планируется практически на уровне 2025 года в сумме 265,0 тыс. рублей и 265,0 тыс. рублей соответственно.

Государственная пошлина

Государственная пошлина прогнозируется с учетом Главы 25³ «Государственная пошлина» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, исходя из отчетных данных о ее поступлении за отчетный финансовый

год, предшествующий текущему финансовому году, ожидаемого поступления в текущем финансовом году.

Ожидаемое поступление 2024 году составит 17,0 тыс. рублей, план на 2025 года планируется в сумме 17,0 тыс. рублей, на 2026 год государственная пошлина прогнозируется в сумме 19,0 тыс. рублей, на 2027 год – 19,0 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы

В состав неналоговых доходов бюджета сельского поселения «Жипхегенское» входят:

-доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 45,0 тыс. рублей. На плановый период 2026-2027 годы планируемая сумма остается на уровне прогноза на 2025 год – 45,0 тыс. руб.

- прочие неналоговые доходы в сумме 9,5 тыс. рублей планируются на 2025 год

- средства самообложения граждан в сумме 1,5 тыс. рублей. На плановый период 2026-2027 годы планируемая сумма по самообложению граждан составит 2,0 тыс. рублей на каждый год.

Безвозмездные поступления

В целях обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения, проектом Решения о бюджете согласно Проекту решения Совета муниципального района "О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2025 год и плановые периоды 2026-2027 годов" предусматривается предоставление из бюджета района **межбюджетных трансфертов** в объеме 4935,10 тыс. рублей, что ниже объема 2023 года на 1014,4 тыс.рублей или 17,1%, к ожидаемой оценке 2024 года снижение составляет на 599,1 тыс. рублей или 10,8%.

Объем межбюджетных трансфертов снижен за счет выделения в 2023-2024 годах дополнительного объема средств из федерального, краевого и районного бюджетов.

В 2025 году объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности со снижением к 2023 году на 5,5% (- 8,9 тыс. рублей) в сумме 154,6 тыс. рублей, в 2026 году - 154,6 тыс. рублей на уровне 2025 года, 2027- 154,6 тыс. рублей также на уровне 2025 года.

Дотация из средств краевого бюджета рассчитана в соответствии с проектом Закона Забайкальского края о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты запланирована на 2025 год в размере 289,3 тыс. рублей и плановый период 2026-2027 годов в сумме 318,5 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, рассчитаны в соответствии с проектом Закона Забайкальского края о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями предусмотрены в проекте решения о бюджете в 2025 году в сумме 419,20 тыс. руб., по переданным полномочиям местного значения. С ростом к оценке 2024 году 42,9% (+125,9 тыс. рублей).

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений на 2025 год, запланированы в сумме 4072,00 тыс. руб. со снижением к 2023 году на 3,5%, к ожидаемой оценке со снижением на 15,6%.

Субсидии в проекте решения о бюджете сельского поселения «Жипхегенское» на 2025 год и плановый период 2026-2027 года не предусмотрены.

5. Оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета

В соответствии со ст.65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов Проекта бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными разграничением полномочий, установленным законодательством РФ для органов местного самоуправления, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств местного бюджета.

Структура расходов бюджета сельского поселения на 2025 год состоит из 6 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Главным распорядителем бюджетных средств поселения в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2025 год является администрация сельского поселения «Жипхегенское».

Общая сумма расходов на 2025 год бюджета поселения запланирована в сумме **5973,10 тыс. рублей**. Ожидаемая кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 года планируется в сумме 250,9 тыс. рублей.

Снижение общего объема расходов бюджета сельского поселения в 2025 году в сравнении с исполнением 2023 года составляет на 13,6% (-941,0тыс. руб.), с ожидаемой оценкой 2024 года 9,2% (-604,10 тыс. рублей). Снижение расходов наблюдается за счет снижения безвозмездных поступлений, а также в связи с передачей учреждений культуры на уровень муниципального района.

Бюджетные ассигнования проектом бюджета предусмотрены в основном:

на заработную плату с учетом начислений за счет средств местного бюджета на 11,5 месяцев 2025 года (без учета увеличения с 1 января 2025 года минимального размера оплаты труда на 16,6 процента) в сумме **4751,7 тыс. рублей**. Расходы на оплату бюджетными учреждениями потребляемых коммунальных услуг, в том числе услуги отопления, водоснабжения и водоотведения, электроэнергии, вывоз ТКО «Олерон» предусмотрены в сумме **133,6 тыс. рублей** или на 11,5 месяцев 2025 года (расходы на электроэнергию предусмотрены на 6 месяцев). В полном объеме предусмотрены расходы на уплату налога на имущество организаций, земельного и транспортного налогов, а также расходы на программное обеспечение, на услуги связи.

В расходной части бюджета поселения не приняты обязательства:

- по погашению кредиторской задолженности ожидаемой по состоянию на 01.01.2025 года;

Для принятия данных обязательств требуется дополнительное привлечение средств в бюджет поселения.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2025 году имеют расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» - 85,6%, «Национальная оборона» - 4,8%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,3%, «Социальная политика» - 3,0%, «Межбюджетные трансферты» - 0,1%.

Структура расходов бюджета соответствует основным полномочиям сельского поселения, определенным Законом Российской Федерации от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

В соответствии с приложениями № 11-14 к проекту Решения о бюджете на 2025 год расходные обязательства определяются по следующим разделам:

0100 «Общегосударственные вопросы»

Расходы на осуществление общегосударственных вопросов предусмотрены в сумме **5114,9 тыс. рублей**, что составляет 85,6% в общей сумме расходов бюджета. В сравнении с 2023 годом наблюдается рост расходов по данному разделу на 10,3% (+481,1 тыс. рублей). В сравнении с ожидаемой оценкой 2024 года расходы по данному разделу запланированы со снижением 1,6% (-82,5 тыс. рублей).

Расходы на функционирование системы исполнительной власти сформированы в соответствии с методикой расчета нормативов на содержание лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, лиц, замещающих иные должности в органах местного самоуправления сельского поселения «Жипхегенское».

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»

Расходы в сумме **988,1 тыс. рублей** предусмотрены на содержание главы сельского поселения с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 13,6% (+118,4 тыс. рублей). Заработная плата с начислениями запланирована на 11,5 месяцев. На плановый период 2026-2027 годов расходы запланированы в сумме 988,1 тыс. рублей и 988,1 тыс. рубль соответственно.

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»

Запланированы расходы на текущее содержание администрации поселения в сумме 1309,4 тыс. рублей в сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года с ростом на 28,2% (+288,2 тыс. рублей). Заработная плата с начислениями запланирована на 11,5 месяцев. Расходы на плановый период 2026-2027 года запланированы на уровне 2025 года в размере 1309,4 тыс. рублей.

0111 «Резервные фонды»

Резервный фонд в сельском поселении «Жипхегенское» в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов предусмотрен в объеме 20,0 тыс. рублей.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы в сумме 2797,4 тыс. рублей, в том числе 65,3 тыс. рублей за счет переданных полномочий. В сравнении с ожидаемой оценкой 2024 года расходы снизятся на 7,1% (-212,8 тыс. рублей). На плановый период 2026-2027 года расходы запланированы в сумме 2797,4 тыс. рублей и 2797,4 тыс. рублей соответственно.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

По данному разделу запланированы расходы по подразделу 0203 «Мобилизация и вневоинская подготовка» на выполнение полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 289,3 тыс. рублей (100% от потребности) ростом практически к уровню 2023 года на 69,9 % (+119,0 тыс. рублей), на плановый период 2026-2027 года расходы запланированы в сумме 318,5 тыс. рублей и 318,5 тыс. рублей.

Объем расходов определен в соответствии с проектом 33К «О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По подразделу 0309 «Гражданская оборона» запланированы расходы в сумме 10,0 тыс. рублей за счет переданных полномочий из бюджета муниципального района «Хилокский район» на уровне 2024 года. На плановый период 2026-2027 года расходы предусмотрены на уровне плана 2025 года.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 254,8 тыс. рублей, за счет переданных полномочий по организации водоснабжения и водоотведения. По подразделу 0503 «Благоустройство» запланированы расходы в сумме 123,0 тыс. рублей в том числе за счет переданных полномочий в сумме 89,1 тыс. рублей, а на ремонт уличного освещения - 30,3 тыс. рублей, на аренду столбов - 3,6 тыс. рублей.

Расходы запланированы со значительным ростом к исполнению 2023 года на 80,2% (-1531,3 тыс. рублей), в связи с тем, что в 2023 году дополнительно выделялись средства из федерального и краевого бюджета в рамках программы «Формирование городской среды» в 1432,1 тыс. рублей.

Раздел 1000 «Социальная политика»

В бюджете поселения по разделу «Социальная политика» предусмотрены расходы в сумме **179,2 тыс. рублей**, 100% от потребности

1001 «Пенсионное обеспечение»

В данном подразделу запланированы расходы в сумме **179,2 тыс. рублей** на доплаты к пенсиям муниципальным служащим и лицам, замещающим должности муниципальной службы, расходы предусматриваются в не полном объеме.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

По подразделу **1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»** запланированы расходы на переданные полномочия из бюджета поселения бюджету муниципального района в сумме 2,3 тыс. рублей, в том числе:

- на осуществление внешнего муниципального контроля Контрольно-счетным органом муниципального района – 1,8 тыс. рублей;

6. Оценка муниципального долга

Верхний предел внутреннего долга, согласно п. 4 раздела 1 проекта решения о бюджете, установлен на 1 января 2025 года в размере 0,0 тыс. руб., в соответствии требованиями ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Заимствование бюджетных кредитов сельским поселением у бюджетов других уровней бюджетной системы не планируется.

7. Муниципальные программы, предусмотренные к финансированию за счет средств бюджета поселения

С принятием Федерального закона от 7 мая 2013 г. N 104-ФЗ были созданы правовые основания для формирования государственных и муниципальных программ и их интеграции в бюджетный процесс. Таким образом, в целях повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами, в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 30 декабря 2013 г. N 2593-р осуществляется переход к «программному» бюджету, основная часть расходов которого предназначена для финансирования целевых программ. Тем самым происходит внедрение программно-целевых методов управления в бюджетный процесс. Методология подготовки "программного" бюджета представлена в письме Министерства Финансов РФ от 30 сентября 2014 г. N 09-05-05/48843 "О Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ".

На сегодняшний день в сельском поселении «Жипхегенское» разработаны муниципальные программы:

- «Формирование современной городской среды в сельском поселении «Жипхегенское» муниципального района «Хилокский район» Забайкальского края (2018-2030 годы)» (утвержденная Постановлением Администрации муниципального образования сельского поселения «Жипхегенское» от 25 марта 2019 года № 14 с учетом последних изменений от 13.06.2024 года) в объеме 15 243,99 тыс. рублей. Согласно паспорту данной программы на 2025 год предусмотрены финансовые средства в сумме 4 988,85 тыс. рублей. В представленном проекте решения о бюджете не запланированы расходы из бюджета поселения на реализацию программы «Формирование современной городской среды в сельском поселении

«Жипхегенское» муниципального района «Хилокского» Забайкальского края на 2018-2030 годы».

8. Выводы

1. Проект бюджета подготовлен в «непрограммном» формате на три года с целью сохранения социальной и финансовой стабильности.

2. Совет сельского поселения «Жипхегенское» направил проект бюджета в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» для экспертизы на предмет соответствия представленного документа требованиям бюджетного законодательства 22 ноября 2024года.

3. Перечень и содержание документов и материалов, представленные одновременно с проектом бюджета сельского поселения, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 20.1 Положения о бюджетном процессе сельского поселения.

4. В нарушение статьи 36 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета сельского поселения «Жипхегенское» на 2025 год и плановый период 2026-2027 года на момент подготовки заключения не размещен на сайте «Хилокского района» в разделе «Поселения».

5. Представленный проект бюджета в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов. Бюджет планируется сбалансированным и бездефицитным.

6. В прогнозе социально-экономического развития отсутствуют необходимые и наиболее важные показатели для расчета параметров проекта бюджета, как:

7. -объем инвестиций (в основной капитал);

8. - объем валовой продукции сельского хозяйства;

9. - среднемесячная заработная плата;

10.- оборот розничной торговли;

11. Представленная пояснительная записка к проекту бюджета не раскрывает сути основных параметров бюджета в детализации составляющих доходной и расходной частей бюджета, не содержит развернутую характеристику целей и основных положений предлагаемого к рассмотрению проекта бюджета, к которым относятся все основные параметры бюджета поселения (доходы, расходы, дефицит (профицит), и т.п.). В пояснительной записке отсутствует анализ доходной части бюджета с причинами роста или снижения доходов по тем или иным видам доходам. В расходной части не в полном объеме отражена информация по всем разделам бюджетной классификации (отсутствует информация по 0200,0300 разделам). Имеются неточности по всем другим разделам. Не указаны причины снижения или роста по запланированным расходам в сравнении с исполнением 2023 года, ожидаемой оценки 2024 года.

12. Проектом решения о бюджете доходы прогнозируются: на **2025 год в объеме 5973,10 тыс. рублей**, в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 4935,10 тыс. рублей (82,6% от общей суммы доходной базы), налоговые, неналоговые доходы поселения – 1038,0тыс. рублей (17,4%);

на **2026 год в объеме 6040,3 тыс. рублей**, в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 4 964,3 тыс. рублей (82,2% от общей суммы доходной базы), налоговые, неналоговые доходы поселения – 1076,0 тыс. рублей (17,7%);

на **2027 год в объеме 6040,3 тыс. рублей**, в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 4 964,3 тыс. рублей (82,2% от общей суммы доходной базы), налоговые, неналоговые доходы поселения – 1076,0 тыс. рублей (17,2 %).

13. Расходы на 2025 год и плановые периоды в бюджете поселения планировались исходя из рассчитанного объема доходов.

Проектом решения о бюджете **расходы прогнозируются на 2025 год в сумме 5973,10 тыс. рублей**, на 2026 год в сумме **6040,3 тыс. рублей** и на 2027 год - **6040,3 тыс. рублей**.

Снижение общего объема расходов бюджета поселения в 2025 году в сравнении с ожидаемой оценкой 2024 года составит 9,2 % или 604,1 тыс. рублей.

В сравнении с исполнением 2023 года расходы прогнозируются со снижением на 13,6% или на 94,1 тыс. рублей.

В расходной части бюджета поселения не приняты обязательства:

- на погашение ожидаемой кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 года.

Бюджетные ассигнования проектом бюджета предусмотрены в основном:

на заработную плату с учетом начислений за счет средств местного бюджета на 11,5 месяцев 2025 года (без учета увеличения с 1 января 2025 года минимального размера оплаты труда на 16,6 процента) в сумме **4751,7 тыс. рублей**. Расходы на оплату бюджетными учреждениями потребляемых коммунальных услуг, в том числе услуги отопления, водоснабжения и водоотведения, электроэнергии, вывоз ТКО «Олерон» предусмотрены в сумме **133,6 тыс. рублей** или на 11,5 месяцев 2025 года (расходы на электроэнергию предусмотрены на 6 месяцев). В полном объеме предусмотрены расходы на уплату налога на имущество организаций, земельного и транспортного налогов, а также расходы на программное обеспечение, на услуги связи.

Предложения

Контрольно-счетный орган рекомендует администрации сельского поселения «Жипхегенское»:

1. Наименование приложений № 15-16 изложить в следующей формулировке «Объем и распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Жипхегенское», направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств сельского поселения «Жипхегенское» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

2. Разместить на официальном сайте муниципального района «Хилокский район» в разделе «Поселения» обновленный и доработанный проект бюджет сельского поселения.

3. Повысить качество сопроводительных материалов к проекту бюджета, составления пояснительных записок, а также обеспечить информативность в части обоснований и расчетов. Откорректировать, доработать пояснительную записку к

проекту бюджета сельского поселения «Жипхегенское» на 2025 год и плановый период 2026-2027 года.

5. Осуществлять формирование проекта бюджета с учетом результатов достижения принципа эффективного использования бюджетных средств, мер, принимаемых в целях оптимизации расходов и их перераспределения на приоритетные направления.

6. Проводить работу по повышению поступлений в бюджет поселения, в том числе путем совместной работы с налоговыми органами, исполнением в полном объеме главными администраторами доходов полномочий по своевременному и полному поступлению налоговых и неналоговых доходов, снижению сумм недоимки, проведением анализа эффективности использования имущества и реализации неиспользуемого имущества поселения.

7. Ужесточить внутренний контроль за движением бюджетных средств в процессе исполнения бюджета поселения, повысить требования к эффективному использованию бюджетных средств.

Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» рекомендует проект решения «О бюджете сельского поселения «Жипхегенское» на 2025 года плановый период 2026 -2027 годов» к рассмотрению Советом сельского поселения «Жипхегенское», после устранения замечаний, недочетов указанных в данном заключении и результатов проведенной экспертизы.

Председатель Контрольно-счетного органа
муниципального района «Хилокский район»



О.С.Малыгина