**Контрольно-счетный орган**

**муниципального района «Хилокский район»**

673210, г.Хилок, ул. Ленина, д.9 тел. 21-6-11

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 23/01-08 КСО**

на проект решения Совета городского поселения «Могзонское»

«О бюджете городского поселения «Могзонское» на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 года»

22 ноября 2024 года пгт. Могзон

Заключение Контрольно-счетного органа муниципального района «Хилокский район» на проект решения Совета городского поселения «Могзонское» «О бюджете городского поселения «Могзонское» 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 городском поселении «Могзонское», решениями Совета поселения «Могзонское», Соглашением № 01/2024 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 15 ноября 2024 года (входящий № 38 от 15.11.2024 года).

Публичные слушания по проекту бюджета городского поселения «Могзонское» на 2025 год и плановый период 2026-2027 года назначены на 24 декабря 2024 года постановлением главы городского поселения «Могзонское» № 163 от 14 ноября 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 21 апреля 2021 года (далее – Послание Президента РФ);

- основных направлений бюджетной и налоговой политики поселения;

- прогноза социально-экономического развития городского поселения «Могзонское» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, одобренного решением городского поселения «Могзонское» от 11 ноября 2024 года № 28;

-проекта решения Совета городского поселения «Могзонское» «О бюджете городского поселения «Могзонское» 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 городского поселения «Могзонское» одобрены постановлением администрации городского поселения «Могзонское» № 160 от 11 ноября 2024 года;

В проекте бюджета содержатся основные характеристики бюджета: общий объем доходов, расходов бюджета. Бюджет на 2024 год принимается без дефицитным.

Проектом решения о бюджете установлены:

-объем поступления доходов;

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов в соответствии с соглашениями, заключенными между местными администрациями и муниципальными образованиями;

- объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году;

- объем распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год;

- ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год;

- источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год;

-перечень муниципальных программ;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода).

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- 2027годов;

- прогноз социально-экономического развития городского поселения «Могзонское» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

-объем поступлений доходов в бюджет, объем и распределение межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета муниципального района, объем и распределение бюджетных ассигнований бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов и (или) по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов, на очередной финансовый год и плановый период либо утвержденный среднесрочный финансовый план;

- пояснительная записка к проекту бюджета;

-верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода);

- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;

- реестр источников доходов бюджета;

-иные документы и материалы.

Перечень и содержание документов и материалов, представленные одновременно с проектом бюджета городского поселения, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 28.1 Положения о бюджетном процессе городского поселения.

В целях соблюдения 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 размещен на сайте администрации муниципального района «Хилокский район» - в разделе «Поселения» - «Документы городского поселения «Могзонское» - «Проекты нормативно-правовых актов» 14 ноября 2024 года.

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 решением Совета городского поселения «Могзонское» от 11 ноября 2024 года № 28.

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

Пояснительной записка к прогнозу социально-экономического развития представлена.

В прогнозе СЭР городского поселения «Могзонское» определены следующие показатели:

Численность населения на 1 января, в том числе по годам 2025 года 2,8 тыс.чел; 2026 год- 2,8 тыс.чел; 2027 год -2,8 тыс.человек.

Количество субъектов малого и среднего предпринимательства на 2025 год и плановый период 2026-2027 года составило 32,0 единицы соответственно.

Фонд заработной платы работников организаций согласно прогнозу социально-экономического развития в 2025 году составит 681,9 млн. рублей. В 2026 году фонд заработной платы работников организаций ожидается 736,4 млн. рублей, в 2027 году прогнозируется в объеме 800,5 млн. рублей.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в 2025 году 7557,4 млн.рублей, в 2026 году – 7954,7 млн.рублей, в 2027 году – 8452,8 тыс.рублей.

Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство» в 2025 году – 24,4 млн.рублей, 2026 году – 25,7 млн.рублей, 2027 году – 15,2 млн.рублей.

Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования в 2025 году- 25,8млн.рублей, 2026 году – 27,2 млн.рублей, 2027 году – 16,0 тыс.рублей.

Протяженность автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального образовании в 2025 году -58,0 км, 2026 году – 58,0 км, в 2027 – 58,0 км.

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

- среднемесячная заработная плата;

- оборот розничной торговли;

- оборот общественного питания.

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

Проект решения Совета поселения «Об утверждении бюджета городского поселения «Могзонское» на 2025 год и плановый период 2026-2027годов» подготовлен с учетом бюджетной и налоговой политики городского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденной постановлением администрации городского поселения «Могзонское» от 11 ноября 2024 года № 160.

Проект бюджета городского 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 2023году* | *2024 год*  *(ожидаемое)* | *Проект 2025* | *Проект 2026* | *Проект 2027* |
| ***Доходы*** | **24655,2** | **33353,5** | **18281,5** | **20713,4** | **20949,7** |
| *в том числе собственные доходы* | 16431,5 | 14924,1 | 17070,5 | 19427,1 | 19663,4 |
| *Межбюджетные трансферты* | 8223,7 | 17955,7 | 1211,0 | 1286,3 | 1286,3 |
| ***Расходы*** | **22261,2** | **39659,8** | **18281,5** | **20713,4** | **20 949,7** |
| ***Дефицит*** |  | -6306,3 | - | - | - |
| ***Профицит*** | 2 394,0 |  | - |  |  |

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 33,4%, в ожидаемой оценки 2024 года– 53,9%. Общий объем доходов в 2025 году планируется со снижением на 45,2% или на 15072,0 тыс.рублей к уровню ожидаемого поступления доходов 2024 года. В сравнении с 2023 годом наблюдается снижение на 25,9% или на 6373,7 тыс.рублей. Объем межбюджетных трансфертов предоставляемых из бюджета муниципального района, в 2025 году планируется со снижением к исполнению 2023 года на 85,3% или на 7012,7 тыс.рублей, к ожидаемой оценки 2024 года 93,3% или на 16744,7 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 3,9% (+639,0 тыс.рублей), к ожидаемому поступлению доходов 2024 года на 14,4% (+2146,4 тыс. рублей).

Расходы бюджета планируются со снижением относительно ожидаемых расходов 2024 года на 53,9% (-21378,3 тыс.руб.), к исполнению 2023 года на 17,9% (-3979,7 тыс. руб.).

В 2023 году предоставлялись дополнительные межбюджетные трансферты:

- субсидия в сумме 2860,6 тыс.рублей на реализацию программ формирования современной городской среды;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа в сумме – 3000,0 тыс.рублей.

Проект бюджета поселения на 2025 год планируется бездефицитным. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 года (планируется) 701,8 тыс.рублей.

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 городского поселения**

В представленном проекте решения о бюджете на 2025 год предлагается установить общий объем доходов бюджета поселения в размере **18281,5 рублей** в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 1211,0 рублей (6,6% от общей суммы доходной базы), собственные доходы поселения (налоговые и неналоговые доходы) – 17070,5 тыс. рублей (93,4 %).

По сравнению с исполнением бюджета по доходам 2023 года доходная часть бюджета городского поселения на 2025 год снижается в целом 25,9% (- 6373,7 тыс.рублей) в результате снижения объёма безвозмездных поступлений. В сравнении с ожидаемой оценкой 2024 года доходы планируются со снижением на 45,2 % (-15072,0 тыс.рублей).

Налоговые доходы в бюджете поселения на 2025 год планируются с ростом к ожидаемой оценке 2024 года на 99,5%, с ростом к исполнению 2023 года на 8,3%.

Неналоговые доходы в бюджете поселения планируются со снижением к ожидаемой оценке 2024 года на 18,3% , и с ростом к исполнению 2023 года на 3,9%.

В 2025 году в структуре

*налоговых доходов* налог на доходы физических лиц составляет 64,4%; акцизы 28,1%; налог на имущество – 3,5%, земельный налог 3,9%, госпошлина –0,1%;

*неналоговых доходов* – доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - 98,5%; доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений – 1,5%

**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 1 статьи 61 Бюджетного кодекса Российской Федерации при формировании бюджета городского поселения установлен норматив зачисления налоговых доходов от налога на доходы физических лиц в размере 10% от суммы налога.

Расчет НДФЛ производился исходя из динамики поступлений в 2023-2024 годах, ставок налога и норматива зачисления в доход бюджета поселения. Фонд оплаты труда, утвержденный прогнозом социально-экономического развития поселения на 2025 год составляет 681,9 млн. рублей, плановый период 2026-2027 года – 736,4млн.рублей и 800,5 млн.рублей соответственно.

Прогнозируемая сумма поступлений налога на доходы физических лиц, подлежащая зачислению в бюджет поселения в 2025 году, определена в сумме 9650,0 тыс.рублей, с ростом к ожидаемой оценке 2024 года на 28,7% или в абсолютном выражении на 2150,0,0 тыс. рублей, к исполнению 2023 года с ростом на 16,0% или на 1326,3 тыс. рублей. На 2026- 2027 года налог на доходы физических лиц планируется в суммах 11650,0 тыс.рублей. Если исходить из фонда оплаты труда утвержденного прогнозом социально-экономического развития городского поселения «Могзонское» НДФЛ на 2025 год прогнозируется в сумме 88864,0 тыс.рублей (681,9 млн.рублей\*13%\*10%).

Контрольно-счетный орган муниципального района считает, что имеются резервы пополнения доходной части бюджета на 2024 год за счет дополнительного поступления НДФЛ, в результате увеличения МРОТ с 1 января 2025 года.

***Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации***

Расчет поступлений налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, произведен на основании главы 22 «Акцизы» части второй Налогового кодекса РФ.

Пунктом 3 статьи 3 проекта Закона Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов" установлен дифференцированный норматив отчислений от доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Забайкальского края в размере 20,0003%, в том числе:

городское поселение "Могзонское" на 2025 год и плановый период в размере 0,0863% на каждый год.

Размеры указанных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения соответствующих муниципальных образований, органы местного самоуправления которых решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности.

Объем поступлений налога на товары (работы, услуги), реализуемые в городском поселении «Могзонское», в проекте бюджета на 2025 год прогнозируется в сумме 4204,5 рублей с ростом к 2023 году на 4,6% (+183,3 тыс.рублей), к ожидаемому уровню поступлений за 2024 год с ростом 7,8% (+304,4 тыс. рублей).

На 2026 год и 2027 год акцизы планируются в сумме 4525,1 тыс. рублей и 4731,4 тыс. рублей соответственно.

**Налог на имущество, земельный налог**

Прогнозируемая сумма поступлений по налогам на имущество в бюджет городского поселения составит в 2025 году 520,0 тыс. рублей или 2,9% 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 2024 год 520,0 тыс. рублей.

В сравнении с 2023 годом наблюдается снижение поступления налога в 2023 году на 3,5% (-18,5 тыс.руб.). На 2026-2027 года размер налога на имущества планируется в размерах 540,0 тыс.рублей и 560,0 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 570,0 тыс.рублей с ростом к ожидаемой оценки 2024 года на 570,0 тыс.рублей или 100%. В сравнении с 2022 годом наблюдается рост на 4,8% (+41,6 тыс. руб.) В 2026-2027 годах земельный налог планируется 580,0 тыс.рублей и 590,0 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 2025 году составит 14,0 тыс.рублей, рублей со снижением к ожидаемой оценки 2024 года на 2,0 тыс.рублей или 11,8%, на 2026 год государственная пошлина прогнозируется сумме 15,0 тыс.рублей , на 2027 год -15,0 тыс.рублей.

**Прочие неналоговые доходы**

В состав неналоговых доходов бюджета городского поселения «Могзонское» входят:

- доходы от использования имущества, находящие в государственной или муниципальной собственности;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений.

Нормативы отчислений неналоговых доходов в бюджет городских и сельских поселений определены ст. 62 Бюджетного кодекса РФ.

В целях обеспечения полноты сборов доходов от управления собственностью поселения, администрирование доходов от собственности возложено на администрацию городского поселения «Могзонское».

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2025 год прогнозируются в сумме 1162,0 тыс. рублей со снижением к 2023 году на 43,0% (-880,6 тыс. рублей). К ожидаемой оценке 2024 года доходы планируются со снижением на 44,2% (-920,0 тыс. рублей), причины снижения в пояснительной записке не указаны.

На плановый период 2026 и 2027 годов доходы планируются на уровне 2024 года в сумме 1162,0,00 тыс.рублей и 1162,00 тыс.рублей соответственно.

В бюджет городского поселения планируется поступление следующих неналоговых доходов:

* Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) планируются в сумме 482,0 тыс. рублей. Доходы запланированы с ростом к исполнению 2023 года на 27,2% (+102,8 тыс.рублей) к нормативу 2024 года (ожидаемое) т.е 482,0 тыс.рублей. Норматив отчислений в бюджет поселения составляет 100%.
* Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений планируются на 2025 год в сумме 30,0 тыс.рублей. Со снижением к исполнению 2023 года на 16,7,% (+6,0 тыс.рублей), ростом к ожидаемой оценки 2024 года со снижением на 20,0% (+5,0 тыс.рублей). На плановый период 2026-2027 года в сумме 35,0 тыс.рублей и 35,0 тыс.рублей соответственно.

**Безвозмездные поступления**

В целях обеспечения сбалансированности бюджета городского 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 безвозмездные поступления в объеме 418,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемого поступления 2024 года на 2959,0 тыс. рублей или на 87,7%.

Объем межбюджетных трансфертов снижен за счет выделения в 2023-2024 годах дополнительного объема средств из федерального, краевого и районного бюджетов на реализацию тех или иным программ в рамках национальных проектов, или планов социального –экономического развития.

В 2025 году **объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности** запланирован со снижением к 2024 году на 2,2% (-9,1 тыс.рублей) и составляет 417,7 тыс.рублей, 2026 - 2027 года дотация запланирована на уровне 2024 года, в том числе дотация на выравнивание за счет краевого бюджета –417,7 тыс. рублей.

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

**Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты** запланирована на 2025 год и плановый период 2026-2027годов в сумме 792,3 тыс.рублей. На плановый период 2026-2027 года в сумме 867,6 тыс.рублей и 867,6 тыс.рублей соответственно.

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

**Субвенции бюджетам городских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (**административные комиссии) запланирована на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов в сумме 1,0 тыс.рублей .

**Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета** на 2024 год и плановый период не предусмотрены.

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

1. **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 городского поселения на 2025 год состоит из 9 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 городского поселения «Могзонское».

Общая сумма расходов на 2025 год бюджета поселения запланирована в сумме **18281,5 тыс. *рублей.*** Ожидаемая кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 года планируется в сумме 701,8 тыс. рублей.

Таким образом, выплаты будут осуществляться за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2025 год, что повлечет уменьшение учтенного в расчетах периода.

Снижение общего объема расходов бюджета городского поселения в 2025 году в сравнении с исполнением 2023 года составляет на 17,9% (-3979,7тыс.руб.), с ожидаемой оценкой 2024 года 53,9% (-21378,3 тыс. рублей). Снижение расходов наблюдается за счет снижения безвозмездных поступлений, налоговых и неналоговых доходов, в сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года. Причины снижения доходной части в пояснительной записке не указаны, т.е анализ в связи, с чем идет снижение по собственным доходам городским поселением «Могзонское не проводился при формировании бюджета.

Бюджетные ассигнования проектом бюджета предусмотрены в основном:

- на оплату труда с начислениями органов местного самоуправления на 10 месяцев, при этом заработная плата специалиста по ВУС запланирована в полном объеме. Фонд оплаты труда рассчитан в сумме 9197,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 782,0 тыс.рублей (заработная плата специалиста ВУС);

- на оплату коммунальных услуг в сумме 1246,0 тыс. рублей на 10.5 месяцев;

- выплату пенсий в сумме 127,2 тыс. руб. или 100% от потребности;

- межбюджетные трансферты на переданные полномочия – 5,8 тыс.руб. или 100% от потребности;

- дорожная деятельность – 4204,5 тыс.рублей- на содержание учреждения культуры и библиотеки – 2487,1 тыс.рублей.

В расходной части бюджета поселения не приняты обязательства:

- по увеличению с 1 января 2025 года МРОТ;

- по погашению кредиторской задолженности, сложившейся по ожидаемой оценке на начало очередного периода в сумме 701,8 тыс. рублей.

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

Контрольно-счетный орган обращает внимание на то, что планируемые к утверждению на 2025-2027 годы расходы бюджета городского поселения «Могзонское» не позволят обеспечить реальную потребность в бюджетных средствах на выполнение в полном объеме обусловленных законами, иными нормативными правовыми актами, договорами (соглашениями) обязанностей городского поселения.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2025 году имеют расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» - 53,6%, «Национальная оборона» - 4,4%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,6%, «Дорожная деятельность» - 23,0%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,1%, «Культура и кинематография» - 13,4%, «Социальная политика» - 0,6%, «Обслуживание внутреннего долга» - 0,2, «Межбюджетные трансферты»- 0,1%.

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

В соответствии с приложениями № 10-11 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 ***9804,9 тыс.рублей,***  что составляет 53,6% в общей сумме расходов бюджета. В сравнении с 2023 годом наблюдается снижение расходов по данному разделу на 8,2% (-872,1тыс.рублей). В сравнении с ожидаемой оценкой 2024 года расходы по данному разделу запланированы с ростом на 4,3% (+399,1 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 городского поселения «Могзонское».

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

Расходы в сумме **1226,3 тыс. рублей** предусмотрены на содержание главы городского поселения со снижением к ожидаемой оценки 2024 года на 8,2% (-108,5тыс.рублей). Заработная плата с начислениями запланирована на 10 месяцев. На плановый период 2026-2027 годов расходы запланированы 1632,0тыс.рублей и 1507,3тыс.рублей 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 4281,4 тыс. рублей в сравнении с ожидаемой оценкой 2024 года расходы запланированы с ростом на 19,3% (+690,0 тыс.рублей). Заработная плата с начислениями запланирована на 10 месяцев. Расходы на плановый период 2026-2027 года запланированы 5121,4 тыс.рублей и 5024,5 тыс.рублей соответственно.

**0111 « Резервные фонды»**

Расходы на финансирование непредвиденных расходов городского поселения «Могзонское» на 2025 год в предусмотрены в размере 100,0 тыс. рублей. На плановый период 2026 -2027 года расходы запланированы по 120,0 тыс.рублей на каждый год.

Использование средств резервного фонда осуществляется на основании распоряжений Администрации городского поселения «Могзонское», принимаемых в соответствии с порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования городского поселения «Могзонское», утвержденного Постановлением Главы городского поселения «Могзонское» от 29 августа 2023 года № 158.

**0113 «Другие общегосударственные вопросы»** запланированы в сумме 4197,2 тыс.рублей.В сравнении с ожидаемой оценкой 2024 года расходы планируются с ростом на 5,1% (+222,6 тыс. рублей). На плановый период 2026-2027 года расходы запланированы в сумме 5169,4 тыс.рублей и 5502,6 тыс.рублей соответственно.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По данному разделу запланированы расходы по подразделу 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка» на выполнение полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 792,3 тыс.рублей (100% от потребности) практически на уровне 2024 года (478,1 тыс.рублей), на плановый период 2026-2027 года расходы запланированы по 867,6тыс.рублей на каждый год.

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

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» запланированы расходы в сумме 100,0 тыс.рублей. На плановый период 2026-2027 года расходы предусмотрены 100,0 тыс.рублей и 100,0 тыс.рублей.

Подраздел содержит расходы на противопожарные полосы – 100,0 тыс.рублей.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского поселения на 2025 год планируется в размере 4204,5 тыс. рублей, за счет планируемого поступления акцизов на 2025 года в сумме 4204,51 тыс.рублей.

Дорожный фонд на 2025 год сформирован без учета возможного остатка неиспользованных бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района по состоянию на 01.01.2025 года.

Контрольно-счётный орган обращает внимание на необходимость принятия на особый контроль использование остатка бюджетных ассигнований дорожного фонда по состоянию на 01.01.2025 года в соответствии с п.5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ (неиспользованные остатки бюджетных ассигнований необходимо направить на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда городского поселения на следующий финансовый год).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района на 2026 год планируется в размере 4374,8 тыс. рублей, на 2027 год- 4443,1 тыс. рублей.

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

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в размере 405,3тыс.рублей, 0503 «Благоустройство» в размере – 329,7 твс.рублей. Итого на 2025 год запланировано расходов в сумме – 735,0 тыс.рублей.

Расходы запланированы со значительным снижением к исполнению 2023 года на 89,1% (-5955,0 тыс.рублей), к ожидаемой оценке 2024 года на 84,1% (-3869,0 тыс.рублей). Причины снижения в пояснительной записке не указаны, но это связано с тем что в 2023 году и 2024 году осуществлялись расходы за счет субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды городского поселения «Могзонское», и в рамках реализации мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа (2023 год -2860,6 тыс.рублей; 2024год -2479,7 тыс.рублей). На плановый период 2026-2027 года расходы запланированы 273,30 тыс.рублей и 323,30 тыс.рублей соответственно.

**Раздел 0800 « Культура и кинематография»**

Расходы по подразделу 0801 «Культура» на 2025 год запланированы в сумме 2487,1 тыс.рублей, в том числе на библиотечное обслуживание -860,4 тыс.рублей, к ожидаемой оценки 2024 года со снижением на 17,3% (-519,1 тыс.рублей). Заработная плата работникам культуры и библиотеки предусмотрена на 10 месяцев, расходы на оплату коммунальных услуг предусмотрены на 10,5 месяцев 2025 года. В полном объёме предусмотрены расходы на программное обеспечение, оплату услуг связи, расходы на оплату налогов. На плановый период 2026-2027 года расходы запланированы 2902,0 тыс.рублей и 2913,3 тыс.рублей соответственно.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

В бюджете поселения по разделу «Социальная политика» предусмотрены расходы в сумме **127,2 тыс.рублей** рублей, удельный вес, которых в общем объеме расходов на 2025 год составляет 0,6%.

**1001 «Пенсионное обеспечение»**

В данном подразделе запланированы расходы в сумме **127,2** тыс. **р**ублей на доплаты к пенсиям муниципальным служащим и лицам, замещающим должности муниципальной службы на 12 месяцев.

**Раздел 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга»**

**По подразделу 1301 «**Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга запланированы расходы на погашение процентов по бюджетному кредиту в сумме 24,7 тыс.рублей на 2025 год. На плановый период 2026-2027 года запланировано 19,9 тыс.рублей 15,1 тыс.рублей соответственно.

**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 5,8 тыс.рублей **,** в том числе:

- на осуществление внешнего муниципального контроля Контрольно-счетным органом муниципального района – 5,8 тыс.рублей;

**6.Оценка муниципального долга**

Статьей 11 проекта решения «О бюджете городского поселения «Могзонское» на 2025 год и плановый период 2026-2026 года» установлен верхний предел муниципального внутреннего долга городского поселения в соответствии с п.2. ст.107 Бюджетного кодекса РФ на 2025 год и плановый период 2026-2027 года в сумме 40300,0 тыс.рублей на сумму задолженности по бюджетному кредиту, предоставленному городскому бюджету в 2018 году, который фактически не погашается перед районным бюджетом. Так как данная задолженность не погашается, верхний предел долга установлен в нарушение п. 3-4 статьи 107 БК РФ.

Верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского поселения «Могзонское» на 2025 год и плановый период 2026-2027 года установлен 0,0 тыс.рублей.

Статьей 11 проекта решения «О бюджете городского поселения «Могзонское» на 2025 год и плановый период 2026-2027 года» установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга в сумме 24,7 тыс.рублей в 2025 году, в сумме 19,9 тыс.рублей в 2026 году, в сумме 15,1 тыс.рублей в 2027 году.

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

С принятием [Федерального закона](http://internet.garant.ru/#/document/70373192/entry/0) 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](http://internet.garant.ru/#/document/70555830/entry/0) 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](http://internet.garant.ru/#/document/70760866/entry/0) 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 городском поселении «Могзонское» разработана программа:

- «Формирование современной городской среды городского поселения «Могзонское» муниципального района «Хилокский район» Забайкальского края (2019-2030 годы)» (утвержденная Постановлением городского поселения «Могзонское» от 30 марта 2018 года № 51 с учетом последних изменений от 22.07.2024 года № 233) в объеме 3000,0 тыс.рублей на 2025 год, в том числе из федерального бюджета – 2890,02 тыс.рублей, краевой бюджет- 58,98тыс.рублей, бюджет поселения – 51,0 тыс.рублей.

В представленном проекте решения о бюджете на 2025 год запланированы расходы из городского бюджета на реализацию программы «Формирование современной городской среды в городском поселении «Могзонское» муниципального района «Хилокского» Забайкальского края на 2019-2030 годы» в сумме 281,7 тыс.рублей.

1. **Выводы**
2. Проект бюджета подготовлен в «непрограммном» формате на три года с целью сохранения социальной и финансовой стабильности.
3. Совет городского поселения «Могзонское» направил проект бюджета в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» для экспертизы на предмет соответствия представленного документа требованиям бюджетного законодательства 15 ноября 2024 года.
4. Перечень и содержание документов и материалов, представленные одновременно с проектом бюджета сельского поселения, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.28.1 Положения о бюджетном процессе сельского поселения.
5. В соответствии со ст. 36 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета городского поселения «Могзонское» на 2025 год и плановый период 2026-2027 года размещен на официальном сайте администрации муниципального района «Хилокский район» в разделе «Поселения» (14.11.2024 года).
6. 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 на 2025 год планируется бездефицитным.
7. Сумму безвозмездных поступлений, представленных в приложениях № 3, 4 к проекту бюджета нужно отразить в приложениях № 1, 2 к проекту бюджета сельского поселения.
8. Расчет НДФЛ производился с учетом динамики поступлений в 2022-2023 годах, ставок налога и норматива зачисления в доход бюджета поселения.
9. В прогнозе социально-экономического развития отсутствуют необходимые и наиболее важные показатели для расчета параметров проекта бюджета, как:

- среднемесячная заработная плата;

- оборот розничной торговли;

- оборот общественного питания.

1. Представленная пояснительная записка к проекту бюджета не полностью раскрывает сути основных параметров бюджета в детализации составляющих доходной и расходной частей бюджета, причины, оказавшие влияние на рост и снижение доходной и расходной частей бюджета поселения в сравнении предыдущими периодами. Не указаны причины снижения запланированных доходов в сравнении с ожидаемой оценкой 2024 года. Пояснительная записка по расходной части не раскрывает суть запланированных расходов, сколько процентов от потребности предусмотрено в бюджете, причины снижения или роста запланированных расходов в сравнении с ожидаемой оценкой 2024 года.
2. Проектом решения о бюджете доходы прогнозируются:

на **2025 год в объеме 18281,5 тыс. рублей,**  в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 1211,0 тыс. рублей 6,1% от общей суммы доходной базы), налоговые, неналоговые доходы района– 17070,5 тыс. рублей (93,4 %);

на **2026год в объеме 20713,4 тыс. рублей**, в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 1286,3 тыс. рублей (6,2% от общей суммы доходной базы), налоговые, неналоговые доходы района– 19427,1 тыс. рублей (93,8%);

**на 2027 год в объеме 20949,7 тыс. рублей**, в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 1286,3 тыс. рублей (6,2% от общей суммы доходной базы), налоговые, неналоговые доходы района– 19663,4тыс. рублей (93,8 %).

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

Проектом решения о бюджете **расходы** прогнозируются **на 2025 год** в сумме ***18281,5 тыс. рублей, дефицит бюджета -0,0 тыс.рублей;*** на 2026 год в сумме ***20713,4 тыс. рублей, дефицит бюджета – 0,0 тыс.рублей,*** на 2027 год- ***20949,7 тыс. рублей, дефицит бюджета – 0,0тыс.рублей.***

Снижение общего объема расходов бюджета городского поселения в 2025 году в сравнении с ожидаемой оценкой 2024 года составит 17,9 % или на 3979,7 тыс. рублей.

В сравнении с исполнением 2023 года расходы прогнозируются со снижением на 53,9% или на 21378,3 тыс. рублей.

В расходной части бюджета района не приняты обязательства:

- по увеличению с 1 января 2025 года МРОТ;

- по погашению кредиторской задолженности, сложившейся на 01.01.2025 года.

Бюджетные ассигнования проектом бюджета предусмотрены в основном:

на оплату труда органов местного самоуправления на 10 месяцев, при этом заработная плата специалиста по ВУС запланирована в полном объеме; на оплату работников технического персонала администрации на 10 месяцев, расходы на оплату коммунальных услуг запланированы на 10,5 месяцев. Фонд оплаты труда рассчитан в сумме 9197,8 тыс. руб.; в том числе за счет средств федерального бюджета – 782,0 тыс.рублей (заработная плата специалиста ВУС);

- на оплату коммунальных услуг в сумме 1246,0 тыс. рублей на 10.5 месяцев;

- выплату пенсий в сумме 127,2 тыс. руб. или 100% от потребности;

- межбюджетные трансферты на переданные полномочия – 5,8 тыс.руб. или 100% от потребности; дорожная деятельность – 4204,5 тыс.рублей; на содержание учреждения культуры и библиотеки – 2487,1 тыс.рублей.

11. Дорожный фонд на 2025 год сформирован без учета возможного остатка неиспользованных бюджетных ассигнований дорожного фонда городского поселения по состоянию на 01.01.2025 года.

Контрольно-счётный орган обращает внимание на необходимость принятия ***на особый, жесткий контроль*** использование остатка бюджетных ассигнований дорожного фонда по состоянию на 01.01.2025 года в соответствии с п.5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ (неиспользованные остатки бюджетных ассигнований необходимо направлять на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района в очередном финансовом году).

12. В представленном проекте решения о бюджете расходы из бюджета городского поселения на реализацию программы Формирование современной городской среды в городском поселении «Могзонское» муниципального района «Хилокский район» Забайкальского края на 2019-2030 годы» запланированы в сумме 281,7 тыс. рублей. За предыдущий 2023 год изменения не вносились в данную программу по фактическому исполнению согласно отчетности.

13. Статьей 11 текстовой части проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга городского поселения в соответствии с п.2. ст.107 Бюджетного кодекса РФ на 2024 год и плановый период 2025-2026 года в сумме 40300,0 тыс.рублей на сумму задолженности по бюджетному кредиту, предоставленному городскому бюджету в 2018 году, который фактически не погашается перед районным бюджетом. Так как данная задолженность не погашается, верхний предел долга установлен в нарушение п. 3-4 статьи 107 БК РФ.

Верхний предел долг по муниципальным гарантиям городского поселения «Могзонское» на 2025 год и плановый период 2026-2027 года установлен 0,0 тыс.рублей.

Предоставление муниципальных гарантий и кредитов не планируется.

Статьей 11проекта решения «О бюджете городского поселения «Могзонское» на 2025 год и плановый период 2026-2027 года» установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга в сумме 24,7 тыс.рублей в 2025 году, в сумме 19,9 тыс.рублей в 2026 году, в сумме 15,1 тыс.рублей в 2027 году.

**Предложения**

Контрольно-счетный орган рекомендует администрации городского поселения «Могзонское»:

**1**.Внести соответствующие изменения в программу Формирование современной городской среды в городском поселении «Могзонское» муниципального района «Хилокский район» Забайкальского края на 2019-2030 годы» в соответствии с проектом бюджета.

**2.** Повысить качество сопроводительных материалов к проекту бюджета, составления пояснительных записок, а также обеспечить информативность в части обоснований и расчетов. Откорректировать, пояснительную записку к проекту бюджета городского поселения «Могзонское» на 2025 год и плановый период 2026-2027 года в соответствии с проектом решения о бюджете и приложениями к нему. Указать причины снижения доходной части городского бюджета по сравнению с динамикой поступления доходов 2024 года.

**3**. 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.

**4**. 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. Провести работу по анализу причин снижения доходной части городского поселения «Могзонское».

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

**6**.В целях обеспечения безопасности и качества автомобильных дорог принять меры по соблюдению норм статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, восстановив дорожный фонд в очередном финансовом году за счет остатков бюджетных ассигнований дорожного фонда за прошлые периоды в полном объеме.

**7.** При формировании бюджета на 2026 год и плановый период 2027-2028 года привести в соответствие прогноз социально-экономического развития поселения с установленными требованиями к его формированию, путем добавления недостающих показателей для расчета параметров проекта бюджета.

## Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» рекомендует проект решения «О бюджете городского поселения «Могзонское» на 2025 год и плановый период 2026 -2027 годов» к рассмотрению Советом городского поселения «Могзонское», после устранения недочетов и замечаний в приложениях к проекту бюджета по результата проведённой экспертизы.

Инспектор Контрольно-счетного органа

муниципального района «Хилокский район»: Ю.А.Баранова